



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**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”**

AUTORA: VERÓNICA ALEXANDRA VEINTIMILLA ZAVALA

DIRECTORA: ING. MARIELA CHANGO

CODIRECTORA: DRA. SILVIA ALTAMIRANO

LATACUNGA

2015

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICADO

Ing. Mariela Chango – Directora

Dra. Silvia Altamirano – Codirectora

CERTIFICAN

Que el trabajo denominado **“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”**, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la institución, en el Reglamento de Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas.

Debido a que con este trabajo se contribuye al mejoramiento del Sistema Contable de la entidad, además por reforzar los conocimientos adquiridos en las aulas a través de la práctica, por lo que si se recomienda su publicación. El mencionado trabajo consta de documentos empastados y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (PDF). Autorizando a Verónica Veintimilla Zavala a que lo entregue al Ing. Julio Tapia, en su calidad de Director de la Carrera.

Latacunga, Junio del 2015.

Ing. Mariela Chango
DIRECTORA

Dra. Silvia Altamirano
CODIRECTORA

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo: Verónica Alexandra Veintimilla Zavala

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado **“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”**, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan en las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de nuestra autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de titulación en mención.

Latacunga, Junio del 2015.

Verónica Alexandra Veintimilla Zavala

C.C.: 0502983190

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo: Verónica Alexandra Veintimilla Zavala

Autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE, para que publique en la biblioteca virtual de la institución el trabajo denominado **“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”**, en el que se encuentra contenido, ideas y criterios que he desarrollado bajo nuestra exclusiva autoría.

Latacunga, Junio del 2015.

Verónica Alexandra Veintimilla Zavala
C.C.: 0502983190

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a DIOS quien supo guiarme en cada paso, darme fuerza para seguir adelante y no rendirme en los problemas que se me presentaban, enseñándome a enfrentar las adversidades sin desfallecer en el intento.

A mi madre Mirian Zavala Orlando por ser el pilar fundamental, por su amor, por su apoyo incondicional, por la confianza en cada momento de mi vida y por cada uno de sus sacrificios en todos estos años, gracias a ella he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mi otra madre Piedad Orlando Moreira, por quererme y apoyarme siempre, esto también se lo debo a usted.

A mis hermanos, quienes son mi mayor ejemplo a seguir, ya que sentaron en mí las bases de responsabilidad y deseos de superación, en ellos tengo el espejo en cual me quiero reflejar.

A mis amigas, que nos apoyamos mutuamente en nuestra vida universitaria y que hasta ahora seguimos siendo amigas: Kathy, Maritza, Alexandra, Belén, Erika, a Jenny por haberme ayudado hacer este trabajo.

VERÓNICA VEINTIMILLA Z.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi madre por ser la persona que ha guiado mi camino, y ha estado en los buenos y malos momentos.

A mi hermana la Dra. Patricia Veintimilla Registradora de la Propiedad del Cantón Salcedo por ser mi gran ejemplo y por apoyarme en los momentos más difíciles.

A los señores profesores que se tomaron el arduo trabajo de transmitirme sus conocimientos de los temas que corresponden a mi profesión, de manera especial a la Ing. Mariela Chango y a la Dra. Silvia Altamirano por haber guiado el desarrollo de esta tesis, mostrando paciencia y entereza para culminar con un buen trabajo.

Al Ing. Civil Guido Haro Albuja propietario de la empresa, quien me supo facilitar toda la información necesaria para el desarrollo del presente proyecto, además de brindarme su valioso tiempo y su entera paciencia.

A la Lic. Alejandra Zambrano a pesar del poco tiempo de conocernos se ha convertido en mi maestra y amiga, ya que supo compartir todos sus conocimientos y dedicación.

A mis dos amigas y hermanas Jossy y Linda que con su apoyo incondicional, me han enseñado que nunca se debe dejar de luchar por lo que se desea alcanzar.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
CERTIFICADO	ii
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD	iii
AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
ÍNDICE DE CUADROS Y TABLAS	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
RESUMEN	xvii
ABSTRACT	xviii

CAPÍTULO I

GENERALIDADES	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Objetivo General.....	1
1.3 Objetivos Específicos	1
1.4 Justificación	2
1.5 Marco Teórico	3
1.5.1 Introducción.....	3
1.5.2 Marco legal de aplicación de las NIIF en el Ecuador.....	3
1.5.2.1 Aplicación NIIF.....	5
1.5.3 Concepto de NIIF.....	5
1.5.3.1 NIIF 9 Para PYMES	5

CAPÍTULO II

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	7
2.1 Organización de la empresa.....	7
2.2 Misión.....	8

2.3	Visión.....	8
2.4	Gerencia General, Unidades de Asesoramiento puntual, Gerencia de Operaciones, Gerencia de Recursos Humanos, Gerencia Financiera y Gerencia de Comercialización.....	9
2.4.1	Gerencia General	9
2.4.2	Unidades de Asesoramiento Puntual	9
2.4.3	Gerencia de Operaciones	10
2.4.4	Gerencia de Talento Humano	10
2.4.5	Gerencia Financiera / Administrativa.....	11
2.4.6	Gerencia de Comercialización.....	12
2.5	Unidades y Actividades transversales a considerar: Tramitología de procedimientos, Asesoría y Conducción Legal de actividades, Procedimientos Informáticos, Formas y Niveles de Comunicación Interna y Externa, Capacitación y Manejo documental.....	12
2.6	Perfil de puesto y Manual de funciones del mismo.....	18
2.7	Matriz FODA.....	32
2.7.1	Análisis FODA de la empresa constructora GUIDO HARO	32

CAPÍTULO III

REESTRUCTURACIÓN, DIAGNÓSTICO SITUACIONAL CONTABLE-FINANCIERO Y LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PYMES A LA EMPRESA CONSTRUCTORA HARO ALBUJA GUIDO FREIRE PERÍODO 2012.

3.1	Secciones que permiten aplicar la NIIF para PYMES en la empresa constructora.	33
3.1.1	Sección N° 1 Pequeñas y Medianas Entidades.....	33
3.1.1.1	Descripción de las pequeñas y medianas empresas.....	33
3.1.2	Sección N°3 Presentación de los Estados Financieros	33
3.1.2.1	Estado de Situación Financiera.....	33
3.1.2.2	Estado de Resultados Integral.....	34
3.1.2.3	Estado de Cambios en el Patrimonio.....	35

3.1.2.4	Estado de Flujos de Efectivo	35
3.1.2.5	Notas Aclaratorias	35
3.1.3	Sección N° 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores NIIF para las PYMES	36
3.1.3.1	Los cambios de las políticas contables se contabilizarán	36
3.1.3.2	Los cambios en estimaciones se reconocerán posteriormente.....	36
3.1.3.3	Cuando se detecte errores, se deberán corregir retroactivamente.....	36
3.1.4	Sección N° 11 Instrumentos Financieros Básicos	36
3.1.4.1	Activos y Pasivos Financieros-Medición inicial.	36
3.1.4.2	Activos y pasivos Financieros-Medición posterior.	37
3.1.4.3	Instrumentos del Patrimonio cotización valor razonable con cambios en resultados.	37
3.1.4.4	Otro costo menos deterioro.....	37
3.1.5	Sección N° 12 Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros.....	37
3.1.5.1	Se admite que sea reemplazado por la NIC 39	37
3.1.5.2	Presenta las directrices para aplicar contabilidad de cobertura	38
3.1.6	Sección N° 13 Inventarios	38
3.1.6.1	Los inventarios se deberán medir por el menor costo (VNR)	38
3.1.6.2	Se requiere el empleo de un sistema de costeo completo	39
3.1.6.3	Costo de los inventarios.....	39
3.1.6.4	Costeos diferentes.....	39
3.1.6.5	Valuar el costo	40
3.1.6.6	Fórmulas de cálculo del costo	40
3.1.6.7	Realización pruebas de deterioro.....	40
3.1.7	Sección N° 17 Propiedad Planta y Equipo	40
3.1.7.1	Medición inicial por su costo.....	40
3.1.7.2	Modelo admitido para la medición posterior.....	41
3.1.7.3	La depreciación se realiza a nivel de los componentes significativos.....	41
3.1.7.4	Las bases para el cálculo de la depreciación se revisaran si existen ciertos indicadores que rebelen que podrían haber cambiado.	41

3.1.8	Sección N°18 Activos Intangibles Distintos de la plusvalía	42
3.1.8.1	Para su reconocimiento se requiere que sean identificables.....	42
3.1.8.2	Su medición inicial será por su costo.	42
3.1.8.3	No se puede reconocer gastos de investigación ni de desarrollo.....	43
3.1.8.4	El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos amortizaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.....	43
3.1.8.5	Se amortizan en diez años.	44
3.1.8.6	La base para el cálculo de amortización se deberán revisar ante la existencia de ciertos indicadores que pudieran haber cambiado.	44
3.1.9	Sección N°21 Provisiones y Contingencias.....	44
3.1.9.1	Las provisiones provienen de hechos pasados.	44
3.1.9.2	Las provisiones son probables.	44
3.1.9.3	Las provisiones se pueden medir de manera fiable	45
3.1.9.4	Las provisiones deben medirse en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujo de efectivo.....	45
3.1.9.5	Las estimaciones deben realizarse en cada fecha de estimación de estados financieros.....	45
3.1.9.6	Los pasivos contingentes deben informarse	45
3.1.9.7	Los activos contingentes deben ser informados en caso de que sean probables.....	46
3.1.10	Sección N°22 Pasivos y Patrimonio	46
3.1.10.1	Se establecen guías para la distinción entre pasivo y patrimonio.....	46
3.1.10.2	Esta distinción debe efectuarse en base a la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos.	47
3.1.10.3	La emisión inicial de instrumentos de patrimonio, estos se medirán por el importe neto del gasto, considerando el efecto fiscal de los mismos. ...	48
3.1.10.4	Se presentan pautas para el tratamiento contable de deuda convertible, instrumentos compuestos y similares.	48
3.1.10.5	Se requiere que las acciones propias en cartera ser han tratadas contablemente como una reducción de patrimonio.	49
3.1.10.6	Se establece que la transferencia de instrumentos de patrimonio entre propietarios que no alteren la relación de control no generan resultados..	49

3.1.11	Sección N°23 Ingresos de Actividades Ordinarias.....	50
3.1.11.1	Los ingresos de actividades ordinarias se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida (o por recibir).....	50
3.1.12.2	El descuento financiero se utilizará cuando exista una transacción financiera.	50
3.1.12.3	Se deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar si la contrapartida es un ingreso. Se presentan indicadores para ello.	50
3.1.12.4	Los ingresos por prestaciones de servicios se medirán de acuerdo al grado de avance (aunque existen requerimientos para que así sea).	51
3.1.12.5	Los ingresos provenientes de contratos de construcción se reconocerán, en general, empleando el método del porcentaje de terminación, o también llamado avance de obra que difiere del método por obra terminada.	52
3.1.12.6	Se presentan guías para el reconocimiento de ingresos por intereses, dividendos y regalías.	52
3.1.13	Sección N°25 Costos por Préstamos	53
3.1.13.1	Se consideran gastos del período, no admitiéndose su capitalización.....	53
3.1.14	Sección N°27 Deterioro del valor de los Activos.....	53
3.1.14.1	Incluye una primera parte destinada a la medición del deterioro de los inventarios, y una segunda parte destinada a la evaluación y medición del deterioro de otros activos (que no tienen en su sección específica requerimientos para ello).	53
3.1.14.2	Se deberá evaluar el deterioro si se detectasen ciertos indicios de que pudiera existir (basados en fuentes internas y externas).	53
3.1.14.3	El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de ventas y el valor en uso.	54
3.1.14.4	El análisis del deterioro se hará a nivel individual o a nivel de cada unidad generadora de efectivo (UGE).	54
3.1.14.5	Se presentan disposiciones especiales sobre el análisis del deterioro de la plusvalía y para el tratamiento de las reversiones.	55

3.1.14.6	Reversión cuando el importe recuperable se estimó para un activo individual con deterioro de valor.....	55
3.1.15	Sección N° 28 Beneficios a los Empleados.....	56
3.1.15.1	Los beneficios a corto plazo.....	56
3.1.15.2	Los beneficios posteriores de retiro.....	56
3.1.15.3	Los beneficios por terminación.....	56
3.1.15.4	Otros beneficios a largo plazo.....	56
3.1.15.5	Planes de aportes definidos (PAD).....	57
3.1.15.6	Planes de beneficios definidos (PBD).....	57
3.1.15.7	Se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la obligación por los PBD.....	57
3.1.16	Sección N° 29 Impuesto a las Ganancias.....	58
3.1.16.1	El cálculo de activos y pasivos por impuestos corrientes.....	58
3.1.16.2	El cálculo de activos y pasivos por impuestos diferidos.....	58
3.1.16.3	Diferencias iniciales entre las bases contables de activos y pasivos diferencias de sus bases fiscales.....	58
3.1.16.4	Diferencias posteriores entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales.....	59
3.1.16.5	Cambios en las bases fiscales de activos o pasivos que nunca afectaran el importe en libros de los mismos.....	59
3.1.17	Sección N°35 Transición a la NIIF para las PYMES.....	60
3.1.17.1	Presenta las guías para la preparación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de la NIIF para las PYMES.....	60
3.1.17.2	Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.....	61
3.2	Métodos para la diligencia de aplicación de las NIIF.....	61
3.2.1	Cronograma de capacitación e implementación NIIF para PYMES por parte de la empresa constructora GUIDO HARO.....	61
3.2.2	Evaluación de los Estados Financieros bajo NEC.....	73
3.2.3	Elaboración del Plan de Cuentas.....	80
3.2.4	Adopción e Implementación de las NIIF para PYMES.....	85
3.2.5	Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	85

3.2.6	Información de los ajustes por conversión de la empresa constructora GUIDO HARO para la adopción de las NIIF.....	85
3.3	Aplicación del modelo contable bajo NIIF para PYMES de la empresa GUIDO HARO por el período del ejercicio 2012: Construcción de la red de distribución el “RECREO”	102
3.3.1	Estado de Situación Financiera Inicial bajo NIIF.....	103
3.3.2	Diario general bajo NIIF.....	104
3.3.3	Libro Mayor bajo NIIF	120
3.3.4	Balance de Comprobación bajo NIIF	143
3.3.5	Estado de Situación Financiera bajo NIIF	145
3.3.6	Estado de Resultados bajo NIIF.....	146
3.3.7	Estado de Cambios en el patrimonio bajo NIIF.....	147
3.3.8	Flujo de Efectivo bajo NIIF	148

CAPÍTULO IV

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PROYECTADOS 154

4.1	Estados de Situación Financiera 2012 Proyectado.....	155
4.2	Estados de Resultados 2012 Proyectado	156
4.3	Cambios en el Patrimonio bajo NIIF Proyectado	157
4.4	Estados de Flujo de Efectivo Proyectado.....	158

CAPÍTULO V

INSERCIÓN EN EL MERCADO REGIONAL 159

5.1	Análisis de la competencia.....	159
5.1.1	Constructoras regionales	161
5.2	Evaluación y grado de aceptación de clientes, proveedores y sociedad ..	163

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... 185

6.1.	Conclusiones	185
6.2.	Recomendaciones.....	186

BIBLIOGRAFÍA.....	187
--------------------------	------------

ANEXOS	190
---------------------	------------

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 2.1 Organigrama General	7
GRÁFICO 2.2 Matriz FODA Empresa Guido Haro.....	32
GRÁFICO 5.1 Confianza y Fiabilidad.....	165
GRÁFICO 5.2 Servicio de Atención	166
GRÁFICO 5.3 Grado de Satisfacción.....	166
GRÁFICO 5.4 Comparación y Consideración.....	167
GRÁFICO 5.5 Servicios Competitivos.....	167
GRÁFICO 5.6 Grado de Importancia Calidad/Servicio	168
GRÁFICO 5.7 Grado de Importancia Calidad/Precio	169
GRÁFICO 5.8 Grado de Importancia Plazo de Entrega.....	170
GRÁFICO 5.9 Proveedor (a)	175
GRÁFICO 5.10 Proveedor (b).....	175
GRÁFICO 5.11 Proveedor (c)	176
GRÁFICO 5.12 Proveedor (d).....	177
GRÁFICO 5.13 Proveedor (e)	177
GRÁFICO 5.14 Proveedor (f).....	178
GRÁFICO 5.15 Proveedor (f).....	179
GRÁFICO 5.16 Proveedor (g)	180
GRÁFICO 5.17 Proveedor (h).....	180
GRÁFICO 5.18 Proveedor (i).....	181
GRÁFICO 5.19 Proveedor (j).....	182
GRÁFICO 5.20 Proveedor (k)	182
GRÁFICO 5.21 Proveedor (l).....	183

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 3.1 Datos de la Empresa.....	61
CUADRO 3.2 Información General	62
CUADRO 3.3 Plan de Capacitación	63
CUADRO 3.4 Diagnóstico Conceptual	66
CUADRO 3.5 Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables.	69
CUADRO 3.6 Implementación y Formulación paralela de Balances bajo NEC y NIIF.....	71
CUADRO 3.7 Esquema Simplificado.....	72
CUADRO 3.8 Conciliaciones del Patrimonio	72
CUADRO 3.9 Plan de cuentas Bajo NIIF.....	80

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 3.1	Lineamientos.....	76
TABLA 3.2	Ajustes contables.....	77
TABLA 3.3	Ajustes del proceso de conversión	86
TABLA 3.4	Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF	87
TABLA 3.5	Estado de resultados de NEC a NIIF.....	89
TABLA 3.6	Conciliación del patrimonio de NEC a NIIF.....	90
TABLA 5.1	Principales variables.....	159
TABLA 5.2	Empresas más importantes del sector de la construcción.....	160
TABLA 5.3	Número de compañías por provincia y actividad económica.....	161
TABLA 5.4	Personal ocupado en el sector de la construcción	162
TABLA 5.5	Clientes de la empresa Guido Haro	163
TABLA 5.6	Proveedores de la empresa Guido Haro	172

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1. AJUSTES BAJO NEC

ANEXO 2. POLÍTICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANEXO 3. TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

ANEXO 4. DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ANEXO 5. DETALLE DE VENTA DE UNA CASA

ANEXO 6. DETERIORO DE MAQUINARIA

ANEXO 7. MEDICIÓN INICIAL

ANEXO 8. ENCUESTAS

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se encuentran aplicadas desde el año 2009, a partir del 01 de enero del 2012 de acuerdo a las disposiciones legales son empleadas las NIIF para PYMES. La presente tesis se aplicó en una empresa constructora, dedicada a la construcción de obras civiles tanto para el sector público como privado, con fin de asegurar y presentar información razonable para la toma de decisiones. La primera fase del proyecto se refiere a las generalidades de la investigación donde se detalla los fundamentos teóricos para la aplicación de las NIIF, en la segunda fase se refiere a la estructura organizacional y al perfil de puestos y manual de funciones, en la tercera fase se da a conocer el diagnóstico situacional de los procesos contables financieros para la aplicación de las NIIF, es decir el período de transición 2011 al 2012, en la cuarta fase se proyecta los estados financieros bajo NIIF para dos años, esto permitirá conocer a futuro la rentabilidad de la empresa, y por último se detalla las conclusiones y recomendaciones obtenidas.

