

TEMA: “REESTRUCTURACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS CON APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA EMPRESA GUIDO HARO EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI DEL CANTÓN LATACUNGA E INSERCIÓN EN EL MERCADO REGIONAL DE LA CONSTRUCCIÓN”

AUTOR: VERÓNICA VEINTIMILLA ZAVALA

DIRECTORA: ING. MARIELA CHANGO

CODIRECTORA: DRA. SILVIA ALTAMIRANO

CAPÍTULO 1

Generalidades de la Investigación

CAPÍTULO 2

Estructura Organizacional

CAPÍTULO 3

Reestructuración, diagnóstico situacional Contable Financiero y la aplicación de las NIIF a la empresa GUIDO HARO período 2012

CAPÍTULO 4

Estados Financieros bajo las NIIF proyectados

CAPÍTULO 5

Inserción en el Mercado Regional

CAPÍTULO 6

Conclusiones y Recomendaciones

1.2 Objetivo General

Reestructurar los Procesos Contables Financieros con Aplicación de las NIIF en la empresa GUIDO HARO en la provincia de Cotopaxi del cantón Latacunga e inserción en el mercado regional de la construcción.

1.3 Objetivos Específicos

- ✓ Analizar los procesos para cumplir las metas en la Reestructuración de los procesos contables financieros con aplicación de las NIIF en la empresa.
- ✓ Diseñar la estructura organizacional de la empresa con criterios de maximización de beneficios y minimización de costos.
- ✓ Desarrollar una propuesta de reestructuración de los procesos contables financieros con aplicación de las NIIF de la empresa GUIDO HARO que permita mejorar los puntos débiles detectados.
- ✓ Realizar proyecciones futuras de los Estados Financieros bajo las NIIF.
- ✓ Incursionar en el mercado regional de la construcción a la empresa constructora GUIDO HARO.
- ✓ Emitir conclusiones y recomendaciones.

• INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son normas contables por el IASB (International Accounting Standards Board), institución privada con sede en Londres. Al 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligarán el uso de las NIIF, o parte de ellas.

Ecuador decidido adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009, según la Resolución de la Superintendencia de Compañías:

Resolución N°. 06. Q.ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial N° 348 de lunes 4 de septiembre del 2006 normó lo siguiente:

- **Artículo 1.** Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, “NIIF”.
- **Artículo 2.** Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías

• LINEAMIENTOS.

MICRO EMPRESA:

Personal ocupado: 1 a 9.

Valor bruto de ventas anuales:
Menor o igual a US \$ 100,000.

Monto de activos: Hasta US \$
100,000.

PEQUEÑA EMPRESA:

Personal ocupado: 10 a 49.

Valor bruto de ventas anuales: De
US \$ 100,001 a US \$ 1,000,000.

Monto de activos: De US \$ 100,001
a US \$ 750,000

MEDIANA EMPRESA:

Personal ocupado: 50 a 199.

Valor bruto de ventas anuales: De
US \$ 1,000,001 a US \$ 5,000,000.

Monto de activos: De US \$ 750,001
a 3,999,999.

GRANDES EMPRESAS:

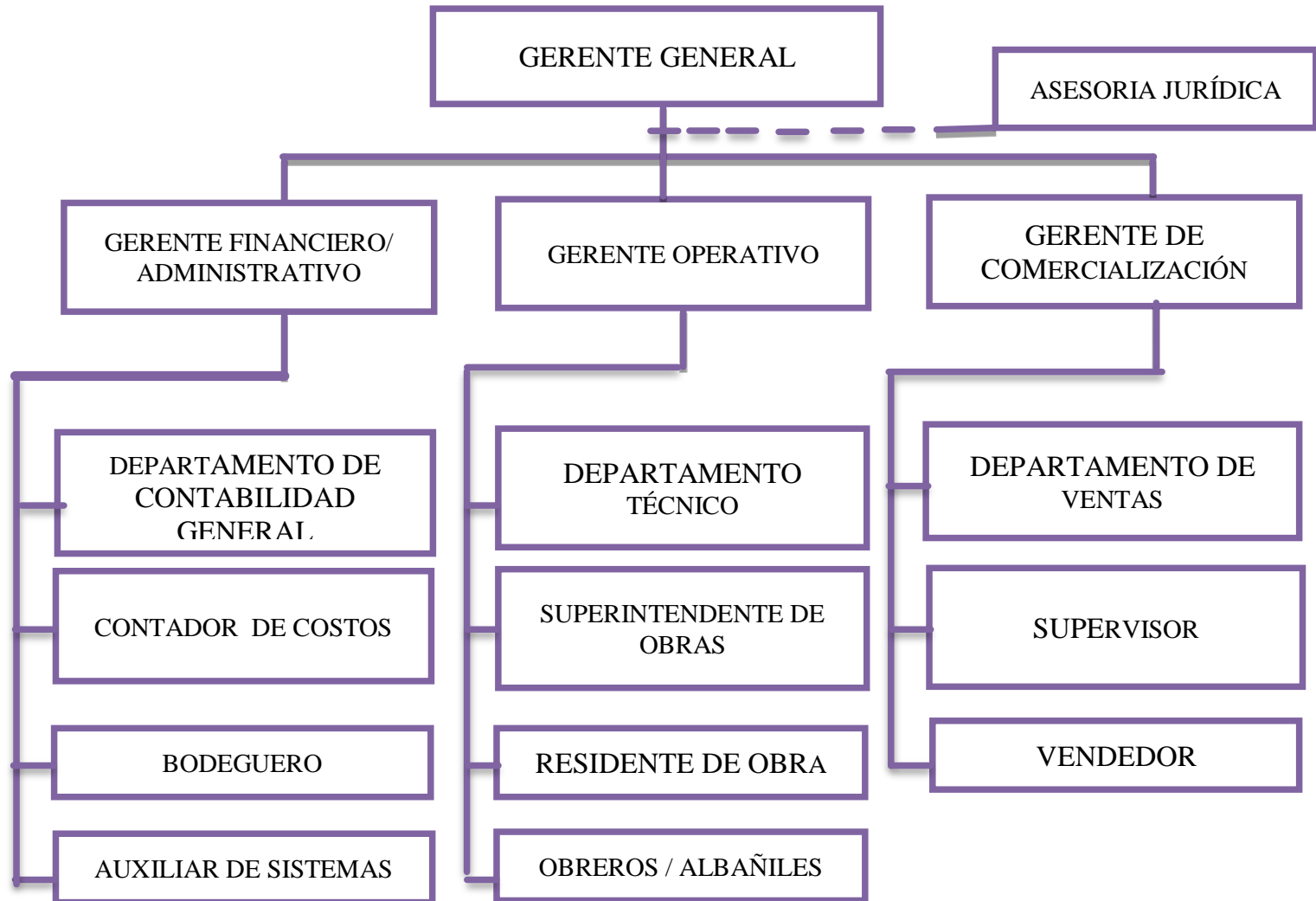
Personal ocupado: Mayor o igual a
200.

Valor bruto de ventas anuales:
Mayor a US \$ 5,000,000.

Monto de activos: Mayor o igual a
US \$ 4000.000

ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA

CONSTRUCTORA GUIDO HARO



MATRIZ FODA

FORTALEZAS

DEBILIDADES

INTERNO

- ✓ Cuenta con personal altamente calificado.
- ✓ Capacita constantemente al personal.
- ✓ Cuenta con transporte propio.
- ✓ Cumple con todas las obligaciones

- ✓ No cuenta con una sucursal.
- ✓ Estructura organizacional poco organizada
- ✓ Falta de reglamento interno.
- ✓ La maquinaria requerida no es suficiente para los contratos.


EXTERNO

- ✓ Participa en proyectos tanto públicos como privados.
- ✓ Cuenta con la posibilidad de obtener créditos.
- ✓ Conocimiento del entorno.

- ✓ Tiene competencia por parte de empresas constructoras grandes.
- ✓ La aparición de nuevas tecnologías en el campo de la construcción.