PALABRAS CLAVE:

- **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**
- **PYMES**
- **ESTADOS FINANCIEROS**
- **EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO**

ABSTRACT

International Financial Reporting Standards (IFRS) are applied since 2009, from January 01, 2012 according to the laws are used the IFRS for SMEs. This thesis was applied in a construction company engaged in construction of civil works for both public and private, to ensure and provide for making reasonable decisions. The first phase of the project concerns an overview of research where the theoretical foundations are detailed for the application of IFRS in the second phase refers to the organizational structure and job profile and manual functions to, in the third phase it discloses the situational analysis of financial accounting processes for the implementation of IFRS, the transition period 2011 to 2012, in the fourth phase of the financial statements under IFRS for two years is projected, this will meet future profitability, and finally the conclusions and recommendations obtained detailed.

KEYWORD:

- **INTERNACIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS**
- **PYMES**
- **FINANCIAL STATEMENTS**
- **MANUFACTURE GUIDO HARO**

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

1.1 Tema

“RESTRUCTURACIÓN 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”.

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.

1.4 Justificación

La tecnología está avanzando a pasos agigantados, es de vital importancia que todas las empresas la implementen ya que esto ayuda a ser más competitivos, la constructora GUIDO HARO, constituida en el año de 1997, dedicada a la construcción de obras públicas como privadas, cuyo valor de activos es inferior a US\$4 millones, pertenece al tercer grupo de transición y, dadas las características particulares de la empresa, tiene la opción de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, por lo cual debe adoptar las NIIF para PYMES con fecha de transición al 31 de diciembre del 2011 y su primer período comparativo bajo NIIF al 31 de diciembre del 2012.

La empresa constructora al momento no está aplicando las NIIF para PYMES, por lo tanto, se hace necesario dicha aplicación, debido a que se podrá registrar contablemente los efectos de su transición y cierre de su primer período comparativo bajo NIIF para PYMES. Con la adopción de estas normas, la empresa tendrá un mayor beneficio en su información, procesos contables y financieros, optimizará tiempo, y disminuirá papeleos, para que la constructora cumpla con los estándares de calidad requeridos, a su vez cumpliendo eficaz y eficientemente las actividades para obtener resultados confiables.

Con los conocimientos adquiridos durante la vida universitaria, se tiene la oportunidad de conocer los procesos contables financieros de la empresa constructora GUIDO HARO, y de esta manera analizarlos, evaluarlos con criterio y ayudas bibliográficas, implementándolos para que se actualicen y se reestructuren los procesos contables financieros con el fin de optimizar recursos y evitando procesos repetitivos.

1.5 Marco Teórico

1.5.1 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. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países”.(Fundación Wikimedia, 2014)

Las empresas se enfrentan a nuevos desafíos que les ayudarán a tener acercamientos a información financiera de alta calidad, transparente, confiable, que sirva de base para la toma de decisiones, es por esta razón que se crearon estas normas internacionales de información financiera necesarias para que, analistas y otros usuarios puedan comparar informes de empresas aun operando en diferentes países, es una forma de estandarizar la información de las empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera han tenido un gran éxito durante la última década, ya que cuenta con el IASB como su órgano normativo, organización de gran fortaleza, que sirvió para propulsar la adopción de las NIIF de forma internacional.

1.5.2 Marco legal de aplicación de las NIIF en el Ecuador

“La Unión Europea ha exigido a las empresas que coticen en bolsa, la aplicación de las NIIF a partir del año 2005. Paulatinamente esta decisión o exigibilidad se ha ido globalizando en todo el mundo, por tanto el uso de las NIIF deja de ser un mero enunciado técnico en materia contable, para convertirse en una necesidad urgente de

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

Mediante 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, para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros, a partir del 1 de enero del 2009.
- ✓ **Artículo 3.** A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior la Resolución N° 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial N° 270 de 6 de septiembre de 1999 y Resolución N° 02.Q.IC.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 4 de 18 septiembre del 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).” (IASCF, 2009, Pág., 11)

1.5.2.1 Aplicación NIIF

“Requieren que obligatoriamente se cumpla con los siguientes mandatos:

- ✓ Para la preparación de estados financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el balance inicial.
- ✓ Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.
- ✓ No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer.
- ✓ Reclasificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con NIIF.
- ✓ Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.”(Herrera Carvajal, 2009)

1.5.3 Concepto de NIIF

“Las NIIF se ha adoptado como los principios de contabilidad generalmente aceptados para las compañías inscritas en bolsas de valores en varios países alrededor del mundo y son aceptables por las principales bolsas de valores para propósitos de inscripciones cruzadas”. (Timothy Douppnik, Héctor Perera, Primera Edición, México, McGraw-Hill, Pág., 117)

1.5.3.1 NIIF 9 Para PYMES

“Es un compendio simplificado de las NIIF que pueden utilizar las pequeñas y medianas empresas”. (Pedro Zapata, Séptima Edición)

“El IASB desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por

diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores.

Las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios, gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.” (IASCF NIIF-PYMES, 2009)

En julio 2009 el IASB (International Accounting Standards Board), publicó la NIIF para las PYMES, la cual se estima que podría ser elegible por aproximadamente el 99% de las entidades del mundo que producen estados financieros con propósitos de información general.

La NIIF para las PYMES caracteriza a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que:

- ✓ No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- ✓ Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

CAPÍTULO II

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

2.1 Organización de la empresa

La empresa GUIDO HARO a pesar que ha tenido un crecimiento constante no tiene establecido una estructura organizacional, ha trabajado de una manera informal en función al desarrollo de situaciones, que se han ido presentando en el transcurso del tiempo.

A continuación el organigrama general de la empresa constructora, propuesto con las actividades que realiza actualmente la empresa, enfatizando las estructuras departamentales, que permite tener una idea uniforme y sintética de la estructura formal de la constructora GUIDO HARO:

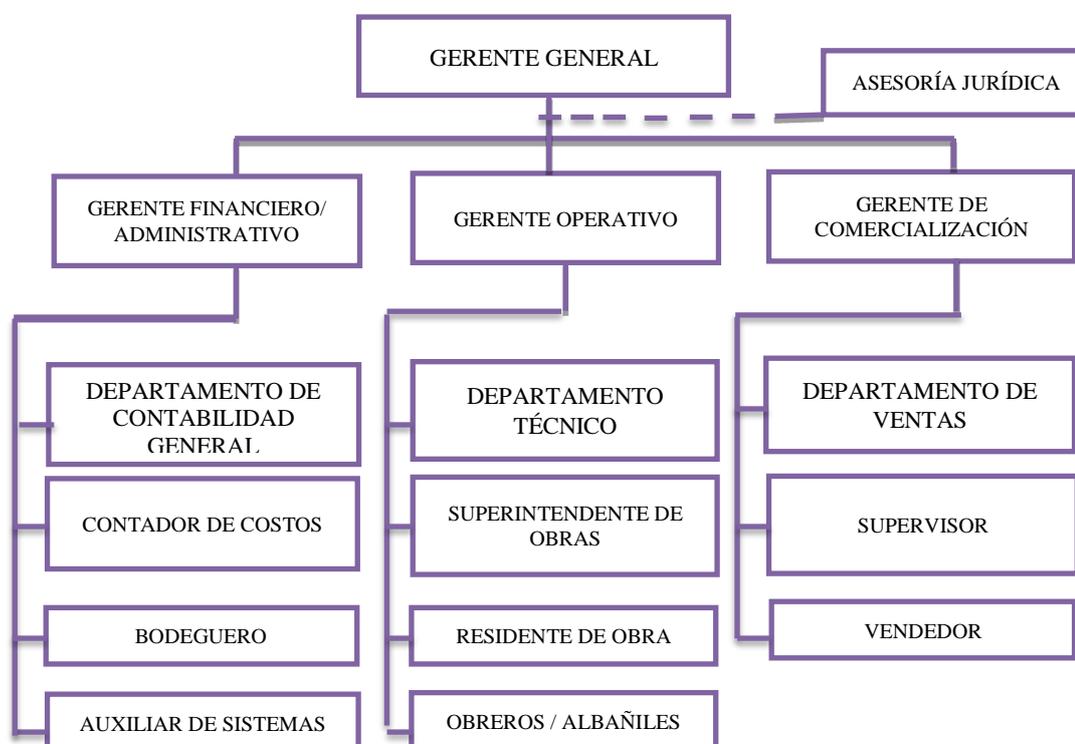


GRÁFICO 2. 1 Organigrama General

2.2 Misión

La misión para la empresa GUIDO HARO expondrá su razón de ser y especialmente describirá su principal actividad, distinguiéndose de cualquier otra empresa constructora:

Somos una empresa constructora, que ofrece a nuestros clientes proyectos de construcción de distribución de agua potable, servicios de planimetría, diseños de planos y afines a la construcción de alta calidad, que facilite la ejecución de proyectos públicos y privados, contribuyendo con su participación al desarrollo económico y social del país, al bienestar de sus colaboradores e inversionistas.

2.3 Visión

La visión para la empresa GUIDO HARO refleja lo que quiere lograr en el futuro, es lo que aspira ser con el propósito de controlar, guiar y alentar a la empresa para alcanzar el estado deseado. Es por esta razón que la visión para la empresa GUIDO HARO contendrá un mensaje transparente y directo para todos sus colaboradores y es por esta razón que detallaremos su visión:

En el año 2016, ser líderes en el sector de la construcción, con modernas instalaciones, maquinarias y equipos, sistemas administrativos financieros, aplicando la larga experiencia, la destreza del personal y solidos valores éticos, con la suma de estos factores proporcionando trabajos de alta calidad a nuestros distinguidos clientes, precios competitivos y especialmente con el cuidado del medio ambiente.

2.4 Gerencia General, Unidades de Asesoramiento puntual, Gerencia de Operaciones, Gerencia de Recursos Humanos, Gerencia Financiera y Gerencia de Comercialización.

2.4.1 Gerencia General

La Gerencia de la empresa GUIDO HARO está formada principalmente por un administrador que tiene los conocimientos necesarios para una eficiente gestión financiera, comercial y humana, capaz de establecer metas y estrategias de proyectos rentables, competitivos y viables.

Es el responsable de los rendimientos de las operaciones y el desempeño organizacional junto con el resto del personal, estructura, controla y dirige las diversas actividades de la empresa constructora. Ejerce órdenes o influencias formales sobre el resto de cargos ejecutivos, administrativos y operacionales de la empresa.

La persona que se encarga de la gerencia general es el propietario de la empresa ya que posee expectativas de que la constructora GUIDO HARO sea constituida como una COMPAÑÍA y a su vez sea reconocida a nivel nacional.

El objetivo principal de la Gerencia General es la administración de los recursos humanos y económicos planificando y controlando la ejecución de proyectos de la construcción.

2.4.2 Unidades de Asesoramiento Puntual

La empresa GUIDO HARO cuenta con una asesoría jurídica, debido a que esta participa en el logro de los objetivos establecidos por la empresa constructora, además proporciona de manera directa su experiencia y conocimientos con el propietario.

Asesoría jurídica

“La asesoría jurídica es un departamento especializado en la legislación y reglamentación del sector de la construcción.” (Savall Olivella, 2008).

El asesor jurídico de la empresa tiene el compromiso de comunicar al resto de la organización en la prevención de problemas jurídicos, así como en la resolución de los mismos, aplicando la legislación y reglamentación del área de la construcción.

2.4.3 Gerencia de Operaciones

“La Gerencia de Operaciones tiene a su cargo el manejo del departamento técnico dentro del que contiene la elaboración y supervisión de proyectos de riego, así como también brindar servicio técnico a los clientes en la correcta utilización de los productos, planea y ejecuta cualquier cambio, modificación o mejora.”(S.A, pág. 23)

El gerente de operaciones se encargará de planificar y tomar las decisiones necesarias para el buen manejo de las obras o proyectos de la construcción que esté realizando la empresa constructora.

La Gerencia de Operaciones en la empresa constructora GUIDO HARO además de administrar se ocupará de coordinar el uso de los recursos, demanda de las habilidades técnicas de la ingeniería civil, por tal razón se debe capacitar en ambos campos.

2.4.4 Gerencia de Talento Humano

“El área de talento humano es una área interdisciplinaria: comprende conceptos de psicología industrial y organizacional, sociología organizacional, ingeniería industrial, ingeniería de sistemas, etc.”(Idalberto Chiavenato, McGraw-Hill, Mexico, 2011).

La cultura organizativa de la empresa GUIDO HARO, se basa en el trabajo en equipo, la responsabilidad y el compromiso de los empleados, todo esto enfocado en la satisfacción de sus clientes. Actualmente la empresa constructora posee un grupo de trabajadores altamente calificados, con elevada formación académica y especialmente experiencia en el sector de la construcción.

Dentro de este equipo la empresa constructora cuenta con un personal técnico en construcción capacitado, en todos los estamentos organizativos (Ingenieros Civil, Superintendentes de obra, Residentes, Obreros especializados, Contador, entre otros).

La gerencia de talento humano de la empresa constructora se fundamenta en la elección, formación y progreso del número de personal calificado.

2.4.5 Gerencia Financiera / Administrativa

“Al estudiar la Gerencia Financiera, se debe tener en cuenta que ésta contempla aspectos de planeación, organización, dirección y control de los recursos financieros, requeridos por las diferentes áreas de la empresa para su normal funcionamiento.” (Ramón, Virgilio, 2012)

La gerencia financiera de la empresa GUIDO HARO se involucrará directamente con el plan de inversión de la constructora, estudios y proyectos de obras civiles tanto públicas como privadas, estados financieros, entre otros.

Todas las áreas funcionales de la empresa constructora tendrán una relación directa con la gerencia financiera, de tal manera que la gestión empresarial, es valorada a partir de los resultados financieros obtenidos.

Con todo lo expuesto anteriormente se puede confirmar que la gerencia financiera de la constructora se encargará de planificar, ejecutar, controlar aspectos financieros.

2.4.6 Gerencia de Comercialización

“Las compras en una empresa constructora es una de las funciones de mayor repercusión en la cuenta de resultados de una obra.” (Fernández Hernansaiz Jose, Octubre, 2007)

La gerencia de comercialización de la constructora establecerá el contacto efectivo y personal con el cliente, con el fin de realizar la venta de las obras civiles, de acuerdo a los contratos o proyectos que tenga la empresa. Además este departamento contará con un plan general, ya sea de corto, medio y largo plazo, e indicadores que medirán los beneficios para determinar los objetivo a alcanzar. Para ello, los encargados de este departamento deben trabajar con otros departamentos, para estructurar correctamente las acciones y así lograr una máxima rentabilidad.

2.5 Unidades y Actividades transversales a considerar: Tramitología de procedimientos, Asesoría y Conducción Legal de actividades, Procedimientos Informáticos, Formas y Niveles de Comunicación Interna y Externa, Capacitación y Manejo documental.

Tramitología de procedimientos

“Una tramitología de procedimientos de negocio es un conjunto de operaciones relacionadas, ejecutadas por varias personas, que tiene un fin o propósito.”(Guzmán, Arenas, 1999)

La empresa constructora GUIDO HARO garantiza la calidad de las obras civiles que son ejecutadas durante los procesos de los diseños de proyectos, selección de profesionales, construcción, planificación de revisión e inspección durante las etapas de las obras.

✓ **Tramitología y procesos de revisión e inspección de las obras.**

- La empresa constructora cuenta con infraestructura y mano de obra necesaria, para edificar cualquier tipo de construcción civil.
- Tiene un equipo de especialistas, profesionales, técnicos y mano de obra altamente calificados.
- Analiza y elabora planos con un elevado nivel de detalle, y por tal motivo resulta necesario implementar sistemas de revisión e inspección sistemáticos. Estos procesos requerirán, en general, esquemas superiores a los utilizados por la práctica tradicional.

✓ **Proceso de aseguramiento de la calidad del proyecto: selección de estudio, diseño de proyectos u obras.**

- Se establece las actividades para garantizar la calidad de la obra desde sus primeras etapas.
- Se puntualizará el objetivo de desempeño esperado por el solicitante.
- Presentar plazos para la ejecución del estudio de la obra, para garantizar que durante la etapa de diseño la información necesaria se encuentre disponible, además se definirá el programa de avance y fechas límites de entrega.

✓ **Proceso de aseguramiento de la calidad del proyecto: etapa de construcción**

- El gerente propietario junto con el departamento de recursos humanos asignará funciones y responsabilidades de los trabajadores que intervendrán en las obras civiles tanto públicas como privadas.
- La inspección de la obra civil tiene como propósito velar, en cada instancia del proceso constructivo, por los intereses del cliente.

- Salvaguardar los materiales y mano de obra de los trabajadores, ya que permitirá cumplir con los objetivos propuestos, por cada inspección de la obra.
- Se emitirá un reporte, este se debe incluir información general, es decir, fecha, hora y personal que esté a cargo, describir el procedimiento a llevarse, un listado de los equipos y materiales usados.

Asesoría y Conducción Legal de actividades

Asesoramiento jurídico

a. Finalidad

A sumir la defensa de proyectos, contratos, entre otros, obtenidos por la empresa GUIDO HARO en cuestión de litigio que interceda directa o indirectamente ante los diferentes organismos jurisdiccionales, analizando siempre que la defensa de la empresa esté a cargo del asesor jurídico.

b. Base legal

- ✓ Reglamento de Organización y Funciones de la empresa constructora.
- ✓ Manual de Organización y Funciones.
- ✓ Reglamento de seguridad y salud para la construcción y obras públicas.
- ✓ Norma Ecuatoriana de la construcción (NEC).

c. Estructura

El Departamento de Asesoría Legal, está bajo la supervisión y control de la Gerencia General, acorde al ordenamiento jurídico de la empresa.

d. Función

Asesora, en el ámbito de su competencia, a la Gerencia General, y a los distintos departamentos de la empresa, incluyendo los aspectos estatutarios y reglamentarios que rigen el funcionamiento, y la elaboración, de acuerdo a las prioridades de los estudios, informes y otros documentos que le solicite la empresa.

Procedimientos Informáticos

Propósito

Determinar una unidad de procedimientos informáticos para la modernización de la plataforma tecnológica actual de la empresa constructora, su crecimiento y desarrollo, la agregación de nuevos productos y servicios, en función de las tendencias tecnológicas.

Las empresas constructoras requieren de sistemas informáticos específicos, para poder corregir o consultar planos, seguimientos de obras, entre otros, por esta razón la constructora GUIDO HARO maneja diferentes sistemas informáticos, tales como: ARCGIS, AUTOCAD, INVENTOR, entre otros.

Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), la empresa constructora GUIDO HARO adaptará un sistema contable tanto para la aplicación de las NIIF, control de inventarios, facturación de compras y ventas, entre otras, ya que es una solución informática, que permite gestionar de una manera integral, flexible y transparente, la totalidad de la actividad de la empresa, haciendo que el trabajo de un departamento sea aprovechado por el resto, evitando duplicidades y errores en el tratamiento de los datos, y facilitando la toma de decisiones por el grupo directivo.

Formas y Niveles de Comunicación Interna y Externa

Comunicación interna

“Es la comunicación dirigida al cliente interno, es decir, al trabajador. Nace como respuesta a las nuevas necesidades de las compañías de motivar a su equipo humano y retener a los mejores en un entorno empresarial donde el cambio es cada vez más rápido.” (14Ma, México, Págs. 1,15)

La empresa GUIDO HARO aplica una metodología, que permite desarrollar un planteamiento estratégico, basada en creativas campañas de acuerdo al requerimiento, ya sea cultura corporativa, mejora del clima laboral, entre otras, para llegar de manera eficiente y eficaz a los colaboradores de acuerdo a su perfil laboral.