OPORTUNIDADES

AMENAZAS



**APLICACIÓN DEL MODELO
CONTABLE BAJO NIIF PARA
PYMES EMPRESA GUIDO HARO
POR EL PERÍODO 2012:
CONSTRUCCIÓN DE LA RED DE
DISTRIBUCIÓN «EL RECREO»**

• POLÍTICAS CONTABLES



CONSTRUCTORA GUIDO HARO

HOJA DE AJUSTES BAJO NEC

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
5.02.10.05	Gastos Bancarios		29.34	
	ND chequera	15,00		
	ND gasto bancario	7,44		
	ND gasto bancario	2,79		
	ND comisión	4,09		
	ND regulación	15,00		
1.01.01.06	Banco Pacífico Cuenta Corriente			29.34
	P/R Gastos bancarios no registrados Anexo 1.1			
	-2-			
5.02.04.03	Gastos Suministros y Materiales		1.470,66	
1.01.01.06	Banco Pacífico Cuenta Corriente			1.470,66
	P/R Pago suministros y materiales con transferencia bancaria Anexo 1.2			
	-3-			
5.02.06.09	Gasto provisión Cuentas Incobrables		2.215,00	
1.01.02.08	Provisión Cuentas Incobrables			2.215,00
	P/R Provisión cuentas incobrables Anexo 1.3			
	-4-			
5.02.06.09	Gasto provisión Cuentas Incobrables		20.500,00	
1.01.02.03	Clientes por cobrar no Relacionados			20.500,00
	GUZMAN PALATE ENRIQUE	20.500,00		
	P/R Valor de deuda cliente Enrique Palate Anexo 1.4			
	-5-			
2.01.03.01	Locales		50.000,00	
1.01.01.05	Banco Pichincha Cuenta Corriente			50.000,00
	P/R Cancelación crédito a Rectificadora de Motores Quito S.A. Anexo 1.5			
TOTAL			74.215	74.215

Empresa constructora Guido Haro

Estado de Situación financiera después de ajustes

Al 31 de diciembre del 2011

ACTIVO			
<u>CORRIENTE</u>			368.724,95
DISPONIBLE		142.264,55	
Caja Chica	200,00		
Caja General	8.000,00		
Banco Pichincha	100.500,00		
Banco Paecífico	<u>33.564,55</u>		
EXIGIBLE		198.785,07	
Cientes por cobrar	201.000,07		
(-)Provisión Cuentas Incobrables	<u>2.215,00</u>		
REALIZABLE		13.382,70	
Inventario de Suministros y Materiales	13.382,70		
IMPUESTOS Y RETENCIONES		14.292,63	
Crédito Tributario IVA	7.099,75		
Crédito Tributario IR	<u>7.192,88</u>		
<u>NO CORRIENTE</u>			345.180,20
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		345.180,20	
Terrenos	20.000,00		
Inmuebles	320.000,00		
Maquinaria y Equipo e Instalaciones	87.130,77		
Vehículo y Equipo Transporte Caminero	42.010,00		
(-)Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	<u>123.960,57</u>		
TOTAL ACTIVO			<u><u>713.905,15</u></u>
PASIVO			487.304,13
<u>CORRIENTE</u>			
ACREEDORES		472.259,42	
Proveedores por Pagar	472.259,42		
OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		8.753,30	
15% Participación Trabajadores por Pagar	8.753,30		
IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR		6.291,41	
Impuesto Renta por Pagar	6.291,41		
<u>NO CORRIENTE</u>			22.516,26
LARGO PLAZO		22.516,26	
Documento por Pagar	19.937,26		
Provisión por Desahucio	<u>2.579,00</u>		
TOTAL PASIVO			<u><u>509.820,39</u></u>
PATRIMONIO			
<u>CAPITAL</u>			160.774,11
CAPITAL		160.774,11	
Capital	160.774,11		
<u>RESULTADOS</u>			43.310,65
RESULTADOS		43.310,65	
Resultado del Ejercicio	43.310,65		
TOTAL PATRIMONIO			204.084,76
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>713.905,15</u></u>

Empresa constructora Guido Haro
Estado de Resultados
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