Comunicación externa

“Es la trasmisión y recepción de datos, pautas, imágenes, referidas a la organización y a su contexto. Para la organización que tiene su atención centrada en sus clientes, es fundamental mantener un doble flujo de comunicación.”(Morales, 2009)

La comunicación externa de la empresa constructora se da con clientes, intermediarios, proveedores, competencia, medios de comunicación y público en general, ya que todas estas formas de comunicación, buscan un mismo objetivo y es velar por el bien común de todo lo que compone la empresa.

Capacitación

“En la sociedad del conocimiento y la información, las competencias laborales y el buen saber constituyen el acervo profesional por el cual las organizaciones empresariales logran desarrollarse competitivamente.” (Logística, 2013)

A través del mejoramiento del control de riesgos y prevención, la empresa GUIDO HARO promueve a todos los trabajadores conductas responsables, seguras y especialmente la capacitación, ya que capacitar es una inversión que trae beneficios al personal y a la empresa.

Beneficios para la empresa constructora

- ✓ Incrementa las actitudes del personal
- ✓ Eleva la rentabilidad de la empresa
- ✓ Mejora el conocimiento de todos los trabajadores.
- ✓ Crea una excelente imagen de la constructora
- ✓ Incrementa la calidad de trabajo y la producción.

La constante capacitación de sus colaboradores es un objetivo de la empresa, para contribuir al desarrollo profesional de las personas y consolidar equipos de alto nivel de productividad y eficiencia.

Manejo documental

“El manejo de documentos es uno de los puntos críticos en las organizaciones, por todas las implicaciones que esta actividad determina como lo son: trámites, seguridad y confidencialidad, flexibilidad de acceso, entre otras”.(Mexitos, 2010)

El manejo de documento se ha ido desarrollando en el transcurso de los años, las organizaciones utilizaban herramientas manuales básicas como eran los libros de registro, cajas, archiveros, etc., es por esta razón que las empresas han optado por sistemas informáticos que ayudan a un buen registro de documentos.

La empresa GUIDO HARO contará con un buen manejo documental, ya que mejorará la productividad en el ejercicio de actividades y en el servicio hacia sus clientes, además facilitará que la información sea más eficiente, existirá una reducción de tiempo de consultas o tareas.

2.6 Perfil de puesto y Manual de funciones del mismo

PERFIL DE PUESTOS Y MANUAL DE FUNCIONES

1.- Gerente General

PUESTO	Gerente General
Área o departamento	Gerencia General
Objetivo del puesto	Lograr un buen manejo de gestión gerencial de la constructora hacia los diferentes departamentos o áreas.
Ubicación jerárquica	Primer nivel
Relaciones internas y externas	Internas: Jefe de administración, comercialización, operativa, jefe de estudios y proyectos. Externas: Relación con clientes, gobierno y proveedores.

PERFIL DEL PUESTO GERENTE GENERAL

Escolaridad	Profesional Titulado y Colegiado de las carreras: Ingeniería Civil, Arquitectura o carreras afines.
Experiencia	No menos de 5 años.
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento del rubro Construcción ✓ Conocimiento de herramientas de gestión de proyectos de construcción. ✓ Conocimiento financiero o experiencia en inversiones y gestiones de la construcción.
Competencia	Proactivo, capacidad de liderazgo, transmisión de conocimientos y exigencias al personal, con buen manejo de relaciones interpersonales.

MANUAL DE FUNCIONES GERENTE GENERAL

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Dirigir y ejecutar el correcto funcionamiento de los proyectos. ✓ Gestionar los proyectos de infraestructura a los que se comprometa la empresa. ✓ Fijar los objetivos de la empresa
------------------	--

2.- Asesor Jurídico

PUESTO	Asesor Jurídico
Área o departamento	Departamento de asesoría
Objetivo del puesto	Asesoramiento legal de la empresa constructora
Ubicación jerárquica	Asesoramiento
Relaciones internas y externas	Relación con la gerencia general y los demás departamentos o áreas, clientes, trabajadores, entre otras.

PERFIL DE PUESTOS ASESOR JURÍDICO

Escolaridad	Profesional Titulado en Derecho con especialización en civil, comercial, laboral y administrativo
Experiencia	Con 5 años de experiencia
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento sobre contratación, derecho de autor, patentes o marcas. ✓ Conocimientos básicos en informática e internet.
Competencia	Trabajo en equipo, comunicación laboral, compromiso institucional, toma de decisiones, aprendizaje continuo.

MANUAL DE FUNCIONES ASESOR JURÍDICO

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Asesoramiento a las gerencias de asuntos jurídicos. ✓ Coordinar los diferentes temas jurídicos relacionados con los procesos de contratación laboral, comercial, etc. ✓ Revisar y aprobar los contratos sean públicos o privados. ✓ Actualizarse continuamente de las leyes establecidas por el gobierno. ✓ Realizar las funciones asignadas por el jefe inmediato.
------------------	---

3.- Gerente financiero / administrativo

PUESTO	Gerente financiero / administrativo
Área o departamento	Gerencia financiera
Objetivo del puesto	Planificar, Dirigir, Evaluar y Controlar la implantación de los sistemas y procesos administrativos, financieros y contables.
Ubicación jerárquica	Ejecutivo
Relaciones internas y externas	Relación con la gerencia general, departamento contable, Talento Humano, Ministerio de Finanzas, entre otros.

PERFIL DE PUESTOS GERENTE FINANCIERO

Escolaridad	Título en Administración de Empresas, Contaduría Pública Autorizada, Ingeniero Comercial o ramas afines.
Experiencia	Con 5 años de experiencia
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento en administración de empresa. ✓ Conocimientos informáticos. ✓ Conocimientos en finanzas.
Competencia	Trabajo en equipo, capacidad de comunicación, liderazgo, etc.

MANUAL DE FUNCIONES GERENTE FINANCIERO

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Proponer políticas, normas y procedimientos de gestión financiera-administrativa. ✓ Planificar, dirigir y controlar, con apoyo de las Jefaturas de Departamento de Presupuestos, Contabilidad, Administrativo, Costos y Análisis Financiera. ✓ Gestionar la adecuada utilización de los recursos financieros de la empresa a nivel Sistema. ✓ Elaborar informes gerenciales, sobre la situación económica y financiera a la gerencia general.
------------------	--

4.- Contador General

PUESTO	Contador General
Área o departamento	Gerencia Financiera Administrativa
Objetivo del puesto	El registro de las transacciones de la constructora Guido Haro, en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, NIIF.
Ubicación jerárquica	Operativo
Relaciones internas y externas	Relación con la gerencia general, Gerencia Administrativa Financiera

PERFIL DE PUESTOS CONTADOR

Escolaridad	Título en Contaduría Pública Autorizada.
Experiencia	Con 5 años de experiencia
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento de contables, NEC, NIIF. ✓ Conocimientos certificados en normativa vigente en el área correspondiente. ✓ Conocimiento de Costos.
Competencia	Trabajo en equipo, capacidad de comunicación, liderazgo, etc.

MANUAL DE FUNCIONES CONTADOR

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Supervisar que las transacciones de ingresos, gastos y devengados se registren de manera correcta y completa. ✓ Administrar el Sistema Informatizado de Contabilidad. ✓ Efectuar el registro de los Ajustes contables que sean requeridos previo al cierre mensual. ✓ Efectuar el cierre contable mensual y anual en el sistema. ✓ Elaborar los Estados Financieros. ✓ Confeccionar las declaraciones ✓ Revisar y comparar gastos mensuales, etc.
------------------	---

5.- Bodeguero

PUESTO	Bodeguero
Área o departamento	Gerencia Financiera Administrativa
Objetivo del puesto	Responder por el manejo, almacenamiento y conservación de los materiales entregados bajo custodia y administración.
Ubicación jerárquica	Operativo
Relaciones internas y externas	Relación con el departamento de administración.

PERFIL DE PUESTOS BODEGUERO

Escolaridad	Título superior
Experiencia	1 año
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento de inventarios. ✓ Conocimiento de Excel.
Competencia	Capacidad de comunicación, trabajo en equipo.

MANUAL DE FUNCIONES BODEGUERO

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Registrar en orden los pedidos. ✓ Velar por los materiales que se encuentren en orden y por código. ✓ Revisión y recolección de firmas de la guías de salida de los responsables de cada área de trabajo. ✓ Observación de algunos materiales en base al inventario físico que tuvieron movimiento durante la semana. ✓ Cierre mensual y revisión del inventario conjuntamente con el administrativo. ✓ Control en la entrega y recepción de herramientas de trabajo a los obreros de la constructora.
------------------	---

6.- Auxiliar de sistemas

PUESTO	Auxiliar de sistemas
Área o departamento	Gerencia Financiera Administrativa
Objetivo del puesto	Cooperar en el buen funcionamiento del procedimiento de soporte técnico.
Ubicación jerárquica	Operativo
Relaciones internas y externas	Relación con el departamento de administración.

PERFIL DE PUESTOS AUXILIAR DE SISTEMAS

Escolaridad	Título superior en sistemas o tecnólogo
Experiencia	Mínimo de 1 año
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento en soporte a usuarios finales, instalación, administración y manejo de redes. ✓ Conocimiento en mantenimiento de computadores y configuración de dispositivos tecnológicos.
Competencia	Capacidad de comunicación, trabajo en equipo, iniciativa, orientación al logro, seguimiento de instrucciones.

MANUAL DE FUNCIONES AUXILIAR DE SISTEMAS

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mantenimiento del sistema que utiliza la empresa constructora. ✓ Manejo y uso responsable de los equipos de cómputo. ✓ Mantener una comunicación activa con todo el personal. ✓ Resolver problemáticas en los equipos de cómputo. ✓ Análisis de sistemas y bases de datos. ✓ Asistir al personal en dudas sobre el manejo del sistema operativo y/o demás software instalado en los equipos de cómputo.
------------------	--

7.- Gerente Operativo

PUESTO	Gerente Operativo
Área o departamento	Gerencia operativa
Objetivo del puesto	Administrar los procesos de la gestión de las obras de construcción y del desembolso y cobranzas de productos y servicios.
Ubicación jerárquica	Ejecutivo
Relaciones internas y externas	Personal de los Centros de Operación y de Oficinas de Apoyo, Superintendente de obra, Residente, entre otros departamentos.

PERFIL DE PUESTOS GERENTE OPERATIVO

Escolaridad	Título superior o Bachiller
Experiencia	Mínimo de 4 año
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Administrar recursos humanos y materiales. ✓ Alto nivel de transparencia y honradez. ✓ Manejo de Office y Excel.
Competencia	Capacidad de comunicación, trabajo en equipo, supervisión y coordinación, vocación de servicio, Orientación a resultados.

MANUAL DE FUNCIONES GERENTE OPERATIVO

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Coordinar la ejecución de los programas y proyectos tanto público como privado. ✓ Coordinar la Unidad de información y ventas. ✓ Desempeñar las funciones afines que le asigne el Gerente General.
------------------	--

8.- Técnico de construcción

PUESTO	Técnico de construcción
Área o departamento	Departamento técnico
Objetivo del puesto	Ayudar al cliente frente a un reclamo o posibles dudas de las obras.
Ubicación jerárquica	Operativo
Relaciones internas y externas	Superintendente de obra, residente, obreros.

PERFIL DE PUESTOS TÉCNICO

Escolaridad	Título superior en Ingeniería civil
Experiencia	Mínimo de 4 año
Conocimientos	✓ Conocimiento de los procesos de construcción, uso de sistemas informáticos relacionados.
Competencia	Capacidad de comunicación, trabajo en equipo, supervisión y coordinación, amabilidad en el trato con las personas.

MANUAL DE FUNCIONES TÉCNICO

Funciones	✓ Manejo de programas tales como: AUTOCAD, ARCGIS, INVENTOR, entre otros.
------------------	---

9.- Superintendente de Obra

PUESTO	Superintendente de Obra
Área o departamento	Gerencia de operaciones
Objetivo del puesto	Coordinar y llevar el control técnico de la construcción y supervisión de obras
Ubicación jerárquica	Operativo
Relaciones internas y externas	<p>Interna: Dirección de Planeación y Construcción, Dirección de Operación y Mantenimiento, Dirección de Comercialización.</p> <p>Externa: Dependencias estatales y Municipales.</p>

PERFIL DE PUESTOS SUPERINTENDENTE DE OBRA

Escolaridad	Título profesional de Ingeniería Civil o Arquitectura
Experiencia	Mínimo de 3 años
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento en construcción e ingenierías. ✓ Interpretación de informes de ingeniería. ✓ Análisis de precio unitario y rendimientos. ✓ Manejo de Autocad, Argcis, Inventor.
Competencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Facilidad de palabra. ✓ Atención al público. ✓ Habilidad para trabajo en equipo. ✓ Liderazgo

MANUAL DE FUNCIONES SUPERINTENDENTE DE OBRA

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaborar y supervisar el cumplimiento del cronograma de la obra. ✓ Responsable por el cumplimiento del presupuesto establecido para cada obra. ✓ Mantener relaciones con clientes y subcontratistas. ✓ Evaluar y tomar decisiones sobre aspectos técnicos en cada obra. ✓ Realizar lecturas de planos y organizar la ejecución de los mismos. ✓ Evaluar periódicamente avances de obra. ✓ Verificar el cumplimiento de las obras, materiales, personal, etc.
------------------	--

10.- Residente de obra

PUESTO	Residente de obra
Área o departamento	Gerencia de operaciones
Objetivo del puesto	Tener capacidad técnica y experiencia en obras para proponer soluciones adecuadas.
Ubicación jerárquica	Operativo
Relaciones internas y externas	Interna: Dirección de Planeación y Construcción, Dirección de Operación y Mantenimiento. Externa: Dependencias estatales y Municipales.

PERFIL DE PUESTOS RESIDENTE DE OBRA

Escolaridad	Ingeniero civil
Experiencia	Mínimo de 3 años
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contratación y supervisión de contratistas. ✓ Conocimiento del mercado de proveedores. ✓ Procedimientos y normas utilizadas en la construcción. ✓ Elaboración de Informes de avance de obra. ✓ Tecnología (Internet, word, project y autocad).
Competencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ser proactivo y capaz de liderar a un equipo de profesionales a trabajar en función de obtener resultados y el cumplimiento de objetivos y metas establecidas.

MANUAL DE FUNCIONES RESIDENTE DE OBRA

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Analizar y establecer junto con la dirección de la obra un cronograma maestro de obra. ✓ Planificar semanalmente las actividades de obra en función del cronograma de ejecución. ✓ Supervisión del cumplimiento de las actividades asignadas y de los controles de calidad. ✓ Elaboración de solicitudes de presupuestos. ✓ Revisar y aprobar las relaciones de cobro. ✓ Manejo del personal obrero y programar el pago de sus beneficios según las labores cumplidas.
------------------	---

11.- Obreros / Albañiles

PUESTO	Obreros / Albañiles
Área o departamento	Gerencia de operaciones
Objetivo del puesto	Realizar tareas básicas que requieren trabajo físico en obras en construcción.
Ubicación jerárquica	Operativo
Relaciones internas y externas	Superintendente de obra y Residente de obra.

PERFIL DE PUESTOS RESIDENTE DE OBRA

Escolaridad	Bachiller
Experiencia	Mínimo 1 año
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Interpretar planos. ✓ Calcular, verificar y dar recorridos del área de la obra.
Competencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ser proactivo ✓ Responsable

MANUAL DE FUNCIONES RESIDENTE DE OBRA

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Interpretar planos arquitectónicos, estructurales y de albañilería las especificaciones del trabajo a realizar. ✓ Definir los procedimientos de trabajo de albañilería de acuerdo con las especificaciones de los planos,
------------------	--

12.- Gerente de Comercialización

PUESTO	Gerente de Comercialización
Área o departamento	Gerencia de Comercialización
Objetivo del puesto	Planear, controlar la Gestión Comercial para que la empresa obtenga los resultados determinados en su plan estratégico.
Ubicación jerárquica	Ejecutivo
Relaciones internas y externas	Relación con clientes, proveedores, etc.

PERFIL DE PUESTOS GERENTE DE COMERCIALIZACIÓN

Escolaridad	Ingeniero Arquitecto
Experiencia	Mínimo de 4 años
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Office (manejo avanzado de Excel y Word) ✓ Internet ✓ Conocimiento de marketing
Competencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Negociador ✓ Planeador ✓ Liderazgo ✓ Analítico ✓ Manejo de relaciones interpersonales

MANUAL DE FUNCIONES GERENTE DE COMERCIALIZACIÓN

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Diseño de la política comercial. ✓ Elaboración de plan de metas ✓ Elaboración de presupuesto de egresos de su área. ✓ Revisión de los precios de los productos y servicios que ofrecen. ✓ Apoyo para la cobranza.
------------------	---

13.- Supervisor de Ventas

PUESTO	Supervisor de Ventas
Área o departamento	Departamento de ventas
Objetivo del puesto	Planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de promoción y venta de la empresa constructora.
Ubicación jerárquica	Operativo
Relaciones internas y externas	Gerencia Comercial

PERFIL DE PUESTOS SUPERVISOR DE VENTAS

Escolaridad	Ingeniería en Administración de Empresas o Ingeniería Comercial.
Experiencia	Mínimo de 2 año
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento en ventas. ✓ Manejo de Office
Competencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Negociador ✓ Planeador ✓ Liderazgo

MANUAL DE FUNCIONES SUPERVISOR DE VENTAS

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Determinar una coordinación con la Gerencia Comercial. ✓ Desarrollar mecanismos para incentivar a los agentes y cuentas comerciales, a fin de optimizar las ventas de la constructora. ✓ Analizar los resultados de ventas obtenidos. ✓ Controlar el presupuesto de ventas.
------------------	--

14.- Vendedor

PUESTO	Vendedor
Área o departamento	Departamento de ventas
Objetivo del puesto	Brindar un servicio personalizado a los clientes ofreciendo un producto y servicio de alta calidad.
Ubicación jerárquica	Operativo
Relaciones internas y externas	Jefe de ventas, clientes

PERFIL DE PUESTOS VENDEDOR

Escolaridad	Ingeniería en Administración de Empresas o Ingeniería Comercial.
Experiencia	Mínimo de 1 año
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento en ventas. ✓ Manejo de Office
Competencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Proactivo, capacidad para relacionarse, honesto, buena presentación, puntual.

MANUAL DE FUNCIONES VENDEDOR

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Establecer un nexo entre cliente y empresa. ✓ Asesorar a los clientes acerca de los productos y servicios que ellos van adquirir. ✓ Tener facilidad de palabra ✓ Habilidad para encontrar clientes y para determinar las necesidades y deseos de los clientes. ✓ Conocer sobre los servicios que ofrece la empresa.
------------------	---

Fuente: Empresa GUIDO HARO

2.7 Matriz FODA

“La sigla FODA, es un acrónimo de Fortalezas (factores críticos positivos con los que se cuenta), Oportunidades, (aspectos positivos que podemos aprovechar utilizando nuestras fortalezas), Debilidades, (factores críticos negativos que se deben eliminar o reducir) y Amenazas, (aspectos negativos externos que podrían obstaculizar el logro de nuestros objetivos).” (Análisis FODA Profesional)

2.7.1 Análisis FODA de la empresa constructora GUIDO HARO

La constructora GUIDO HARO es una empresa contratista general de servicios de construcción dedicada a proyectos de obras civil, tanto de sector público como privado.