INGRESOS

RENTAS

675.058,23

VENTAS

675.058,23

Ventas tarifa 12%

675.058,23

TOTAL INGRESOS

675.058,23

COSTOS Y GASTOS

GASTOS

616.702,87

GASTOS DE ADMINISTRACION

592.487,87

Sueldos y Salarios

64.366,74

Beneficios Sociales

10.195,83

Aportes al IESS

7.702,09

Combustibles

20.496,07

Promoción y publicidad

2.340,00

Suministros y materiales

425.921,45

Transporte

7.500,00

Provisión para Desahucio

2.579,00

Seguros y Reaseguros

19.572,30

Depreciaciones

31.814,39

(-)GASTOS NO OPERACIONALES

24.215,00

Gastos Bancarios

1.500,00

Gasto provisión Cuentas Incobrables

22.715,00

TOTAL GASTOS

616.702,87

UTILIDAD ANT. 15%

58.355,36

15% Participación Trabajadores

8.753,30

UTILIDAD GRAVABLE

49.602,06




Impuesto a la Renta

6.291,41

UTILIDAD DEL EJERCICIO

43.310,65

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
	-1-		
1.01.03.05	Inventario Suministro y Materiales utilizados Obras en Proceso	6.691,35	
3.06.03.01	Resultado Acumulado Provisión. Adopción Primera Vez NIIF		6.691,35
	P/R. Toma física de inventarios y revalorización Anexo 3.1 		
	-2-		
1.02.01.01	Terrenos	20.000,00	
1.02.01.02	Inmuebles	160.000,00	
1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	8.713,07	
1.02.01.09	Vehículo, Equipo Transporte Camionero. Móvil.	8.402,00	
1.02.01.12	(-)Depreciación Acumulada Propiedad. Planta y equipo		89828,15
3.06.05.01	Revalorización de Propiedad. Planta y equipo		107.286,92
	P/R. Revalorización de Propiedad. Planta y equipo Anexo 3.2		
	-2B-		
3.06.05.01	Reserva por revalorización de Propiedad. Planta y equipo	107.286,92	
3.1.06.03.01	Resultado Acumulado Provisión. Adopción Primera Vez NIIF		107.286,92
	P/R. Reserva por revalorización 3.2 		
	-3-		
1.02.01.02	Inmuebles	60.000,00	
3.06.03.01	Resultado Acumulado Provisión. Adopción Primera Vez NIIF		60.000,00
	P/R. Corrección de vida útil de inmuebles por 60 años Anexo 3.3 		
	-4-		
3.06.03.01	Resultado Acumulado Provisión. Adopción Primera Vez NIIF	34.032,42	
1.02.01.12	(-)Depreciación Acumulada Propiedad. Planta y equipo		34.032,42
	P/R. Incremento de depreciación Anexo 3.4		
TOTAL		405.125,76	405.125,76

Primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO AÑO DEL PRIMER ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF: 2012

1.	ACTIVO	981.141,35
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	375.416,30
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	142.264,55
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.02.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	201.000,07
1.01.02.05.01	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERÉS	201.000,07
1.01.02.08	(-)Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	-2.215
1.01.03.	INVENTARIOS	20.074,05
1.01.03.05.	Inventario Suministro y Materiales Utilizados obras en Proceso	20.074,05
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	14.292,63
1.01.05.03	IVA en Compras	7.099,75
1.01.05.05	Crédito tributario a favor de la empresa Impuesto Renta	7.192,88
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	486.599,54
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	486.599,54
1.02.01.01	Terreno	40.000
1.02.01.02	Inmuebles	416.000,00
1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	78.417,69
1.02.01.09	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	42.010,00
1.02.01.12	(-)Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-89.828,15
2	PASIVOS	513.250,16
2.01.	PASIVO CORRIENTE	490.733,90
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	472.259,42
2.01.03.01	Locales	472.259,42
2.0.107.	OBLIGACIONES CORRIENTES	18.474,48
2.01.07.10	Impuesto a la renta por pagar	6.291,41
2.01.07.18	15% Participación Trabajadores Utilidades	12.183,07
2.01.12	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.579
2.01.12.03	Otros Beneficios a largo plazo para los Empleados	2.579
2.01.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES	19.937,26
3.	PATRIMONIO NETO	467.891,19
3.01.	CAPITAL	160.774,11
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	160.774,11
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	263.806,43
3.06.07	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	263.806,43
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	43.310,65
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	43.310,65
	PASIVO Y PATRIMONIO	981.141,35

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
AÑO DEL PRIMER ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF: 2012

I.	INGRESO	675.058,23
I.01.03	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	675.058,23
I.02.	GANANCIA BRUTA	675.058,23
5.02.	GASTOS	616.702,87
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	592.487,87
5.02.02.01	Gasto Administración Sueldo Básico	64.366,74
5.02.02.02	Aportes a la seguridad social	7.702,09
5.02.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	10.195,82
5.02.02.11	Promoción y publicidad	2.340,00
5.02.02.12	Combustible	20.496,07
5.02.02.14	Seguros y reaseguros	19.572,3
5.02.02.15	Transporte	7.500,00
5.02.02.21	Depreciaciones	31.814,39
5.02.04	OTROS GASTOS	24.215,00
5.02.04.02	OTROS	24.215,00
5.	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRAB. E IMP. RENT. DE OPER. CONTI.	58.355,36
5.01	15% Participación Trabajadores	8.753,30
5.02	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	49.602,06
5.03	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	6.291,30
5.04	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONT. ANTES DEL IMP. RENT.	43.310,65
5.07	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	43.310,65
7.09	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO	43.310,65
19.02.10	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	43.310,65

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
AÑO DEL PRIMER ESTADO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO
DIRECTO BAJO NIIF: 2012

05	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(-)1.500
05.01	FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(-)1.500
05.01.01	CLASES DE COBRO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	695.558,23
05.01.01.01	COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	695.558,23
05.01.02	CLASES DE PAGO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(-)697.058,23
05.01.02.01	PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	(-)697.058,23
05.02	FLUJO DE EFECT. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES INVERSIÓN	0
05.03	FLUJO DE EFECT. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	0
05.04	EFECTIVO DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECT.	0
05.05	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECT.	(-)1.500
05.06	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	193.764,55
05.07	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	142.264,55

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF
2012

ACTIVO

	ACTIVO CORRIENTE	1.003.152,95
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	331.075,62
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	445.642,76
1010209	(-)Reserva Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	(2.215,00)
1010303	Inventario Obras en Proceso para la Construcción	107.102,03
1010311	(-) Provisión de Inventario por Valor Neto Real	107.059,10
	Retención Fuente IR.	10.486,60
1010502	Crédito Tributario. a Favor de Empresa Impuesto Renta	4.001,84
	ACTIVO NO CORRIENTE	
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	86.460,31
1020101	TERRENOS	40.000,00
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	166.349,51
1020105	MUEBLES Y ENSERES	400,00
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	1.696,43
1020109	VEHICULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE EQUIPO CAMINERO MOVIL	50.412,00
1020111	Repuestos y Herramientas	205,36
1020112	DEPRECIACION ACUM PROPIEDAD PLANTA YEQUIPO	(142.602,99)
1020113	(-) Deterioro Acumulado Propiedad Planta Equipo	(30.000,00)
	TOTAL ACTIVO	1.089.613,26

PASIVO

	PASIVO CORRIENTE	442.978,38
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	84.132,26
2010703	CON EL IESS	5.714,50
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EL EJERCICIO	39.045,53
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	316.665,08
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	(2.579,00)
	TOTAL PASIVO	442.978,38

PATRIMONIO NETO

30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	160.774,11
30601	Ganancias Acumuladas	38.310,65
30603	Resultado Acumulado Provenientes Adopción Primera vez NIIF	263.806,43
30701	GANACIA NETA DEL PERIODO	183.743,69
	TOTAL PATRIMONIO	646.634,88
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.089.613,26



EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF
2012

INGRESOS

41 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

PRESTACION DE SERVICIOS	1.048.661,35
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	1.048.661,35

43 OTROS INGRESOS

INGRESOS POR OPERACIONES DESCONTINUADAS	112.781,95
TOTAL OTROS INGRESOS	112.781,95
TOTAL INGRESOS	1.161.443,30

GASTOS

51 COSTO DE VENTAS EN PRODUCCION

5.01.02.01.01 Costo Suministros y Materiales	977.699,61
5.01.02.02.01 Costo Sueldo y Salario Básico	35.800,00
5.01.02.02.03 Costo Décimo Tercer Sueldo	6.753,50
5.01.02.02.04 Costo Décimo Cuarto Sueldo	-
5.01.02.02.05 Costo Fondos de Reserva	519,50
5.01.02.02.06 Costo Aporte Patronal	519,50
5.01.02.02.07 Costo Vacaciones	757,43
5.01.02.03.03 Costo Mantenimiento Maquinaria	259,75
5.01.02.03.04 Costo Mantenimiento Vehículo	931.472,39
	1.617,54