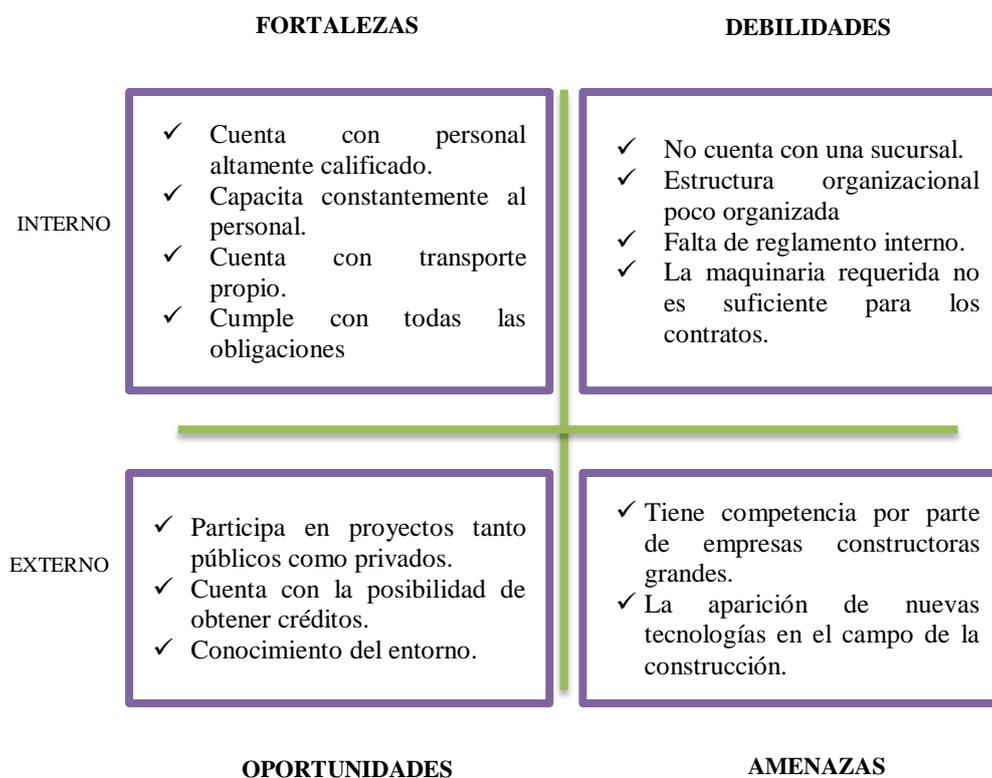


GRÁFICO 2. 2 Matriz FODA Empresa GUIDO HARO

Fuente: Empresa GUIDO HARO

CAPÍTULO III

RESTRUCTURACIÓN, DIAGNÓSTICO SITUACIONAL CONTABLE-FINANCIERO Y LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PYMES A LA EMPRESA CONSTRUCTORA HARO ALBUJA GUIDO FREIRE PERÍODO 2012.

3.1 Secciones que permiten aplicar las NIIF para PYMES en la empresa constructora.

3.1.1 Sección N° 1 Pequeñas y Medianas Entidades

3.1.1.1 Descripción de las pequeñas y medianas empresas

“Las pequeñas y medianas empresas son entidades que no tiene obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Los usuarios externos son los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.” (Raúl, Reglamentop para las NIIF PYMES, 2011, pág. 7)

3.1.2 Sección N°3 Presentación de los Estados Financieros

3.1.2.1 Estado de Situación Financiera

“El estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- ✓ Efectivo y equivalentes al efectivo.
- ✓ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ✓ Activos financieros.
- ✓ Inventarios.

- ✓ Propiedad planta y equipo.
- ✓ Propiedades de inversión registradas al valor razonable en cambios en resultados.
- ✓ Activos intangibles.
- ✓ Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- ✓ Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- ✓ Inversiones en asociadas.
- ✓ Inversiones en entidades controladoras de forma conjunta.
- ✓ Pasivos financieros.
- ✓ Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- ✓ Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos.
- ✓ Provisiones.
- ✓ Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- ✓ Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora”. (Raúl, Reglamentop para las NIIF PYMES, 2011, pág. 27)

3.1.2.2 Estado de Resultados Integral

“Una entidad presentará su resultado integral total para su período:

- ✓ En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período.
- ✓ En dos estados, un estado de resultados y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral, tal como permite o requiere esta NIIF. ” (Raúl, Reglamentop para las NIIF PYMES, 2011, pág. 31)

3.1.2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

“Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- ✓ El resultado integral total del período, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- ✓ Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del período, revelando por separado los cambios procedentes de resultado del período, cada partida de otro resultado integral, importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos.” (Raúl, Reglamentop para las NIIF PYMES, 2011, pág. 34)

3.1.2.4 Estado de Flujos de Efectivo

“Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el período sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.” (Raúl, Reglamentop para las NIIF PYMES, 2011, pág. 36)

3.1.2.5 Notas Aclaratorias

“Las notas presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables específicas utilizadas. Además revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros y proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.” (Raúl, Reglamentop para las NIIF PYMES, 2011, pág. 42)

3.1.3 Sección N° 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores NIIF para las PYMES

3.1.3.1 Los cambios de las políticas contables se contabilizarán

Los cambios de las políticas contables se contabilizarán de acuerdo si son cambios obligatorios o voluntarios.

Si son obligatorios se debe tomar en cuenta lo establecido por las NIIF para su aplicación Retroactiva, Prospectiva, Voluntaria, los cambios generan mejor presentación. Cuando los cambios son voluntarios es en forma retroactiva.

3.1.3.2 Los cambios en estimaciones se reconocerán posteriormente

Todo cambio en estimación contable es prospectivo, por ejemplo la depreciación.

3.1.3.3 Cuando se detecte errores, se deberán corregir retroactivamente

Por concepto los errores son involuntarios, su aplicación es retroactiva para corregir la presentación de los Estados Financieros.

3.1.4 Sección N° 11 Instrumentos Financieros Básicos

3.1.4.1 Activos y Pasivos Financieros-Medición inicial.

“Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.” (Raúl Villagomez, Ecuador, 2011, pág. 59)

3.1.4.2 Activos y pasivos Financieros-Medición posterior.

“Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

- ✓ Se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- ✓ Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.” (Raúl Villagomez, Ecuador, 2011, pág. 61)

3.1.4.3 Instrumentos del Patrimonio cotización valor razonable con cambios en resultados.

“Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable de reconocidos en el resultado”. (Raúl Villagómez, Ecuador,2011, pág. 61)

3.1.4.4 Otro costo menos deterioro.

Los activos financieros son llevados al costo amortizado menos cual pérdida por deterioro que se evalúa al final de cada período, considerando la tasa original de descuento.

3.1.5 Sección N° 12 Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros

3.1.5.1 Se admite que sea reemplazado por la NIC 39

“Para cumplir las condiciones para la contabilidad de coberturas, una entidad cumplirá todas las condiciones siguientes:

- ✓ La entidad designará y documentará las relaciones de cobertura de forma que el riesgo que se cubre, la partida cubierta y el instrumento de cobertura estén claramente identificados y el riesgo en la partida cubierta es el riesgo que se cubre con el instrumento de cobertura.
- ✓ La entidad espera que el instrumento de cobertura sea altamente efectivo en compensar el riesgo cubierto designado. La eficacia de una cobertura es el grado en el que los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo de la partida cubierta que son directamente atribuibles al riesgo cubierto se compensen con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura.”
(Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 75)

3.1.5.2 Presenta las directrices para aplicar contabilidad de cobertura

“Una entidad puede designar una relación de cobertura entre un instrumento de cobertura y una partida cubierta de forma que se cumplan las condiciones para la contabilidad de coberturas. La contabilidad de cobertura permite que se reconozcan en resultados al mismo tiempo la ganancia o pérdida en el instrumento de cobertura y en la partida cubierta.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Págs. 74,75)

3.1.6 Sección N° 13 Inventarios

3.1.6.1 Los inventarios se deberán medir por el menor costo (VNR)

La valoración de inventarios se debe realizar tomando en cuenta el costo del valor neto de realización al menor (VNR).

Donde el VNR es igual al precio de venta menos costos estimados para terminar y menos gastos estimados para vender.

3.1.6.2 Se requiere el empleo de un sistema de costeo completo

“Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por interés a lo largo del período de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Págs. 79,80)

3.1.6.3 Costo de los inventarios

Al inventario deben sumarse todos los costos e impuestos no recuperables hasta el momento que esté disponible para la venta.

3.1.6.4 Costeos diferentes

Se pueden definir dos tipos de costos, el costo estándar y el método minorista o detallista.

El costo estándar es un costo estimado que aproxima al valor y que ajusta al cierre del balance mediante ajuste de variación entre estándar y el costo valor.

3.1.6.5 Valuar el costo

3.1.6.6 Fórmulas de cálculo del costo

“Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiadas y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 82)

3.1.6.7 Realización pruebas de deterioro

Al final de cada año se debe probar deterioro mediante la regla costo o VNR el menor.

3.1.7 Sección N° 17 Propiedad Planta y Equipo

3.1.7.1 Medición inicial por su costo

“El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 97)

3.1.7.2 Modelo admitido para la medición posterior

La medición posterior del activo, se realiza al costo menos depreciación y menos cualquier pérdida por deterioro, en resumen es como sigue:

Medición inicial = Costo

Medición posterior = Costo – depreciación acumulada – deterioro acumulado

3.1.7.3 La depreciación se realiza a nivel de los componentes significativos

“Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 97,98)

3.1.7.4 Las bases para el cálculo de la depreciación se revisarán si existen ciertos indicadores que rebelen que podrían haber cambiado.

Con la finalidad de aplicar la revisión de un cambio en depreciación es importante definir ciertos conceptos:

Depreciación: Es la distribución sistemática del costo de activos en función de vida útil económica.

Vida útil: Es el tiempo en que el activo será utilizado por la compañía.

Valor residual: Es el monto que se espera recibir por el activo una vez terminada su vida útil económica.

Importe depreciable: Es el costo menos el valor residual.

3.1.8 Sección N°18 Activos Intangibles Distintos de la plusvalía

3.1.8.1 Para su reconocimiento se requiere que sean identificables.

“Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no un activo intangible. Por ello, la entidad reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si:

- ✓ Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad.
- ✓ El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
- ✓ El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág.102)

3.1.8.2 Su medición inicial será por su costo.

Adquisición separada

“El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- ✓ El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- ✓ Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Adquisición como parte de una combinación de negocio

Si un activo intangible se adquiere en una combinación de negocios, el costo de ese activo intangible es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Adquisición mediante una subvención del gobierno

“Si un activo intangible se adquirió mediante una subvención del gobierno, el costo de ese activo intangible es su valor razonable en la fecha en la que se recibe o es exigible la subvención de acuerdo con la sección 24 Subvenciones del Gobierno.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Págs.103,104)

3.1.8.3 No se puede reconocer gastos de investigación ni de desarrollo.

Los gastos que se relacionen a investigación y desarrollo se registran directamente a resultados.

Por ejemplo los gastos que se incurren para proporcionar un nuevo proyecto que todavía no ha empezado los diseños de iniciales del proyecto.

3.1.8.4 El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos amortizaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.

Es importante establecer que hay 2 tipos de activos intangibles los de vida útil definida, que son aquellos que se encuentran principalmente establecidos en contratos o por el cambio tecnológico, estos pueden ser reemplazados.

Para determinación de deterioro este se debe evaluar al final de cada ejercicio si hay indicios de deterioro, y si los hay se debe probar el deterioro.

3.1.8.5 Se amortizan en diez años.

Los activos intangibles considerados como de vida indefinida, se deben amortizar en un plazo no mayor a 10 años, que puede ser el costo de un activo que se adquiere a perpetuidad.

3.1.8.6 La base para el cálculo de amortización se deberán revisar ante la existencia de ciertos indicadores que pudieran haber cambiado.

Con la finalidad de aplicar la revisión de un cambio en amortización es importante definir el concepto:

Amortización: “Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de la vida útil.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 229)

3.1.9 Sección N°21 Provisiones y Contingencias

3.1.9.1 Las provisiones provienen de hechos pasados.

Las provisiones se generan por una obligación legal o implícita. Son pasivos que tiene la característica de la incertidumbre de monto y del tiempo.

3.1.9.2 Las provisiones son probables.

Es importante indicar que para determinar si es probable el hecho de ocurrencia tiene que ser mayor a un 50%, caso contrario en hecho se entenderá como posible.

Cuando los hechos son probables deben ser registrados en los Estados Financieros y revelados en notas a los Estados Financieros.

Cuando los hechos sean posibles deben ser revelados en las notas a los Estados Financieros y a que esto generará los pasivos contingentes.

3.1.9.3 Las provisiones se pueden medir de manera fiable

Las provisiones por concepto son estimaciones en los cuales se debe considerar aspectos como el hecho de ocurrencia y el monto a desembolsar para cubrir dicha provisión.

Considerando estos aspectos una estimación puede ser fiable, tomando en cuenta los eventos que pudieran haber presentado con anterioridad y que sirvan como base para proyección.

3.1.9.4 Las provisiones deben medirse en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujo de efectivo

Para el establecido de las provisiones se ha considerado utilizar el modelo de flujo de efectivo de valor presente, en el cual ciertos riesgos son tomados en la probabilidad de generación de flujos.

3.1.9.5 Las estimaciones deben realizarse en cada fecha de estimación de estados financieros.

Las estimaciones deben ser revisadas y actualizadas al final de cada ejercicio para el caso de la compañía al 31 de diciembre de cada año. Considerando que las provisiones se encuentran registradas a valor presente, su actualización genera en gasto financiero.

3.1.9.6 Los pasivos contingentes deben informarse

Los pasivos contingentes deben ser informados o revelados en notas a los estados financieros, estos pasivos no requieren ajuste contable porque se encuentran dentro de un rango de posibilidad.

“Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 246)

3.1.9.7 Los activos contingentes deben ser informados en caso de que sean probables.

Activos contingentes

“Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Requiere que se revele información sobre un activo contingente, cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 125)

3.1.10 Sección N°22 Pasivos y Patrimonio

3.1.10.1 Se establecen guías para la distinción entre pasivo y patrimonio.

“Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados par el uso en las operaciones de la entidad, menos la reducción de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios. ” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Págs. 133,134)

3.1.10.2 Esta distinción debe efectuarse en base a la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos.

Con la finalidad de determinar si un instrumento financiero es un instrumento de patrimonio o un pasivo debemos tener presente los conceptos siguientes: Patrimonio es la diferencia entre el total de activos menos todos los pasivos o también conocido como activo neto.

Pasivo es una obligación presente generada por sucesos pasados y que generará la salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

“El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Referencia párrafo 22.3, Pág. 133)

En consecuencia cuando se tiene un instrumento financiero en un instrumento de patrimonio la ganancia o pérdida de la inversión está en función de los resultados de la compañía de la cual se invierte.

En algunos casos pueden existir instrumentos de patrimonio que en esencia son pasivos, tal es el caso de la acciones preferentes en la cual se ofrece un dividendo fijo por un determinado tiempo. En este caso aunque el instrumento de patrimonio se llame acción preferente no está ligado al resultado del ejercicio de la empresa de la cual se compró la inversión, si no está asegurado un rendimiento a un determinado período.

3.1.10.3 La emisión inicial de instrumentos de patrimonio, estos se medirán por el importe neto del gasto, considerando el efecto fiscal de los mismos.

“Una entidad reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.

- ✓ Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que la entidad reciba el efectivo u otros recursos, la entidad presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- ✓ La entidad recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a la entidad el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, la entidad reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.
- ✓ En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos pero no emitidos y la entidad no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos, la entidad no reconocerá un incremento en el patrimonio”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Págs. 135,136)

3.1.10.4 Se presentan pautas para el tratamiento contable de deuda convertible, instrumentos compuestos y similares.

“En la emisión de deuda convertible o de instrumentos financieros compuestos similares que contengan un componente de pasivo y un componente de patrimonio, una entidad distribuirá el producto entre el componente de pasivo y el componente de patrimonio. Para realizar la distribución, la entidad determinará primero el importe de componente de pasivo como el valor razonable de un pasivo similar que no tenga un componente de conversión o un componente de patrimonio asociado similar. La entidad distribuirá el importe residual como el componente de patrimonio. Los costos de la transacción se distribuirán entre el componente de deuda y el componente de

patrimonio sobre la base de sus valores razonables relativos”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Págs. 136,137)

3.1.10.5 Se requiere que las acciones propias en cartera ser han tratadas contablemente como una reducción de patrimonio.

“Las acciones propias en cartera son instrumentos de patrimonio de una entidad que han sido emitidos y posteriormente readquiridos por ésta. Una entidad deducirá del patrimonio el valor razonable de la contraprestación entregada por las acciones propias en cartera. La entidad no reconocerá una ganancia o pérdida en resultados por la compra, venta, emisión o cancelación de acciones propias en cartera”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 137)

3.1.10.6 Se establece que la transferencia de instrumentos de patrimonio entre propietarios que no alteren la relación de control no generan resultados.

“Una entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios (tenedores de sus instrumentos de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. En ocasiones una entidad distribuye otros activos que no son efectivos como dividendos a los propietarios. Cuando una entidad declare este tipo de distribución y tenga obligación de distribuir activos distintos al efectivo a los propietarios, reconocerá un pasivo. El pasivo se medirá al valor razonable de los activos a distribuir. Al final de cada período sobre el que se informa, así como en la fecha de liquidación, la entidad revisará y ajustará el importe en libros del dividendo a pagar para reflejar los cambios en el valor razonable de los activos a distribuir, reconociendo cualquier variación en el patrimonio como ajuste al importe de la distribución”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 137)

3.1.11 Sección N°23 Ingresos de Actividades Ordinarias

3.1.11.1 Los ingresos de actividades ordinarias se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida (o por recibir)

“El ingreso de la compañía es reconocido cuando se proceda a la firma de las escrituras, que justifican la transferencia de dominio, para lo cual sus ventas se constituyen como de contado, puesto que el financiamiento se realiza al comprador, a través de una entidad financiera.

Sin embargo en los de efectuar financiamiento directo, se procede a separar los ingresos proveniente de la venta del inmueble y del financiamiento.” (Committe & IASB, 2009)

3.1.12.2 El descuento financiero se utilizará cuando exista una transacción financiera.

“Una transacción financiera surge o acepta un efectivo comercial, cargando al comprador una tasa de interés menor que la del mercado, como contraprestación por la venta de bienes.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 143)

3.1.12.3 Se deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar si la contrapartida es un ingreso. Se presentan indicadores para ello.

“Una entidad no reconocerá ingresos de actividades ordinarias si conserva riesgos significativos inherentes a la propiedad. Ejemplos de situaciones en las que la entidad puede conservar riesgos y ventajas inherentes a la propiedad son:

- ✓ Cuando la entidad conserva una obligación por funcionamiento insatisfactorio, que no cubierta por las condiciones normales de garantía.