GASTOS

977.699,61

60 GANACIA ANTES DE REPARTOS

183.743,69

61 15% TRABAJADORES

27.561,55

UTILIDAD DESPUES DE REPARTOS

156.182,14

63 IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO

39.045,53

30701 GANANCIA NETA DEL PERÍODO

117.136,60

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF
2012

	CAPITAL SOCIAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUM. POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIIF	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
CÓDIGO	301	30601	30603	30701		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	160.774,11	38.310,65	263.806,43	183.743,69	646.634,88	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	160.774,11	38.310,65	263.806,43	183.743,69	646.634,88	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO SUPERIOR	160.774,11	38.310,65		183.743,69	382.828,45	990101
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES			263.806,43		263.806,43	990102

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
FLUJO DE EFECTIVO BAJO NIIF
2012

95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	2.139.142,91
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
950101	Clases de cobros por actividades de operación	1.161.443,30
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.161.443,30
950102	Clases de pagos por actividades de operación	977.699,61
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	977.699,61
9504	EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	331.075,62
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	331.075,62

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	183.743,69
9820	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	183.743,69

Notas Aclaratorias

- Proporcionan descripciones narrativas de las partidas presentadas en los Estados Financieros e información a revelar de los mismos.



EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2012

PROYECTADO

	2012	PROYECCION 2013	PROYECCION 2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	1.003.152,95	1.078.163,60	1.224.953,48
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	331.075,62	364.183,18	400.601,50
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	445.642,76	490.207,04	494.663,46
(-)Reserva Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	(2.215,00)	(2.215,00)	(4.430,00)
Inventario Obras en Proceso para la Construcción	107.102,03	117.812,23	118.883,25
(-) Provisión de Inventario por Valor Neto Real	107.059,10	107.059,10	214.118,20
Retención Fuente IR.	10.486,60	975,06	975,07
IVA en Compras	4.001,84	142,00	142,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	86.460,31	86.461,08	86.461,84
TERRENOS	40.000,00	40.000,35	40.000,71
MAQUINARIA Y EQUIPO	166.349,51	166.350,98	166.352,46
MUEBLES Y ENSERES	400,00	400,00	400,01
EQUIPO DE COMPUTACION	1.696,43	1.696,45	1.696,46
VEHICULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE EQUIPO CAMINERO MOVIL	50.412,00	50.412,45	50.412,89
Repuestos y Herramientas	205,36	205,36	205,36
DEPRECIACION ACUM PROPIEDAD PLANTA YEQUIPO	(142.602,99)	(142.604,25)	(142.605,52)
(-) Deterioro Acumulado Propiedad Planta Equipo	(30.000,00)	(30.000,27)	(30.000,53)
TOTAL ACTIVO	1.089.613,26	1.089.615,46	1089617,68
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	442.278,38	442.278,38	442.278,38
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	84.132,26	84.133,01	84.133,75
CON EL IEISS	5.714,50	5.714,55	5.714,60
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EL EJERCICIO	39.045,53	39.045,53	39.045,53
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	316.665,08	316.665,08	316.665,08
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	(2.579,00)	(2.579,02)	(2.579,02)
TOTAL PASIVO	442.978,38	442.978,38	442.978,38
PATRIMONIO NETO	646.634,88		
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	160.774,11	160.775,54	160.776,96
Ganancias Acumuladas	38.310,65	38.310,65	38.310,65
Resultado Acumulado Provenientes Adopción Primera vez NIIF	263.806,43	263.806,43	263.806,43
GANACIA NETA DEL PERIODO	183.743,69	183.743,69	183.743,69
TOTAL PATRIMONIO	646.634,88	646.634,88	646.634,88
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.089.613,26	1.089.615,46	1089617,68

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
4.2 ESTADOS DE RESULTADOS 2012
PROYECTADO

		PROYECCION 2013	PROYECCION 2014
1	INGRESOS		
	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	PRESTACION DE SERVICIOS	1.048.661,35	1.153.527,5
3	OTROS INGRESOS		
	INGRESOS POR OPERACIONES DESCONTINUADAS	112.781,95	124.060,15
	TOTAL OTROS INGRESOS	112.781,95	124.060,15
4	TOTAL INGRESOS	1.161.443,30	1.277.587,63
1	GASTOS		
	COSTO DE VENTAS EN PRODUCCION	977.699,61	977.708,28
.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales	35.800,00	35.800,32
.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico	6.753,50	6.753,56
.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo	-	0,00
.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo	519,50	519,50
.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva	519,50	519,50
.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal	757,43	757,44
.01.02.02.07	Costo Vacaciones	259,75	259,75
.01.02.03.03	Costo Mantenimiento Maquinaria	931.472,39	931.480,65
.01.02.03.04	Costo Mantenimiento Vehículo	1.617,54	1.617,55
	GASTOS	977.699,61	48.884,98
0	GANACIA ANTES DE REPARTOS	183.743,69	299.879,35
1	15% TRABAJADORES	27.561,55	44.981,90
	UTILIDAD DESPUES DE REPARTOS	156.182,14	254.897,45
3	IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO	39.045,53	63.724,36
0701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	117.136,60	191.173,09
		272.613,77	272.613,77

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

		PROYECCIÓN 2013	PROYECCIÓN 2014
95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	2.139.142,91	2.588.362,92
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
950101	Clases de cobros por actividades de operación	1.161.443,30	1.405.346,39
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.161.443,30	1.405.346,39
950102	Clases de pagos por actividades de operación	977.699,61	1.183.016,52
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	977.699,61	1.183.016,52
9504	EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0	
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	331.075,62	400.601,50
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	331.075,62	400.601,50

INSERCIÓN EN EL MERCADO REGIONAL

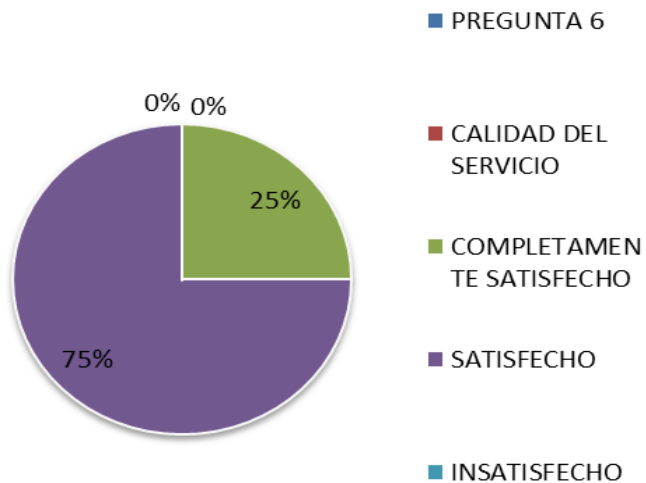
- Evaluación y grado de aceptación de clientes, proveedores y sociedad

Nº	CLIENTES
1	GAD. Municipal del cantón Pujili
2	GAD. Municipal del cantón Salcedo
3	Consejo de Gobierno Provincial de Cotopaxi
4	Empresa Municipal Agua Potable de Riobamba

Nº	PROVEEDORES	PRODUCTO	SERVICIO	TIPO DE PROVEEDOR
1	Hidrosolución	Accesorios, válvulas, tubería PVC, bombas, filtros, polímeros, entre otros	Venta al por menor de artículos de ferretería	Persona Natural
2	Arthur Fried C.A.	Cortadora de concreto, Caterpillar, Rodillo Caminero, Saltarinas, entre otros	Venta al por mayor de maquinaria agrícola, construcción, motores y repuestos.	Sociedad
3	Sermaq	Excavadoras, cortadoras, lubricantes, cemento, concretas, repuestos de vehículos automotores entre otros.	Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores	Persona Natural
4	Amoghi S.A.	Botas de caucho, guantes de caucho, nitrilo, suministros de protección personal, entre otros.	Fabricación de uniformes para personal operativo, servicio de comunicación de datos vía internet.	Sociedad
5	Repuestos C.A.T.	Retroexcavadoras Cargadoras, Excavadoras hidráulicas, Tractores de cadenas, Lubricantes y Aceites, Mangueras Hidráulicas, Soluciones para movimiento de tierra y compactación, entre otros.	Alquiler y venta de maquinarias, equipos, repuestos, entrenamiento y aplicaciones para industrias como Agrícola, Canteras, Construcción	Persona Natural
6	Ferretería Maestro	Soldadura, tornillos, clavos, cemento, cintas aislantes, entre otros	Ventas de repuestos	Persona Natural
7	Ferretería Chávez	Atomillador batería IXO, Cinta métrica RATIO 30mts, cemento, clavos, entre otros.	Venta de repuestos	Persona Natural
8	Talleres Freire	Concretas, 10HP a diésel JET POWER, 9HP a gasolina BRIGGS & STRATTON TIPO VANGUARD, entre otros.	Fabricación de maquinarias para la construcción.	Persona Natural
9	Comercial Lazcano Ponce	Material para la construcción, plomería, carpintería, repuestos en general, entre otros	Venta de materiales y repuestos en general.	Persona Natural