- ✓ Cuando el cobro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de un determinada venta está condicionado a la venta por parte del comprador de los bienes.
- ✓ Cuando los bienes se venden sujetos a instalación y esta es una parte sustancial del contrato que no se ha completado todavía.
- ✓ Cuando el comprador tiene derecho de rescindir la compra por una razón especificada en el contrato de venta, o a discreción exclusiva del comprador sin ningún motivo, y la entidad tiene incertidumbre acerca de la probabilidad de devolución”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 145)

Para el caso de la constructora el reconocimiento se lo realiza cuando se cumple lo siguiente:

- ✓ Cuando los riesgos y beneficios son pasados al comprador, este el momento cuando se elaboran las escrituras de compra del inmueble.
- ✓ Que los costos pueden ser medidos en forma fiable. Para el caso de la constructora los costos se acumularán en Proyectos en procesos, para posteriormente distribuir para cada uno de los inmuebles.

3.1.12.4 Los ingresos por prestaciones de servicios se medirán de acuerdo al grado de avance (aunque existen requerimientos para que así sea).

El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se reconocerá en función del avance de trabajo, tomando en cuenta que la compañía no presta servicios adicionales. Cuando se presten servicios se aplicará los criterios siguientes:

“Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa (a veces conocido como el

método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- ✓ Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla puedan medirse con fiabilidad. ” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 145)

3.1.12.5 Los ingresos provenientes de contratos de construcción se reconocerán, en general, empleando el método del porcentaje de terminación, o también llamado avance de obra que difiere del método por obra terminada.

“Este método se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios y por contratos de construcción. Una entidad examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio o el contrato de construcción.”(Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 147)

3.1.12.6 Se presentan guías para el reconocimiento de ingresos por intereses, dividendos y regalías.

En el costo de financiamiento la compañía reconocerá los intereses, en función de la tasa de interés efectiva en el plazo que debe el financiamiento.

De existir dividendos que tengan que cobrarlos por la compañía, estos se reconocerán cuando exista el derecho cobro (Acta de Junta General).

3.1.13 Sección N°25 Costos por Préstamos

3.1.13.1 Se consideran gastos del período, no admitiéndose su capitalización.

“Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en el que se incurre en ellos.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 160)

3.1.14 Sección N°27 Deterioro del valor de los Activos

3.1.14.1 Incluye una primera parte destinada a la medición del deterioro de los inventarios, y una segunda parte destinada a la evaluación y medición del deterioro de otros activos (que no tienen en su sección específica requerimientos para ello).

“Para el costo de otros activos que pueden estar sujetos a deterioro como es el caso principalmente de Propiedad, Planta y Equipo, estos deben registrarse al menos entre el importe recuperable y el importe libros.

Es importante indicar que el deterioro es la pérdida de beneficios futuros.” (Committe & IASB, Seccion 27, 2009)

3.1.14.2 Se deberá evaluar el deterioro si se detectasen ciertos indicios de que pudiera existir (basados en fuentes internas y externas).

“Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable. ” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 169)

3.1.14.3 El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de ventas y el valor en uso.

“Con la finalidad de establecer la relación que existe entre los conceptos de importe recuperable, valor uso y valor razonable menos costo de ventas es importante definir los conceptos:

Importe recuperable: El mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor en uso.

Valor en uso: El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Valor razonable menos los costos de venta: El importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos que ocasione la disposición.” (Raúl, 2011)

3.1.14.4 El análisis del deterioro se hará a nivel individual o a nivel de cada unidad generadora de efectivo (UGE).

“Puede existir activos en forma individual que generen beneficios económicos para la compañía, también puede existir que un grupo de activos formen una unidad generadora de efectivo, caso en el cual el grupo de activos deberán efectuarse por el deterioro en caso de existir.

Hay deterioro cuando el importe en libros es mayor al importe recuperable, caso en el cual el deterioro debe ser registrado entre resultado.” (Committe & IASB, Seccion 27, 2009)

3.1.14.5 Se presentan disposiciones especiales sobre el análisis del deterioro de la plusvalía y para el tratamiento de las reversiones.

“Una pérdida por deterioro del valor reconocida en la plusvalía no se revertirá en los períodos posteriores.” (Committe & IASB, Seccion 27, 2009)

3.1.14.6 Reversión cuando el importe recuperable se estimó para un activo individual con deterioro de valor.

“Cuando la anterior pérdida por deterioro del valor se basó en el importe recuperable del activo individual con deterioro de valor, se aplican los siguientes requerimientos:

- ✓ La entidad estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la que se informa.
- ✓ Si el importe recuperable estimado del activo excede su importe en libros, la entidad incrementará el importe en libros al importe recuperable, sujeto a las limitaciones descritas en el apartado siguiente. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá la reversión inmediatamente en resultados.
- ✓ La reversión de una pérdida por deterioro no incrementará el importe en libros del activo por encima del importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.
- ✓ Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, la entidad ajustará el cargo por depreciación (amortización) del activo para los períodos futuros para distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su valor residual (si lo hubiere), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Págs. 174,175)

3.1.15 Sección N° 28 Beneficios a los Empleados.

3.1.15.1 Los beneficios a corto plazo.

“Los beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 177)

3.1.15.2 Los beneficios posteriores de retiro.

“Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su período de empleo en la entidad”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 117)

3.1.15.3 Los beneficios por terminación.

“Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- ✓ La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro.
- ✓ Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 117)

3.1.15.4 Otros beneficios a largo plazo.

“Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios”. (Raúl, Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 117)

3.1.15.5 Planes de aportes definidos (PAD).

“Una entidad reconocerá las aportaciones por pagar para un período:

- ✓ Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo”.
- ✓ Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, como inventario o propiedades, planta y equipo”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 181)

3.1.15.6 Planes de beneficios definidos (PBD).

“Al aplicar el principio de reconocimiento a los planes de beneficios definidos, la entidad reconocerá:

- ✓ Un pasivo por sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos, neto de los activos del plan su pasivo por beneficios definidos.
- ✓ El cambio neto en ese pasivo durante como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el período.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 181)

3.1.15.7 Se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la obligación por los PBD.

“Esta NIIF no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos. Tampoco requiere que se haga anualmente una valoración actuarial integral. En los períodos comprendidos entre las distintas valoraciones actuariales integrales, si las suposiciones actuariales principales no varían

significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede medir ajustando la medición del período anterior según cambios de carácter demográfico de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 183)

3.1.16 Sección N° 29 Impuesto a las Ganancias

3.1.16.1 El cálculo de activos y pasivos por impuestos corrientes.

Los pasivos por impuestos corrientes que mantiene, medirá a los importes que se esperan pagar o recuperar usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada. (Committe & IASB, Sección 29, 2009)

3.1.16.2 El cálculo de activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, una entidad medirá utilizando el importe medio ponderado por probabilidad de todos los resultados posibles. (Committe & IASB, Sección 29, 2009)

3.1.16.3 Diferencias iniciales entre las bases contables de activos y pasivos diferencias de sus bases fiscales.

“Los normativos contables comparados con las normativas tributarias, presentan diferencias en su tratamiento, por lo cual se puede decir que existe una base contable mediante otra base contable, según el fisco las diferencias que se presentan entre estas bases generan impuestos diferidos.” (Committe & IASB, Sección 29, 2009)

3.1.16.4. Diferencias posteriores entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales.

“Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben ser actualizados al final de cada ejercicio, considerando que estos han sido devengados o no haya la posibilidad de ser recuperados en los períodos futuros.

Es importante indicar que el gasto por impuesto a la renta se compone del gasto por impuesto corriente, que se establece en la conciliación tributaria y más o menos el gasto o ingreso por impuesto a la renta diferida.” (Committe & IASB, Sección 29, 2009)

3.1.16.5. Cambios en las bases fiscales de activos o pasivos que nunca afectarán el importe en libros de los mismos.

“La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo.

Específicamente:

- ✓ La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del período sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerara igual al importe en libros.
- ✓ La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales (o más cualesquiera importe incluidos en las ganancias fiscales) que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del período sobre el que se informa. En el caso de los ingresos de actividades ordinarias diferidas, la base fiscal del pasivo

correspondiente es su importe en libros, menos cualquier importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

Algunas partidas tienen base fiscal, pero no se reconocen como activos y pasivos. Por ejemplo, los costos de investigación se reconocen como un gasto cuando se incurre en ellos, pero puede no permitirse su deducción al determinar la ganancia fiscal hasta un período futuro. Por tanto, el importe en libros de los costos de investigación es nulo y la base fiscal es el importe que se deducirá en periodos futuros. Un instrumento de patrimonio emitido por la entidad también puede dar lugar a deducciones en un período futuro. No existe ningún activo ni pasivo en el estado de situación financiera, pero la base fiscal es el importe de las deducciones futuras”. (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Págs. 192,193)

3.1.17. Sección N°35 Transición a la NIIF para las PYMES

3.1.17.1. Presenta las guías para la preparación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de la NIIF para las PYMES.

“Una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer período presentado).

- ✓ Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES.
 - ✓ No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento.
 - ✓ Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF.
 - ✓ Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.”
- (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 221)

3.1.17.2. Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

“Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.” (Raúl Villagómez, Ecuador, 2011, Pág. 224)

3.2 Métodos para la diligencia de aplicación de las NIIF

3.2.1 Cronograma de capacitación e implementación NIIF para PYMES por parte de la empresa constructora GUIDO HARO

Nombre de la empresa:	CONSTRUCTORA “GUIDO HARO”
Nombre del representante legal:	INGENIERO GUIDO HARO ALBUJA
Domicilio legal:	LATACUNGA – ECUADOR
Dirección:	JULIO HIDALGO s/n Y QUITO
Lugar donde opera la compañía:	LATACUNGA – ECUADOR
Actividad principal:	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES
Actividades secundarias:	NINGUNA
Correo Electrónico:	Ing_guidoharo@hotmail.com
Teléfono:	032813503 – CEL.: 0998047747
Fecha:	18/ABRIL/2013

CUADRO 3.1 Datos de la Empresa

Fuente: Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF PYMES	Si	No
	Cumplimiento de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 del mismo mes y año.		
	TERCER GRUPO:(2011-2012)	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
1.4.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de Aprobación: (antes del 31 de marzo del 2011)		

CUADRO 3.2 Información General

Fuente: Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías

2.1	CAPACITACIÓN					
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:		01/04/ 2011			
	Fecha efectiva de inicio:		15/04/2010			
2.2	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación) debe ser a nivel gerencial.					
	Nombre			Cargo en la Implantación		
	Ingeniero Guido Haro Albuja			Líder Gerencial		
2.3	Instructor (es) contratado(s) para dictar la capacitación.					
	Nombre		Experiencia general (años)		Experiencia en NIC/NIF (Tiempo)	
	EMPREGAT CIA. LIMITADA		9		940 HORAS	
2.4	Número de funcionarios a capacitarse:					
2.5	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:					
	Nombre			Denominación del cargo		
	Guido Haro María Vargas Luis Gallardo Carlos Toro Wilson Pérez Maritza Checa José Ortiz Raúl Corrales Iván Nogales			Gerente General Gerente Financiero Gerente Operativo Gerente de Comercialización Contador General Jefe de Ventas Contador de costos Supervisor de Ventas Bodeguero		
2.6	Mencionar las secciones de NIF para las PYMES a recibir en la capacitación.					
	Superintendencia de Compañías				1 día 2 horas diarias	
	Resoluciones				1 día 2 horas diarias	
	Compañías que aplican las NIF para PYMES				1 día 2 horas diarias	
	Adopción de las NIFF por primera vez				1 día 2 horas diarias	
	Sección 3 Presentación de Estados Financieros				1 día 2 horas diarias	
	Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores				1 día 2 horas diarias	
	Secciones 11 Instrumentos Financieros Básicos				1 día 2 horas diarias	
	Secciones 12 Otros temas relaciones con los Instrumentos Financieros				1 día 2 horas diarias	
	Secciones 13 Inventarios				1 día 2 horas diarias	
	Secciones 17 Propiedad Planta y Equipo				1 día 2 horas diarias	
	Sección 21 Provisiones y Contingencias				1 día 2 horas diarias	
	Sección 22 Pasivo y Patrimonio				1 día 2 horas diarias	
	Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias				1 día 2 horas diarias	
	Sección 27 Deterioro del valor de Activos				1 día 2 horas diarias	
	Sección 28 Beneficios a los Empleados				1 día 2 horas diarias	
	Sección 29 Impuestos a las Ganancias				1 día 2 horas diarias	
	Sección 35 Transición a las NIF para las PYMES				1 día 2 horas diarias	
	Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del plan de capacitación aprobado, y otros comentarios.					
	De acuerdo a la funcionalidad de la compañía la sección 25 Costos por Préstamos no es aplicable.					
2.7	En el caso de estar capacitados en NIF/NIC detallar la siguiente información:					
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación! Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s): N/A					
	Nombre(s) de la(s) personas capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	Programa recibido de NIF/NIC: seminarios y talleres según certificado	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIF/NIC.
	La empresa constructora no recibió capacitación					
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.					

CUADRO 3.3 Plan de Capacitación

Fuente: Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías

“El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los informes de Auditoría Externa, Art. 5 a).” (COMPAÑIAS, 2009)

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación: No está preparado ni aprobado

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No Iniciado	Fecha de Inicio	Fecha estimada Finalización	Finalización
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	1	01/02/2011	15/03/2011	No
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.	2	01/04/2011	30/04/2011	No
A.3	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Secciones 35.9):			SI	NO
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				N/A
	c) Estimaciones Contables				X
	d) Operaciones discontinuas.				N/A
	e) Medición de participaciones no controladas				N/A
	Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)				
	a) Combinación de Negocios.				N/A
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.				N/A
	c) Valor razonable como costo atribuido.				N/A
	d) Reevaluación como costo atribuido.				X
	e) Diferencias de conversión acumuladas.				X
	f) Estados financieros separados.				N/A
	g) Instrumentos financieros compuestos.				N/A
	h) Impuestos diferidos.				X
	i) Acuerdos de concesión de servicios				X
	j) Actividades de extracción				N/A
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.				N/A
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				N/A

CONTINÚA →

A. 4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.	
	✓ Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41)	X
	✓ Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)	X
	✓ Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2)	X
	✓ Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. (Sección 14.4.)	N/A
	✓ Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9)	N/A
	✓ Otros	N/A
	Se explicaran las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:	
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos	
	En general el impacto sobre los sistemas tecnológicos y la gestión de datos es BAJO . Por la naturaleza de las cuentas y transacciones contables que dispone la empresa y el tamaño de la misma, los cambios tecnológicos no serán mayores, se deberán realizar modificaciones en la estructura del sistema en lo relacionado al plan de cuentas y al manejo de inventarios principalmente.	
A.6	Identificación de impactos sobre sistema, políticas y procedimientos de control interno.	
	En general el impacto sobre el sistema, política y los procedimientos de control interno es BAJO . Como parte de las labores para la adopción de NIIF'S la empresa elabora un manual de políticas y procedimiento incorporado la normativa de NIIF para Pymes. Este manual contendrá además los procedimientos de control interno que permitan a la empresa mantener sus registros contables y la estructura financiera acorde a la normativa.	
A.7	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)	
	Está prevista para fines de abril del 2011, luego de que se realice el diagnóstico preliminar, se dará la correspondiente capacitación al personal involucrado.	
A.8	Participantes del diagnóstico	
	1.- Personal de la empresa	
	Nombre	Cargo
	Ingeniero Guido Haro	Líder Gerencial
	Wilson Pérez	Contador General
	2.- Personal externo	
	Nombre: Héctor López	Asesor Externo

CUADRO 3.4 Diagnóstico Conceptual

Fuente: Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Con la finalidad de implementar las NIIF para PYMES y ejecutar el proceso de conversión del NEC a NIIF, se ha conformado un equipo en la Empresa para llevar a cabo este proceso, con la colaboración del Consultor.

“Proceso que se inicia a partir de abril del 2011, aprobado el Cronograma de Implementación por parte Superintendencia de Compañías:

- ✓ Con la capacitación y a acompañamiento por parte del Consultor, en la interpretación de las normas (secciones) y su correcta aplicación en el proceso de transición de NEC A NIIF.
- ✓ Preparación de los Estados Financieros transformados de NEC a NIIF para PYMES
- ✓ Informe de cumplimiento de la implementación de la NIIF en base del cual se declare en notas a los estados financieros, que en forma explícita y sin reservas, que la información cumple con la normativa NIIF.” (COMPAÑÍAS, 2009)

B. FASE 2.- Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIFF para las PYMES:

“Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.” (COMPAÑÍAS, 2009)

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		Si	No	En curso	N/A	Alto	Medio	Bajo	N u l o
Reconocimiento y medición:									
	Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)	X						X	
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)				X				X
	Inventarios (Sección 13)	X					X		
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X
	Inversiones en negocios Conjuntos (Sección 15)				X				X
	Propiedades de Inversión (Sección 16)				X				X
	Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)	X					X		
	Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (sección 18)				X				X
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				X
	Arrendamientos (Sección 20)	X					X		
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)	X					X		
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X						X	
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)	X					X		
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
	Costos por prestamos (Sección 25)	X						X	
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)	X					X		
	Beneficios a empleados (Sección 28)	X					X		
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)	X						X	
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)				X				X
	Hiperinflación (Sección 31)				X				X
	Actividades especiales (Sección 34)				X				X
Presentación y revelación de estados financieros									
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES (Sección 35)	X				X			
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)	X							
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X				X			
	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X				X			
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados Y Ganancias	X				X			

CONTINÚA →

	Acumuladas (Sección 6)							
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)	X				X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)				X			X
	Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)	X					X	
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)				X			X
	Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)				X			X

		Si	No	En curso
B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables			X
	Estados Financieros			X
	Reportes			X
		Si	No	
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF para PYMES:			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?			X
B.4.	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas	X		
	Modificación de procesos	X		
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.			X
B.6.	Evaluación de las diferencias:			
	En los procesos de negocios			X
	En el rediseño de los sistemas			X
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:			
	Tipo de programa o sistemas			X
	Existe manual del diseño tecnológico			X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES		X	

CUADRO 3.5 Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables.

Fuente: Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

En la actualidad las políticas y procedimientos de control interno están definidas conforme a la normativa vigente. Si bien, a la fecha, la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos y de control interno escrito, dicho manual, adaptado a las NIIF está en proceso de elaboración.

C. FASE 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIFF para las PYMES (ejercicio económico 2011, de acuerdo al cronograma establecido en la resolución n°. 08. GDSC. 010 de 20 de noviembre de 2008 y disposiciones contempladas en la resolución no. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011)

“Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.” (COMPAÑIAS, 2009)

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.		X
C.2.	Conciliaciones. Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 01 de enero 2011 (período de transición, del tercer grupo).	X	
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en las notas.		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.	X	
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN:		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo Facultado según estatutos (Identificar)		

CUADRO 3.6 Implementación y Formulación paralela de Balances bajo NEC y NIIF

Fuente: Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías

OBSERVACIÓN: los puntos C.1, y C.3 se encuentran en curso.

C.5. Conciliaciones

“Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.” (COMPAÑIAS, 2009)

Componentes	Saldos NEC al 31/12/2011	Ajustes Débito y Crédito	Saldos NIIF al 01/01/2012	Efecto de la transición a NIIF (Variación %)	Explicación referencia técnica y divulgaciones
Estado de situación financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

CUADRO 3.7 Esquema Simplificado

Fuente: Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías

C.5.1 Conciliaciones Del Patrimonio

PATRIMONIO NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	XX
Ajustes (detallar)	XX
Ajustes Activos y Pasivos	XX
Ganancia Neta del Ejercicio	XX
Resultados Acumulados Provenientes Adopción NIIF Primera Vez	XX
PATRIMONIO NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012	XX

CUADRO 3.8 Conciliaciones del Patrimonio

Fuente: Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías

3.2.2 Evaluación de los Estados Financieros bajo NEC

Considerando los estados financieros presentados al Servicio de Rentas Internas (SRI) al 31 de diciembre del 2011, por parte de la Contadora de la empresa constructora, se estructuraron y evaluaron antes del análisis de la conversión.

A continuación se presenta los primeros Estados Financieros bajo NEC

Empresa constructora Guido Haro
Estado de Situación financiera
Al 31 de diciembre del 2011

ACTIVO			
<u>CORRIENTE</u>			442.939,95
DISPONIBLE		193.764,55	
Caja chica	200,00		
Caja general	8.000,00		
Banco Pichincha	150.500,00		
Banco Pacifico	35.064,55		
	<hr/>		
EXIGIBLE		221.500,07	
Cientes por cobrar	221.500,07		
REALIZABLE		13.382,70	
Inventario de Suministros y Materiales	13.382,70		
	<hr/>		
IMPUESTOS Y RETENCIONES		14.292,63	
Crédito tributario IVA	7.099,75		
Crédito tributario IR	7.192,88		
	<hr/>		
<u>NO CORRIENTE</u>			345.187,20
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP.		345.187,20	
Terrenos	20.000,00		
Inmuebles	320.000,00		
Maquinaria Equipo e Instalaciones	87.130,77		
Vehículos y Equipo Transporte y Caminero	42.010,00		
(-)Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	123960,57		
	<hr/>		
TOTAL ACTIVO			788.127,15
			<hr/> <hr/>
PASIVO			
<u>CORRIENTE</u>			552.009,93
ACREEDORES		522.259,42	
Proveedores por pagar	522.259,42		
	<hr/>		
OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		12.606,15	
15% Participación Trabajadores por pagar	12.606,15		
IMPUESTOS Y RET. POR PAGAR		17.144,36	
Impuesto Renta por Pagar	17.144,36		
<u>NO CORRIENTE</u>			22.516,26
LARGO PLAZO		22.516,26	
Documentos por pagar	19.937,26		
Provisión por desahucio	2.579,00		
	<hr/>		
TOTAL PASIVO			574.526,19
			<hr/> <hr/>
<u>PATRIMONIO</u>			
<u>CAPITAL</u>			159.310,45
CAPITAL		159.310,45	
Capital	159.310,45		
<u>RESULTADOS</u>			54.290,51
RESULTADOS		54.290,51	
Resultado del Ejercicio	54.290,51		
	<hr/>		
TOTAL PATRIMONIO			213.600,96
			<hr/> <hr/>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			788.127,15
			<hr/> <hr/>

GERENTE

CONTADOR

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

INGRESOS		
<u>RENTAS</u>		675.058,23
VENTAS		<u>675.058,23</u>
Ventas tarifa 12%	<u>675.058,23</u>	
TOTAL INGRESOS		<u><u>675.058,23</u></u>
COSTOS Y GASTOS		
<u>GASTOS</u>		591.017,21
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		591.017,21
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	424.450,79	
Transporte	7.500,00	
Provisión para Desahucio	2.579,00	
Seguros y Reaseguros	19.572,30	
Depreciaciones	<u>31.814,39</u>	
TOTAL GASTOS		<u><u>591.017,21</u></u>
UTILIDAD ANT. 15%		<u>84.041,02</u>
15% participación trabajadores		12.606,15
UTILIDAD GRAVABLE		<u>71.434,87</u>
Impuesto a la Renta 24%		17.144,36
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>54.290,51</u></u>

GERENTE

CONTADOR

LINEAMIENTOS

Para la aplicación de NIIF para PYMES se deben considerar los siguientes lineamientos:

TABLA 3.1
LINEAMIENTOS

VARIABLES	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA
Activos totales (USD)	Menor a 100.000	De 100.001 a 750.000	De 750.001 a 4000.000
Ventas brutas anuales (USD)	100.000	1.000.000	De 1.000.001 hasta 5.000.000
Personal ocupado	1-5	6-30	31-200

Fuente: Superintendencia de Compañías y CAPEIPI, 2009

TABLA 3.2
AJUSTES CONTABLES.

Adjunto ANEXO 1

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	Cientes por cobrar no Relacionados			20.500,00
	GUZMÁN PALATE ENRIQUE	20.500,00		
	P/R Valor de deuda cliente Enrique Palate Anexo 1.4			
	-5-			
2.01.03.01	Proveedores		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			74.215,00	74.215,00

Fuente: Empresa GUIDO HARO, 2011

A continuación se presenta los Estados Financieros bajo NEC

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 Pacífico	33.564,55		
	<hr/>		
EXIGIBLE		198.785,07	
Clientes por cobrar	201.000,07		
(-)Provisión Cuentas Incobrables	2.215,00		
	<hr/>		
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	7.192,88		
	<hr/>		
<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	123.960,57		
	<hr/>		
TOTAL ACTIVO			713.905,15
			<hr/> <hr/>
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	2.579,00		
	<hr/>		
TOTAL PASIVO			509.820,39
			<hr/> <hr/>
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			713.905,15
			<hr/> <hr/>

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%	<u>675.058,23</u>	
TOTAL INGRESOS		<u>675.058,23</u>
COSTOS Y GASTOS		
GASTOS		616.702,87
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	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	<u>31.814,39</u>	
(-)GASTOS NO OPERACIONALES	24.215,00	
Gastos Bancarios	1.500,00	
Gasto provisión Cuentas Incobrables	22.715,00	
TOTAL GASTOS		<u>616.702,87</u>
UTILIDAD ANT. 15%		<u>58.355,36</u>
15% Participación Trabajadores		8.753,30
UTILIDAD GRAVABLE		<u>49.602,06</u>
Impuesto a la Renta		6.291,41
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>43.310,65</u>

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Empresa GUIDO HARO, 2011

3.2.3 Elaboración del Plan de Cuentas

A continuación se detalla un extracto del plan de cuentas bajo NIIF para PYMES, acogiéndose a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías y a las necesidades de la empresa, determinando los mayores que faciliten el manejo interno de la información y las cuentas que usarán, como se exponen a continuación.

CUADRO 3.9

PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.01.	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALES AL EFFECTIVO
1.01.01.01	Caja Chica
1.01.01.02	Caja General
1.01.01.03	Caja Tarjetas
1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente
1.01.01.06	Banco del Pacífico Cuenta Corriente
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.01	Documentos por Cobrar no Relacionados
1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionados
1.01.02.03	Cientes por Cobrar no Relacionados
1.01.02.04	Documentos por Cobrar Relacionados
1.01.02.05	Cuentas por Cobrar Relacionados
1.01.02.06	Cientes por Cobrar Relacionados
1.01.02.07	Otras Cuentas por Cobrar Clientes
1.01.02.08	(-)Reserva Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro
1.01.03.	INVENTARIOS
1.01.03.01	Obras en Proceso para Terceros
1.01.03.02	De Obras en Proceso para la Constructora
1.01.03.03	De Obras Terminados para Terceros
1.01.03.04	De Obras Terminadas para la Constructora
1.01.03.05	Suministros. y Materiales Utilizados Obras en Proceso
1.01.03.06	Inventario de Repuestos y Accesorios
1.01.03.07	(-)Provisión de Inventario por Valor Neto de Real.
1.01.03.08	(-)Provisión de Inventario por Deterioro Físico
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.04.01	Anticipo a Proveedores
1.01.04.02	Anticipo a Empleados
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.05.01	IVA por Compra
1.01.05.02	Retención Fuente IVA
1.01.05.03	Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA
1.01.05.04	Retención Fuente Impuesto a la Renta
1.01.05.05	Crédito Tributario a favor de la Empresa I.R.
1.01.05.06	Anticipo Impuesto a la Renta
1.01.07.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
1.01.07.01	Construcciones en Proceso
1.01.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.01.08.01	Otros Activos Corrientes
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	Terrenos
1.02.01.02	Inmuebles
1.02.01.03	Construcciones en Curso
1.02.01.04	Instalación
1.02.01.05	Muebles y Enseres

CONTINÚA →

1.02.01.06	Equipo de Oficina
1.02.01.07	Maquinaria y Equipo
1.02.01.08	Equipo de computación
1.02.01.09	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
1.02.01.10	Otros Propiedad Planta y Equipo
1.02.01.11	Repuestos y Herramientas
1.02.01.12	(-)Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo
1.02.01.13	(-)Deterioro Acumulado de Propiedad Planta y Equipo
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.02.02.01	Terrenos
1.02.02.02	Edificios
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión
1.02.02.04	(-) Deterioro Acumulada de Propiedades de Inversión
1.02.06.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1.02.06.01	Garantías de Arriendos
1.02.06.02	Pólizas de Acumulación
1.02.07.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.02.07.02	Inversiones Asociadas
1.02.07.04	Otras Inversiones
2.	PASIVO
2.01.	PASIVO CORRIENTE
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.03.01	Locales
2.01.03.02	Exterior
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.01.04.01	Locales
2.01.04.02	Del Exterior
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.07.01	IVA por Ventas
2.01.07.02	Retención Fuente 30% IVA por Pagar
2.01.07.03	Retención Fuente 70% IVA por Pagar
2.01.07.04	Retención Fuente 100% IVA por Pagar
2.01.07.05	IVA por Pagar
2.01.07.06	Retención Fuente Impuesto Renta 1%
2.01.07.07	Retención Fuente Impuesto Renta 2%
2.01.07.08	Retención Fuente Impuesto Renta 8%
2.01.07.09	Retención Fuente Impuesto Renta 10%
2.01.07.10	Impuesto Renta por Pagar
2.01.07.11	I.E.S.S. por Pagar
2.01.07.12	Préstamos I.E.S.S. por Pagar
2.01.07.13	Por Beneficios de ley a Empleados
2.01.07.14	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.01.07.15	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.01.07.16	Vacaciones por Pagar
2.01.07.17	Provisión Desahucio por Pagar
2.01.07.18	15 % Participación Trabajadores Utilidades
2.01.07.19	Dividendos por Pagar
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS
2.01.08.01	Sueldos Líquidos por Pagar
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2.01.09.01	Otros Pasivos Financieros
2.01.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.01.10.01	Anticipos de Clientes
2.01.12.	PORCIÓN CORRIENTE DE PROV. BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.01.12.01	Jubilación Patronal
2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar
2.01.12.03	Otros Beneficios a largo plazo para los Empleados
2.01.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.01.13.01	Interés por Realizar
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.02.02.01	Locales
2.02.02.02	Del Exterior
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.02.03.01	Locales
2.02.03.02	Del Exterior
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS /RELACIONADAS
2.02.04.01	Locales
2.02.04.02	Del Exterior

CONTINÚA →

2.02.06.	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.02.06.01	Anticipos de Clientes
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.02.07.01	Jubilación Patronal
2.02.07.02	Prov. por Desahucio
2.02.09.03	Pasivo Diferido
2.02.09.04	Pasivo por Impuestos Diferidos
2.02.10.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
2.02.10.01	Interés por realizar
3.	PATRIMONIO NETO
3.01.	CAPITAL
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
3.01.01.01	Capital Suscrito Pagado
3.01.02.	(-)CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
3.01.02.01	(-)Capital Suscrito no Pagado, Acciones en Tesorería
3.02.	APORTES DE SOCIOS O ACC. PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.02.01	APORTES DE SOCIOS O ACC. PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.02.01.01	Aportes Futura Capitalización
3.04.	RESERVAS
3.04.01	RESERVA LEGAL
3.04.01.01	Reserva Legal
3.04.02.	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
3.04.02.01	Reserva Facultativa
3.04.02.02	Reserva Estatutaria
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3.05.01	Otros Resultados Integrales
3.05.02.	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
3.05.02.01	Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo
3.05.03.	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
3.05.03.01	Superávit por Revaluación de Activos Intangibles
3.05.04.	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN
3.05.04.01	Otros Superávit por Revaluación
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS
3.06.01.01	Ganancias Acumuladas
3.06.02.	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.06.02.01	(-) Pérdidas Acumuladas
3.06.03.	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOP. PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
3.06.03.01	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción Primera vez de las NIIF
3.06.04.	RESERVA DE CAPITAL
3.06.04.01	Reserva de Capital
3.06.05	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
3.06.05.01	Reserva por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERÍODO
3.07.01.01	Ganancia Neta del Período
3.07.02	(-)PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
3.07.02.01	(-)Pérdida Neta del Período
4.	INGRESOS
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	Ventas de bienes
4.01.02.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4.01.02.01	Prestación de Servicios
4.01.03.	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
4.01.03.01	Contratos de Construcción
4.01.05.	REGALÍAS
4.01.05.01	Regalías
4.01.06.	INTERESES
4.01.06.01	Intereses Generados por Ventas a Crédito
4.01.06.02	Otros Intereses Generados
4.01.07	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.07.01	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias
4.01.08.	DESCUENTO EN VENTAS
4.01.08.01	Descuentos en ventas mercadería
4.01.09.	DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.01.09.01	Devolución ventas mercadería
4.02.	GANANCIA BRUTA
4.02.01	GANANCIA BRUTA
4.02.01.01	Ganancia Bruta

CONTINÚA →

4.03.	OTROS INGRESOS
4.03.01	Ingresos por Operaciones Descontinuadas
4.03.02.	INTERESES FINANCIEROS
4.03.02.01	Intereses Ganados Cta, Cte. Banco del Pichincha
4.03.02.02	Intereses Ganados Cta, Cte. Banco del Pacífico
4.03.02.03	Intereses Clientes a Crédito
5.	COSTOS Y GASTOS
5.01.	COSTOS
5.01.01.	COSTOS DE VENTAS
5.01.01.01.	Compras Tarifa 0%
5.01.01.02	Compras Tarifa 12%
5.01.01.03	Descuento en Compras
5.01.01.04	Devolución en Compras
5.01.01.05	Transporte en Compras
5.01.01.06	Costo de Ventas
5.01.02.	COSTO DE PRODUCCIÓN DE OBRAS
5.01.02.01.	COSTO SUMINISTROS Y MATERIALES UTILIZADOS EN OBRAS
5.01.02.01.01	Costo Suministros, y Materiales Utilizados en Obras
5.01.02.02.	COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA
5.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico
5.01.02.02.02	Costo Horas Extras
5.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo
5.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo
5.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva
5.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal
5.01.02.02.07	Costo Otras bonificaciones
5.01.02.03.	COSTOS INDIRECTOS PRODUCC. DE OBRAS
5.01.02.03.01	Costo Mano de Obra Indirecta
5.01.02.03.02	Costo Materiales Indirectos
5.01.02.03.03	Costo Mantenimiento Maquinaria
5.01.02.03.04	Costo Mantenimiento Vehículos
5.01.02.03.05	Costo Combustibles y Lubricantes
5.01.02.03.06	Costo Energía Eléctrica
5.01.02.03.07	Costo Repuestos Maquinarias
5.01.02.03.08	Costo Materiales e Insumos
5.01.02.03.9	Costo Herramientas y Repuestos
5.01.02.03.10	Costo Depreciación de Activos
5.01.02.03.11	Costo de Transporte de Material
5.01.02.03.12	Costo Provisión y Contingencia
5.01.02.03.13	Costo por Deterioro de Activos
5.02.	GASTOS
5.02.02.	GASTOS ADMINISTRACIÓN
5.02.02.01	Gasto Administración Sueldo Básico
5.02.02.02	Gasto Administración Horas Extras
5.02.02.03	Gasto Administración Décimo Tercer Sueldo
5.02.02.04	Gasto Administración Décimo Cuarto Sueldo
5.02.02.05	Gasto Administración Fondos de Reserva
5.02.02.06	Gasto Administración Aporte Patronal
5.02.02.7	Gasto Administración Provisión Desahucio
5.02.02.8	Gasto Administración Otras Bonificaciones
5.02.02.9	Otros Gastos
5.02.03.	GASTOS ADMINISTRACIÓN SERVICIOS
5.02.03.01	Gasto Administración Honorarios Profesionales
5.02.03.02	Gasto Administración Arriendos Locales
5.02.03.03	Gasto Administración Guardianía
5.02.03.04	Gasto Administración Mantenimiento Activos Fijos
5.02.03.05	Gasto Administración Seguros y Reaseguros
5.02.03.06	Gasto Administración Atención a Terceros
5.02.03.08	Gasto Administración Matrícula-Vehículos
5.02.03.09	Gasto Administración Energía Eléctrica
5.02.03.10	Gasto Administración Agua Potable
5.02.03.11	Gasto Administración Servicios Contratados
5.02.03.12	Gasto Administración Otros Servicios
5.02.04.	GASTOS ADMINISTRACIÓN SUMINISTRO Y MATERIALES
5.02.04.01	Gasto Administración Lubricantes y Repuestos
5.02.04.02	Gasto Administración Combustible
5.02.04.03	Gasto Administración Suministros y Útiles de Oficina
5.02.04.04	Gasto Administración Suministros de Computación
5.02.04.05	Gasto Administración Material de Papelería

CONTINÚA →

5.02.04.06	Gasto Administración Medicinas
5.02.04.07	Gasto Administración Suministros de Aseo y Limpieza
5.02.04.08	Gasto Administración Otros Bienes
5.02.05.	GASTOS VENTAS
5.02.06.01	Gasto Ventas Sueldo Básico
5.02.06.02	Gasto Ventas Horas Extras
5.02.06.03	Gasto Ventas Décimo Tercer Sueldo
5.02.06.04	Gasto Ventas Décimo Cuarto Sueldo
5.02.06.05	Gasto Ventas Fondos de Reserva
5.02.06.06	Gasto Ventas Aporte Patronal
5.02.06.07	Gasto Ventas Provisión Jubilación Patronal
5.02.06.08	Gasto Ventas Provisión Desahucio
5.02.06.09	Gasto Ventas Otras Provisiones
5.02.06.10	Gasto Ventas Otras Bonificaciones
5.02.06.	GASTOS VENTAS SERVICIOS
5.02.07.01	Gasto Ventas Honorarios Profesionales
5.02.07.02	Gasto Ventas Mantenimiento Activos Fijos
5.02.07.03	Gasto Ventas Seguros y Reaseguros
5.02.07.04	Gasto Ventas Servicios Contratados
5.02.07.05	Gasto Ventas Promoción
5.02.07.06	Gasto Ventas Publicidad
5.02.07.07	Gasto Ventas Otros Servicios
5.02.07.	GASTOS VENTAS SUMINISTRO Y MATERIALES
5.02.08.01	Gasto Ventas Lubricantes y Repuestos
5.02.08.02	Gasto Ventas Combustible
5.02.08.03	Gasto Ventas Suministros y Útiles de Oficina
5.02.08.04	Gasto Ventas Suministros de Computación
5.02.08.05	Gasto Ventas Suministros de Aseo y Limpieza
5.02.08.06	Gasto Ventas Otros Bienes
5.02.08.	GASTO VENTAS OTROS GASTOS
5.02.09.01	Gasto Ventas IVA Cargo al Gasto
5.02.09.02	Gasto Ventas Depreciación de Activos Fijos
5.02.09.03	Gasto Ventas Amortizaciones Programas de Computación
5.02.09.04	Gasto Ventas Otros
5.02.09.	GASTOS FINANCIEROS
5.02.10.01	Gastos Financieros Interese Préstamos
5.02.10.02	Gastos Financieros Comisiones Préstamos
5.02.10.03	Gastos Financieros Gastos Bancarios
5.02.10.04	Gastos Financieros Otros Costos Financieros
6.	Ganancia (pérdida) antes 15% trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas
6.01	Ganancia (pérdida) antes 15% trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas

Fuente: Empresa GUIDO HARO, 2011

3.2.4 Adopción e Implementación de las NIIF para PYMES

3.2.5 Elaboración de políticas contables y estimaciones.

La Constructora GUIDO HARO, es una empresa privada, que se formó con el propósito de ejecutar proyectos de construcción, entre estos esta: Construcción de Distribución de la Red de Agua Potable, en la ciudad de Riobamba, denominado “EL RECREO”.