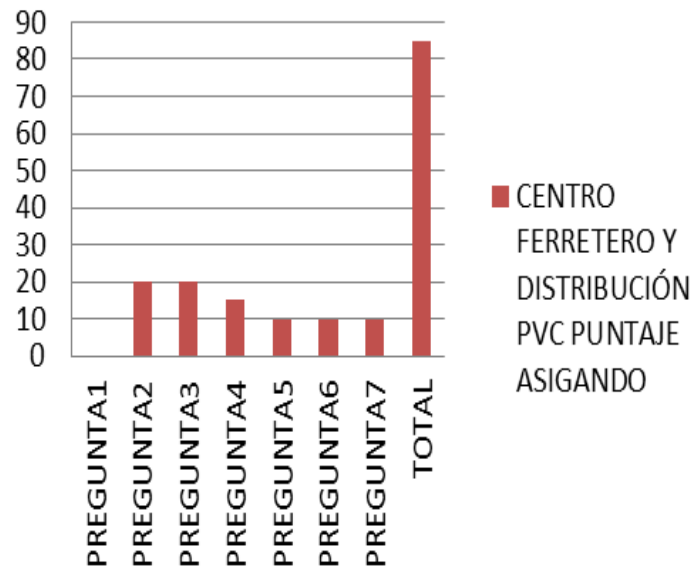
GRADO DE IMPORTANCIA CALIDAD/SERVICIO

Que grado de importancia le da usted a los siguientes aspectos?



PROVEEDOR (a)

CENTRO FERRETERO Y DISTRIBUCIÓN PVC



CONCLUSIONES

- ✓ Se analizaron los procesos para verificar el cumplimiento de las metas en la Reestructuración de los procesos contables financieros con aplicación de las NIIF en la empresa, lo que le ayudado a crecer gradualmente en forma constante, con obras civiles propias y de terceros.
- ✓ La empresa no cuenta con una estructura organizacional basado en los criterios de maximización de beneficios y minimización de costos, por lo que se procedió a diseñarlos de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- ✓ Se determinó la ausencia de procedimientos y políticas contables bien enmarcadas, por lo que fue necesario reestructurar los procesos contables con la aplicación de las NIIF y de esta manera presentar Estados Financieros razonables y reales de la situación económica de la empresa.
- ✓ Se realizaron proyecciones futuras de los Estados Financieros bajo las NIIF con la finalidad de ayudar a que la empresa a tomar decisiones oportunas y tener mayores oportunidades en el sector de la construcción.
- ✓ De acuerdo a los datos del Banco Central del Ecuador y el INEC para el sector de la construcción, se realizó las respectivas encuestas y se analizó el proyecto de construcción de la red de distribución el RECREO, en porcentajes estadísticos, en la cual su nivel de competencia, crecimiento, grado de aceptación de clientes, sociedad y selección de proveedores, conlleva a la empresa a incursionarse el mercado regional de la construcción.

RECOMENDACIONES

- ✓ Aplicar el modelo del ejercicio contable bajo NIIF con la finalidad de poner en práctica todos los parámetros establecidos por la Superintendencia de Compañías y tomar decisiones eficientes y eficaces.
- ✓ Aplicar el organigrama estructural sugerido dentro del proyecto, con el propósito de implantar una segregación adecuada de funciones, las mismas que les permitirá minimizar costos y maximizar la productividad de la constructora.
- ✓ Con la reestructuración contable aplicada en el periodo 2012 se indica la manera correcta de realizar los ajustes por conversión para una contabilidad bajo NIIF con el objetivo de que la empresa los aplique en contabilidades futuras.
- ✓ Basarse en las proyecciones futuras de los Estados Financieros bajo las NIIF para de esta manera tomar decisiones oportunas y por ende mejorar la productividad de la empresa.
- ✓ Aplicar el modelo estadístico empleado y estrategias que le permitan mantenerse en constante crecimiento, y de esta manera posicionarse en el mercado regional de la construcción.



**GRACIAS POR SU
ATENCIÓN**