Sus principales actividades son: estudios, diseños, planificación, fiscalización, y construcción para el sector público.

Para la elaboración de los estados financieros se tomó en cuenta las políticas contables de la Constructora GUIDO HARO. Ver **ANEXO 2**

3.2.6 Información de los ajustes por conversión de la empresa constructora GUIDO HARO para la adopción de las NIIF.

Al realizar el proceso de adopción, se ha tenido que efectuar los siguientes ajustes por conversión a los Estados Financieros, que están bajo NEC al 31 diciembre del 2011, para poder determinar los Estados Financieros bajo NIIF al 1 de enero del 2012. Ver **ANEXO 3** adjunto.

TABLA 3.3**AJUSTES DEL PROCESO DE CONVERSIÓN**

**PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF
CONSTRUCTORA GUIDO HARO
HOJA DE AJUSTES POR CONVERSIÓN**

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	Reserva por 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	
3.1.06.03.1	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

Fuente: Empresa GUIDO HARO, 2011

TABLA 3.4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2011
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF
			DEBE	HABER	
1.	ACTIVO	713.905,15			981.141,35
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	368.724,95			375.416,30
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVAL. DEL EFFECTIVO	142.264,55			142.264,55
1.01.01.01	Caja Chica	200,00			200,00
1.01.01.02	Caja General	8.000,00			8.000,00
1.01.01.05	Banco Pichincha	100.500,00			100.500,00
1.01.01.06	Banco del Pacífico	33.564,55			33.564,55
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	198.785,07			198.785,07
1.01.02.01	Cuentas por cobrar no relacionados	201.000,07			201.000,07
1.01.02.08	(-)Reserva Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	-2.215,00			-2.215,00
1.01.03.	INVENTARIOS	13.382,7			20.074,05
1.01.03.05	Inventario Suministros y Materiales utilizados obras en proceso	13.382,7	6.691,35		20.074,05
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	14.292,63			14.292,63
1.01.05.03	IVA en Compras	7.099,75			7.099,75
1.01.05.04	Crédito Tributario a favor de la empresa Impuesto Renta	7.192,88			7.192,88
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	345.180,20			605.725,05
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	345.180,20			605.725,05
1.02.01.01.	Terrenos	20.000,00	20.000,00		40.000,00
1.02.01.02.	Inmuebles	320.000,00	220.000,00		540.000,00
1.02.01.07.	Maquinaria y Equipo	87.130,77	8.713,08		95.843,85
1.02.01.09.	Vehículo, Equipo. Transporte Caminero. Móvil	42.010,00	8.402,00		50.412,00
1.02.01.12.	(-)Depreciación Acumulada Propiedad. Planta y equipo	123.960,57		34.032,42	89.928,15
2.	PASIVO	509.820,39			513.250,16
2.01.	PASIVO CORRIENTE	487.304,13			490.733,90
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	472.259,42			472.259,42
2.01.03.01.	Locales	472.259,42			472.259,42
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15.044,71			15.044,71
2.01.07.10	Impuesto a la Renta por pagar	6.291,41			6.291,41
2.01.07.18	15% Participación Trabajadores Utilidades	8.753,30			12.183,07
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	22.516,26			22.516,26
2.02.02.	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR	19.937,26			19.937,26
2.02.02.01.	Locales	19.937,26			19.937,26

CONTINÚA →

2.01.07	PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.579,00			2.579,00
2.02.07.02.	Provisión por desahucio	2.579,00			2.579,00
3.	PATRIMONIO NETO	204.084,76			467.891,19
3.01.	CAPITAL	160.774,11			160.774,11
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	160.774,11			160.774,11
3.01.01.01.	Capital Suscrito Pagado	160.774,11			160.774,11
3.06.03.	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIF				263.806,43
3.06.03.01	Resultado Acumulado Provenientes Adopción Primera vez NIF			263.806,43	263.806,43
3.07.	RESULTADO DEL EJERCICIO	43.310,65			43.310,65
3.07.01.01	Ganancia Neta del Período	43.310,65			43.310,65
PASIVO Y PATRIMONIO		713.905,15	263.806,43	263.806,43	981.141,35

Fuente: Empresa GUIDO HARO, 2011

TABLA 3.5

ESTADO DE RESULTADOS DE NEC A NIIF

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2011
ESTADO DE RESULTADOS DE NEC A NIIF

	DESCRIPCIÓN CUENTA	FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF
			DEBE	HABER	
4.	INGRESOS	675.058,23			675.058,23
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	675.058,23			675.058,23
4.01.01	Ventas de bienes	675.058,23			675.058,23
5.01.	COSTO	425.921,45			425.921,45
5.01.02.	COSTO DE PRODUCCIÓN DE OBRA	425.921,45			425.921,45
5.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales Utilizados en Obra	425.921,45			425.921,45
5.01.03.	COSTOS INDIRECT. PROD. DE OBRA	31.814,39			31.814,39
5.01.03.11.	Costo Depreciación de Activos	31.814,39			31.814,39
5.02.	GASTO	110.537,02			110.537,02
5.02.02.	GASTO DE ADMINISTRACIÓN	110.537,02			110.537,02
5.02.02.01.	Gasto Administración Sueldo Básico	64.366,74			64.366,74
5.02.02.03.	Gasto Administración Décimo Tercer Sueldo	5.097,91			5.097,91
5.02.02.04.	Gasto Administración Décimo Cuarto Sueldo	5.097,91			5.097,91
5.02.02.06.	Gasto Administración Aporte Patronal	7.702,09			7.702,09
5.02.02.09.	Gasto Administración Transporte	7.500,00			7.500,00
5.02.02.14.	Gasto Administración Provisión Desahucio	2.579,00			2.579,00
5.02.03.	GASTO DE ADMINISTRACIÓN SERVICIO	19.572,30			19.572,30
5.02.03.05.	Gasto Administración Seguro y Reaseguro	19.572,30			19.572,30
5.02.04.	GASTO ADMINISTRACIÓN SUMINISTROS Y MATERIALES	20.496,07			20.496,07
5.02.04.02.	Gasto Administración Combustible	20.496,07			20.496,07
5.02.07.	GASTO VENTAS SERVICIOS	2.340,00			2.340,00
5.02.07.10.	Gasto Ventas Publicidad	2.340,00			2.340,00
5.02.06	GASTOS VENTAS	22.715,00			22.715,00
	Gastos Provisión Cuentas Incobrables	22.715,00			22.715,00
5.02.10	GASTOS FINANCIERO	1.500,00			1.500,00
5.02.10.05	Gastos Bancarios	1.500,00			1.500,00
6.	GANANCIAS	58.355,36			58.355,36
6.01.	Ganancia (Pérdida) antes Participación Trabajadores e Impuestos Operaciones Continuas	58.355,36			58.355,36
6.01.01.	15% Participación Trabajadores	8.753,30			8.753,30
6.03	Impuesto a la Renta	6.291,41			6.291,41
99.02.10	Resultado Integral Total del Año	43.310,65			43.310,65

Fuente: Empresa GUIDO HARO, 2011

TABLA 3.6**CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF**

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2011
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF

PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	204.084,76
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF	263.806,43
PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2012	467.891,19

Fuente: Empresa GUIDO HARO, 2011

**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
2.01.07.	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 PERÍODO	43.310,65
	PASIVO Y PATRIMONIO	981.141,35

GERENTE

CONTADOR

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

4.	INGRESO	675.058,23
4.01.03	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	675.058,23
4.02.	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
6.	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRAB. E IMP. RENT. DE OPER. CONTI.	58.355,36
6.01	15% Participación Trabajadores	8.753,30
6.02	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	49.602,06
6.03	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	6.291,30
6.04	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONT. ANTES DEL IMP. RENT.	43.310,65
6.07	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	43.310,65
7.09	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO	43.310,65
99.02.10	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	43.310,65

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
AÑO DEL PRIMER ESTADO DE ESTADO DE CAMBIOS EN EL
PATRIMONIO BAJO NIIF: 2012

AÑO DEL TRANSICIÓN ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIFFS 2012	VALORES
PATRIMONIO NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	204.084,76
Ajustes (detallar)	0,00
Ajustes Activos y Pasivos	257.236,20
Ganancia Neta del Ejercicio	43.310,65
Resultados Acumulados Provisión Adopción NIF Primera Vez	263.806,43
PATRIMONIO NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012	467.891,19

GERENTE

CONTADOR

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

95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(-)1.500
95.01	FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(-)1.500
95.01.01	CLASES DE COBRO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	695.558,23
95.01.01.01	COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	695.558,23
95.01.02	CLASES DE PAGO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(-)697.058,23
95.01.02.01	PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	(-)697.058,23
95.02	FLUJO DE EFECT. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES INVERSIÓN	0
95.03	FLUJO DE EFECT. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	0
95.04	EFFECTIVO DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECT.	0
95.05	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECT.	(-)1.500
95.06	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	193.764,55
95.07	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	142.264,55

GERENTE

CONTADOR

CONCILIACIÓN ENTRE EL GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA	58.355,36
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	- 41.341,01
97.11	OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	- 41.341,01
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	-50.000
98.03	(INCREMENTO)DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	-50.000
98.20	FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1.500

GERENTE

CONTADOR

HOJA DE TRABAJO PARA EL FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO DIRECTO VS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

INGRESOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		675.058,23
PAGO DE CLIENTES	47.000,00	
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	305.058,23	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23.000,00	
OTRAS ACTIVIDADES DEL GIRO DE NEGOCIO		300.000,00
TOTAL ACTIVIDADES POR OPERACIÓN	675.058,23	
Gasto Administración Sueldo Básico	64.366,74	
Aportes a la seguridad social	7.702,09	
Beneficios sociales e indemnizaciones	10.195,82	
Promoción y publicidad	2.340,00	
Combustible	20.496,07	
Seguros y reaseguros	19.572,30	
Transporte	7.500,00	
Depreciaciones	31.814,39	
Otros gastos y pagos	368.806,27	
Total de desembolsos por giro del negocio	532.793,68	
TOTAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	142.264,55	

El método directo se utiliza bajo NIIF por que demuestran las principales clases de ingresos que se registra en el flujo del efectivo y desembolsos brutos de caja.

También se presenta una conciliación entre las actividades de operación y la utilidad neta del flujo del efectivo.

A diferencia del estado de situación financiera, en el estado de flujo del efectivo se realiza un reconocimiento de cada una de las cuentas que intervienen, estas son actividades de operación de financiamiento y de inversión mientras que en el estado de situación financiera se suma en una sola cuenta efectivo y equivalentes del efectivo.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al Período Terminado al 01 de enero del 2012

1. Información general

La empresa constructora GUIDO HARO es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, inició sus actividades el 02 de enero de 1997.

Objeto social: La empresa se dedica principalmente a la construcción de obras civiles.

Plazo de duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción.

Domicilio principal de la empresa: Se encuentra ubicada en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi en la calle Julio Hidalgo s/n y Quito.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

3. Bases de presentación

Los Estados Financieros de la empresa GUIDO HARO se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

Los Presentes estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- ✓ Por la gerencia para conocimiento y aprobación del propietario de la empresa.
- ✓ Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las NIIF, de manera obligatoria.
- ✓ En los principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.
- ✓ De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 1 de enero del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los Estados Financieros de la empresa constructora GUIDO HARO, correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por el Gerente General, estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y por lo tanto, no coinciden con los saldos del ejercicio 2012 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES.

“La profesión contable del Ecuador mantiene normas desactualizadas e incompletas, debido a que el Comité Técnico del IICE que estuvo dirigido por Firmas auditoras internacionales hasta el 31 de diciembre del 2007, constantemente desde el año 2002 reportó falta de tiempo para lograr actualizar y emitir las demás NEC, acorde con las modificaciones y vigencia de temas modernos y de negocios específicos contenidos en las nuevas NIIF. Las NEC emitidas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario.” (Jiménez, 1999).

A partir de su constitución la empresa constructora GUIDO HARO ha venido aplicando las NEC, las cuales aseguran la comparabilidad de estados financieros de períodos anteriores.

Durante la administración de la empresa, la gerencia ha seleccionado y aplicado políticas con el fin de que los estados financieros cumplan con la normativa, entre estas están:

- ✓ Los resultados de los estados financieros son confiables.
- ✓ Refleja la parte económica de sus transacciones.
- ✓ Son equitativos para la toma de decisiones.

4. Adopción de las NIIF

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB las cuales incluyen las NIIF.

La empresa constructora califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Valor de activos inferiores a \$ 4.000.000,00 millones
- b. Ventas brutas inferiores a \$ 4.000.000,00 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Los primeros estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros en los cuales la constructora hace una manifestación explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros del cumplimiento con las NIIF para PYMES.

El Gerente General de la constructora considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la constructora en el momento de su aplicación inicial.

La empresa GUIDO HARO adoptó las NIIF para PYMES, el período de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con NIIF son los terminados al 01 de enero del 2012.

5. Principios, Políticas Contables y Criterios de Valoración

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa GUIDO HARO correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

Nota 1. Efectivo y equivalente del efectivo según NIC 7 p.7, p.48

CUENTA	2011	2012
Caja chica	200,00	200,00
Caja general	8.000,00	8.000,00
Banco Pichincha	100.500,00	100.500,00
Banco del Pacífico	35.064,55	33.564,55
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	142.264,55	142.264,55

Nota 2. Activos Financieros NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

La empresa constructora GUIDO HARO clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionado y Provisión cuentas incobrables. Esto es determinado por la gerencia y corresponde a lo siguiente:

CUENTA	2011	2012
Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionado	201.000,07	201.000,07
(-) Provisión cuentas incobrables	2.215,00	2.215,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	198.785,07	198.705,07

Nota 3. Inventarios según NIC 2. PAG 6

Los inventarios que posee la empresa GUIDO HARO se determinan en los suministros y materiales utilizados en obras en proceso ya que son bienes utilizados

en las construcciones, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos.

CUENTA	2011	2012
Inventario Suministros y Materiales Utilizados en Obras en Proceso	13.382,70	20.074,05
TOTAL INVENTARIOS	13.382,70	20.074,05

Nota 4. Propiedad Planta y Equipo según NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de su uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

La NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. La empresa GUIDO HARO ha revalorizado un terreno, los inmuebles, maquinaria y equipo, vehículo equipo de transporte caminero móvil y la correspondiente depreciación acumulada de propiedad planta y equipo, de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTA	COSTO INICIAL	REVALORIZACIÓN	VALOR ACTUAL
Terrenos	20.000,00	20.000,00	40.000,00
Inmuebles	320.000,00	48.000,00	416.000,00
Maquinaria y equipo	87.130,77	95.843,84	78.417,69
Vehículo Equipo de Transporte Caminero Móvil	42.010,00	8.402,00	50.412,00
(-)Depreciación Acumulada de Propiedad planta y equipo	123.960,57	34.032,42	89.928,15
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			605.725,05

Nota 5. Cuentas y Documentos por pagar según NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF

9

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

La empresa tiene los siguientes valores:

Pasivo corriente

CUENTA	VALOR NEC	VALOR NIIF
Locales	472.259,42	472.259,42

Nota 6. Patrimonio según NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF SEGÚN NIIF 1 Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

CUENTA	2011	2012
Capital	160.774,11	160.774,11
Resultado Acumulado Provenientes Adopción por Primera vez NIIF	0,00	267236,2
Ganancia Neta del período	43.310,65	43.310,65
TOTAL PATRIMONIO	204.084,76	471.320,96

Nota 7. Ingresos de las Actividades Ordinarias según NIC 18, p.14

CUENTA	2011	2012
Venta de Bienes	675.058,23	675.058,23

3.3 Aplicación del modelo contable bajo NIIF para PYMES de la empresa GUIDO HARO por el período del ejercicio 2012: Construcción de la Red de Distribución el “RECREO”

Comparecen a la celebración del contrato N° 007-2012-EP-EMAPAR, por una parte la EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE RIOBAMBA, y por otra el Ing. Guido Freire Haro Albuja; por el plazo de 330 días.

3.3.1 Estado de Situación Financiera Inicial bajo NIIF

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL 2012

1.	ACTIVO				981.141,35
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			375.416,30	
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUI. DEL EFECT.		142.264,55		
1.01.01.01.	Caja Chica	200,00			
1.01.01.02.	Caja General	8.000,00			
1.01.01.03.	Banco Pichincha	100.500,00			
1.01.01.04.	Banco del Pacifico	33.564,55			
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		198.785,07		
1.01.02.02.	Cuentas por Cobrar no relacionadas	201.000,07			
1.01.02.08.	(-)Reserva Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	(2.215,00)			
1.01.03.	INVENTARIOS		20.074,05		
1.01.03.05	Inventario Suministro y Materiales utilizados Obras en procesos	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			605.725,05	
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		486.599,54		
1.02.01.01	Terrenos	40.000,00			
1.02.01.02	Inmuebles	416.000,00			
1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	78.417,69			
1.02.01.09	Vehículo, Equipo de Transporte y Equipo Camionero Móvil	42.010,00			
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	(89.828,15)			
2.	PASIVO				513.250,16
2.01.	PASIVO CORRIENTE			490.733,90	
2.01.03.01	Locales	472.259,42			
2.01.07.02	Impuesto a la Renta por Pagar	6.291,41			
2.01.07.03.07	15% Participación Trabajadores Utilidades	12.183,07			
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE			22.516,26	
2.02.02.	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR		19.937,26		
2.02.02.01	Locales	19.937,26			
2.02.07	PROV. POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		2.579,00		
2.02.07.02	Provisión por desahucio	2.579,00			
3.	PATRIMONIO NETO				467.891,19
3.01.	CAPITAL			160.774,11	
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		160.774,11		
3.01.01.01	Capital Suscrito Pagado	160.774,11			
3.06.03.	RESULTADO ACUMULADO PROVENIENTES DE ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF			263.806,43	
3.06.03.01.	Resultado Acumulado Provenientes de Adopción Primera Vez NIIF	263.806,43			
3.07.	RESULTADO DEL EJERCICIO			43.310,65	
3.07.01.	Ganancia Neta del Período	43.310,65			
	PASIVO Y PATRIMONIO				981.141,35

3.3.2 Diario general bajo NIIF

**DIARIO GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2014		1		
	1.01.01.01	Caja Chica	200,00	
	1.01.01.02	Caja General	8.000,00	
	1.01.01.05	Banco Pichincha	100.500,00	
	1.01.01.06	Banco Pacifico	33.564,55	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionados	201.000,07	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	20.074,05	
	1.01.05.03	IVA en Compras	7.099,75	
	1.01.05.05	Crédito Tributario. a Favor de Empresa Impuesto Renta	7.192,88	
	1.02.01.01	Terrenos	40.000,00	
	1.02.01.02	Inmuebles	540.000,00	
	1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	95.843,85	
	1.02.01.09	Vehículo, Equipo. Transporte Caminero. Móvil	50.412,00	
	1.01.02.08	(-)Reserva Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro		50.412,00
	1.02.01.12	(-)Depreciación Acumulada Propiedad. Planta y equipo		89.928,15
	2.01.03.01	Locales		472.259,42
	2.01.07.10	Impuesto a la Renta por pagar		6.291,41
	2.01.07.18	15% Participación Trabajadores Utilidades		12.183,07
	2.02.02.01	Locales		19.937,26
	2.02.07.02	Prov. por desahucio		2.579,00
	3.01.01.01	Capital Suscrito Pagado		160.774,11
	3.06.03.01	Resultado Acumulado Provenientes Adopción Primera vez NIIF		263.806,43
	3.07.01	Ganancia Neta del Período		43.310,65
		P/R Estado de Situación Financiera Inicial bajo NIIF		
03/01/2012		2		
	5.01.02.03.04	Costo Mantenimiento Vehículo	207,23	
	1.01.05.03	IVA en Compras	24,87	
	2.01.07.06	Retención Fuente Impuesto Renta 1%		2,07
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		230,03
		P/R Factura N° 000265 por cambio de bomba y motor		
05/01/2012		3		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	539,55	
	1.01.05.03	IVA en Compras	64,75	
	2.01.07.06	Retención Fuente Impuesto Renta 1%		5,40
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		598,90
		P/R Factura de Compra N° 10672 suministros y materiales.		
05/01/2012		4		
	1.01.01.02	Caja General	32.718,65	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		32.718,65
		P/R Recaudación Factura N° 1001 EP-EMAPAR		
08/01/2012		5		
	1.01.01.02	Caja General	25.390,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		25.390,00
		P/R Recaudación Factura N° 1002 EP-EMAPAR		
10/01/2012		6		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	2.371,00	
	1.01.05.03	IVA en Compras	284,52	
	2.01.07.06	Retención Fuente Impuesto Renta 1%		23,71
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		2.631,81
		PASAN	1.163.917,49	1.161.285,68

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	1.163.917,49	1.161.285,68
		P/R Compra de Tubos Factura N° 10725		
12/01/2012		7		
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente	50.000,00	
	1.01.01.02	Caja General		50.000,00
		P/R Depósito Bancario N° 8785559		
20/01/2012		8		
	5.02.04.01	Gasto Administración Lubricantes y Repuestos	160,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		160,00
		P/R Compra de Cauchos Factura N° 6882		
22/01/2012		9		
	5.02.03.05	Gasto Administración Seguros	1.038,71	
	1.01.05.03	IVA en Compras	124,65	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		0,96
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.162,40
		P/R Gasto Seguro Factura N° 87785		
31/01/2012		10		
	1.01.03.02	Inventario Obras en Proceso para la Construcción	540.000,00	
	1.02.01.02	Inmuebles		540.000,00
		P/Estudio pericial de incremento Anexo 4.5,4.6		
31/01/2012		11		
	5.01.02.03.11	Costo Depreciación de Activos	1.625,87	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		1.625,87
		P/R Depreciación de Activos Fijos Ver Anexo 4		
31/01/2012		12		
	5.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal	757,43	
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		5.651,43
		P/R Rol de Sueldos		
31/01/2012		13		
	5.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Costo Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
31/01/2012		14		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	300.000,00	
	1.01.03.02	Inventario Obras en Proceso para la Const.		300.000,00
		P/R Reclasificación a Materiales		
31/01/2012		15		
	5.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales	50.500,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso.		50.500,00
		P/R Requisición de Materiales		
14/02/2014		16		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	45,56	
	1.01.05.03	IVA en Compras	5,47	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		0,46
	1.01.01.02	Caja General		50,57
		P/R Compra de Materiales Factura 11696		
15/02/2014		17		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	83,72	
	1.01.05.03	IVA en Compras	10,05	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		0,84
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		92,93
		P/R Compra de Materiales Factura 43834		
15/02/2014		18		
	5.02.03.03	Gastos Administración guardiana	21,00	
	1.01.05.03	IVA en Compras	2,52	
		PASAN	2.116.344,72	2.116.321,62

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	2.116344,72	2116321,62
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		0,42
	1.01.01.02	Caja General		23,10
		P/R Servicio de Seguridad Factura 343394		
17/02/2012		19		
	5.01.02.03.12	Costo Transporte de Material	2.940,00	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		29,40
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		2.910,60
		P/R Transporte Materiales Factura 576		
24/02/2012		20		
	5.02.03.18	Gasto Administración otros Servicios	89,29	
	1.01.05.03	IVA en Compras	10,71	
	2.01.07.07	Retención Fuente Impuesto Renta 2%		1,79
	2.01.07.03	Retención Fuente 70% IVA por pagar		7,50
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		90,71
		P/R Lavada de Vehículo Factura 219		
24/02/2012		21		
	5.01.02.03.12	Costo Transporte de Material	2.000,00	
	2.01.07.06	Retención Fuente Impuesto Renta 1%		20,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.980,00
		P/R Transporte Materiales Factura 1276		
28/02/2012		22		
	5.01.02.03.05	Costo Combustible y Lubricante	399,65	
	1.01.05.03	IVA en Compras	47,96	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		447,61
		P/R Compra Combustible Factura 253136		
28/02/2012		23		
	2.01.07.06	Retención Fuente Impuesto Renta 1%	32,14	
	1.01.01.02	Caja General		32,14
		P/R Pago Retención Fuente IR. 1%		
28/02/2012		24		
	2.01.07.11	IESS por Pagar	1.340,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.340,00
		P/R Pago IESS		
28/02/2012		25		
	5.01.02.03.11	Costo Depreciación de Activos	1.625,87	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta Equipo		1.625,87
		P/R Depreciación de Activos Fijos Ver anexo 4		
28/02/2012		26		
	5.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal	757,43	
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.651,43
		P/R Rol de Sueldos		
28/02/2012		27		
	5.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Costo Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
28/02/2012		28		
	5.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales	50.500,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		50.500,00
		P/R Requisición de Materiales		
03/03/2012		29		
	1.01.01.02	Caja General	10.120,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		10.120,00
		P/R Recaudación Factura 1003 por EP-EMAPAR		
03/03/2012		30		
	1.01.01.02	Caja General	5.300,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		5.300,00
		P/R Recaudación Factura 1004 por EP-EMAPAR		
		PASAN	2.229.560,02	2.229.560,02

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	2.229.560,02	2.229.560,02
04/03/2012		31		
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente	30.000,00	
	1.01.01.02	Caja General		30.000,00
		P/R Depósito Bancario N° 00000003		
06/03/2012		32		
	2.01.03.01	Locales	40.320,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		40.320,00
		P/R Cancelación Centro de Distribución PVC Fact. 1130		
07/03/2012		33		
	2.01.03.01	Locales	15.000,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		15.000,00
		P/R Cancelación Ferrería CANBYPASS Fact. 1590		
08/03/2012		34		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	793,00	
	1.01.05.03	IVA en Compras	95,16	
	2.01.07.06	Retención Fuente Impuesto Renta 1%		7,93
	1.01.01.02	Caja General		880,23
		P/R Compra Materiales Factura 49766		
09/03/2012		35		
	5.01.02.03.05	Costo Combustible y Lubricante	429,29	
	1.01.05.03	IVA en Compras	51,51	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		480,80
		P/R Compra Combustible Factura 253260		
10/03/2012		36		
	5.01.02.03.05	Costo Combustible y Lubricante	517,88	
	1.01.05.03	IVA en Compras	62,15	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		580,03
		P/R Compra Combustible Factura 233489		
12/03/2012		37		
	5.01.02.03.05	Costo Combustible y Lubricante	516,12	
	1.01.05.03	IVA en Compras	61,93	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		578,05
		P/R Compra Combustible Factura 253748		
14/03/2012		38		
	2.01.07.03	Retención Fuente 70% IVA por pagar	7,50	
	2.01.07.06	Retención Fuente Impuesto. Renta 1%	51,12	
	2.01.07.07	Retención Fuente Impuesto Renta 2%	1,79	
	2.01.07.10	Impuesto Renta por Pagar	6.291,41	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		6.351,82
		P/R Pago SRI		
14/03/2012		39		
	2.01.07.11	IESS por Pagar	1.340,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.340,00
		P/R Pago IESS		
14/03/2012		40		
	2.01.07.18	15% Participación Trabajadores	8.753,30	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		8.753,30
		P/R Pago 15% Participación Trabajadores		
15/03/2012		41		
	1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	10.000,00	
	1.01.05.03	IVA en Compras	1.200,00	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		100,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		11.100,00
		P/R Compra Maquinaria Asfaltadora Factura 120		
20/03/2012		42		
	5.01.02.01.01	Suministros y Materiales	20.000,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		20.000,00
		P/R Requisición de Materiales		
31/03/2012		43		
	5.01.02.03.11	Depreciación de Activos	1.625,87	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta		1.625,87
		PASAN	2.343.669,48	2.336.678,05

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	2.343.669,48	2.336.678,05
		P/R Depreciación de Activos. Ver Anexo 5		
31/03/2012		44		
	5.01.02.02.01	Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Aporte Patronal	757,43	
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.651,43
		P/R Rol de Sueldos		
31/03/2012		45		
	5.01.02.02.03	Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
03/04/2012		46		
	1.01.01.02	Caja General	15.260,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		15.260,00
		P/R Recaudación EP-EMAPAR Factura 1005		
04/04/2012		47		
	1.01.01.02	Caja General	8.430,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		8.430,00
		P/R Recaudación EP-EMAPAR Factura 1006		
06/04/2012		48		
	1.01.01.02	Caja General	17.792,35	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		17.792,35
		P/R Recaudación EP-EMAPAR Factura 1007		
07/04/2012		49		
	1.01.01.02	Caja General	1.120,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		1.120,00
		P/R Recaudación EP-EMAPAR Factura 1008		
08/04/2012		50		
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente	300.000,00	
	1.01.01.02	Caja General		300.000,00
		P/R Depósito Bancario N° 00012599		
14/04/2012		51		
	2.01.07.06	Retención Fuente Impuesto Renta 1%	107,93	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		107,93
		P/R Pago SRI		
14/04/2014		52		
	2.01.07.11	IESS por Pagar	1.340,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		1.340,00
		P/R Pago IESS		
15/04/2012		53		
	2.01.03.01	Locales	18.300,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		18.300,00
		P/R Cancelación Ferretería San Pedrito Fact. 14300		
19/04/2014		54		
	2.01.03.01	Locales	26.300,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		26.300,00
		P/R Cancelación FIMACA DEL ECUADOR S.A. Fact. 1730		
24/04/2012		55		
	5.01.02.03.05	Costo Combustible y Lubricante	482,65	
	1.01.05.03	IVA en Compras	57,92	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		\$ 540,57
		P/R Compra Combustible Factura 255484		
30/04/2012		56		
	5.01.02.03.11	Costo Depreciación de Activos	1.625,87	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta Equipo		1.625,87
		P/R Depreciación de Activos. Ver Anexo 4		
30/04/2012		57		
	5.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal	757,43	
		PASAN	2.744.334,88	2.743.295,88

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	2.744.334,88	2.743.295,88
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.651,43
		P/R Rol de Sueldos		
30/04/2012		58		
	5.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Costo Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
30/04/2012		59		
	5.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales	50.500,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		50.500,00
		P/R Requisición Materiales y Suministros		
05/05/2012		60		
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente	10.000,00	
	1.01.01.02	Caja General		10.000,00
		P/R Depósito Bancario Banco del Pichincha N°87821545		
06/05/2012		61		
	2.01.03.01	Locales	49.310,00	
	1.01.01.06	Banco del Pacifico		30.000,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		19.310,00
		P/R Cancelación FIMACA DEL ECUADOR S.A. Fact. 1603		
08/05/2012		62		
	5.01.02.03.05	Costo Combustible y Lubricante	178,57	
	1.01.05.03	IVA en Compras	21,43	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		200,00
		P/R Compra combustible Factura 301888		
09/05/2012		63		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	1.382,88	
	1.01.05.03	IVA en Compras	165,95	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		13,83
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.535,00
		P/R Compra Materiales Factura 224373		
10/05/2012		64		
	1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	468,75	
	1.01.05.03	IVA en Compras	56,25	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		4,69
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		520,31
		P/R Compra Cuchilla para Pala Cargadora Factura 964		
19/05/2012		65		
	1.02.01.08	Equipo de Computación	1.696,43	
	1.01.05.03	IVA en Compras	203,57	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		16,96
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.883,04
		P/R Compra Equipo de Computo Factura 12696		
26/05/2012		66		
	1.02.01.11	Repuestos y Herramientas	205,36	
	1.01.05.03	IVA en Compras	24,64	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		2,05
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		227,95
		P/R Compra de Compresor Factura 5925		
31/05/2012		67		
	5.02.03.13	Gasto Administración Servicios	821,46	
	1.01.05.03	IVA en Compras	98,58	
	2.01.07.07	Retención Fuente Imp. Renta 2%		16,43
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		903,61
		P/R Servicio Contratados Factura 1042		
31/05/2012		68		
		PASAN	2.868.865,30	2.863.213,87

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	2.868.865,30	2.863.213,87
	5.01.02.03.11	Costo Depreciación de Activos	1.625,87	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		1.625,87
		P/R Depreciación Activos Fijos Ver Anexo 4		
31/05/2012		69		
	5.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal	757,43	
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.651,43
		P/R Rol de Sueldos		
31/05/2012		70		
	5.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Costo Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
01/06/2012		71		
	3.07.01	Ganancia Neta del Período	43.310,65	
	3.06.01	Ganancias Acumuladas		43.310,65
		P/R Reclasificación de Utilidades		
03/06/2012		72		
	1.01.01.02	Caja General	39.930,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		39.930,00
		P/R Recaudación Facturas		
04/06/2012		73		
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente	39.930,00	
	1.01.01.02	Caja General		39.930,00
		P/R Depósito Bancario Banco del Pichincha N°7782154		
06/06/2012		74		
	2.01.03.01	Locales	28.390,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		28.390,00
		P/R Cancelación a Centro de Distribución PVC Fact. 16700		
08/06/2012		75		
	2.01.03.01	Locales	39.400,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		39.400,00
		P/R Cancelación a Ferretería San Pedrito Fact. 14180		
12/06/2012		76		
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%	37,53	
	2.01.07.07	Retención Fuente Imp. Renta 2%	16,43	
	1.01.01.02	Caja General		53,96
		P/R Pago SRI		
12/06/2012		77		
	2.01.07.11	IESS por Pagar	2.680,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		2.680,00
		P/R Pago IESS		
13/06/2014		78		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	376,18	
	1.01.05.03	IVA en Compras	45,14	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		3,76
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		417,56
		P/R Compra de Materiales y Suministros Factura 13791		
18/06/2014		79		
	1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	61.607,14	
	1.01.05.03	IVA en Compras	7.392,86	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		616,07
	2.01.03.01	Locales		68.383,93
		P/R Compra Maquinaria Factura 519		
30/06/2014		80		
	5.01.02.03.11	Costo Depreciación de Activos	1.625,87	
		PASAN	3.142.416,78	3.142.416,78

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	3.142.416,78	3.142.416,78
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta Equipo		1.625,87
		P/R Depreciación Activos Fijos Ver anexo 5		
30/06/2014		81		
	5.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal	757,43	
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.651,43
		P/R Rol de Pagos		
30/06/2014		82		
	5.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Costo Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
30/06/2012		83		
	5.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales	15.300,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		15.300,00
		P/R Requisición de Materiales		
01/07/2012		84		
	5.01.02.03.11	Costo Depreciación de Activos	561,19	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta Equipo		561,19
		P/R Cambios en Estimaciones y Errores Sección 10		
02/07/2012		85		
	1.01.01.02	Caja General	4.186,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		4.186,00
		P/R Recaudación Factura 1013 a E-P EMAPAR		
04/07/2012		86		
	1.01.01.02	Caja General	10.390,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		10.390,00
		P/R Recaudación Factura 1014 a E-P EMAPAR		
06/07/2012		87		
	1.01.01.02	Caja General	2.630,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		2.630,00
		P/R Recaudación Factura 1015 a E-P EMAPAR		
07/07/2012		88		
	1.01.01.02	Caja General	5.130,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		5.130,00
		P/R Recaudación Factura 1016 a E-P EMAPAR		
08/07/2012		89		
	1.01.01.02	Caja General	13.330,00	
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionadas		13.330,00
		P/R Recaudación Factura 1017 a E-P EMAPAR		
09/07/2012		90		
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente	35.000,00	
	1.01.01.02	Caja General		35.000,00
		P/R Depósito Bancario Banco Pichincha N° 867854		
14/07/2012		91		
	2.01.07.06	Retención Fuente IR. 1%	619,83	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		619,83
		P/R Pago Retención Fuente IR. 1%		
14/07/2012		92		
	2.01.07.11	IESS por Pagar	1.340,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.340,00
		P/R Pago IESS		
19/07/2012		93		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	1.868,97	
	1.01.05.03	IVA en Compras	224,28	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		18,69
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		2.074,56
		PASAN	3.235.254,73	3.235.254,73

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	3.235.254,73	3.235.254,73
		P/R Compra de Materiales Ferretería BYPASS Factura 14163		
22/07/2012		94		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	392,35	
	1.01.05.03	IVA en Compras	47,08	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		3,92
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		435,51
		P/R Compra de Materiales San Pedrito Factura 12907		
23/07/2012		95		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	1.457,64	
	1.01.05.03	IVA en Compras	174,92	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		14,58
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		1.617,98
		P/R Compra de Materiales Centro PVC Factura 14692		
25/07/2012		96		
	5.01.02.03.05	Combustible y Lubricante	892,86	
	1.01.05.03	IVA en Compras	107,14	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		1.000,00
		P/R Combustible y Lubricante Factura 127		
31/07/2012		97		
	5.01.02.02.01	Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Aporte Patronal	757,43	
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.651,43
		P/R Rol de Sueldos		
31/07/2012		98		
	5.01.02.01.01	Suministros y Materiales	20.500,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		20.500,00
		P/R Requisición de Materiales		
03/08/2012		99		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	1.639,77	
	1.01.05.03	IVA en Compras	196,77	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		16,40
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.820,14
		P/R Compra de Materiales Centro PVC Factura 15473		
09/08/2012		100		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	4.420,35	
	1.01.05.03	IVA en Compras	530,44	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		44,20
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		4.906,59
		P/R Compra de Materiales Centro PVC Factura 136		
14/08/2012		101		
	2.01.07.06	Retención Fuente IR. 1%	37,19	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		37,19
		P/R Pago SRI		
14/08/2012		102		
	2.01.07.11	IESS por Pagar	1.340,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.340,00
		P/R Pago IESS		
15/08/2012		103		
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar	6.234,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		6.234,00
		P/R Pago Décimo Tercer Sueldo		
16/08/2012		104		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	383,92	
	1.01.05.03	IVA en Compras	46,08	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		430,00
		P/R Compra de Material a Vargas Olga Factura 137		
20/08/2012		105		
		PASAN	3.296.302,38	3.296.302,38

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	3.296.302,38	3.296.302,38
	5.01.02.03.04	Mantenimiento Vehículo	8.875,91	
	1.01.05.03	IVA en Compras	1.065,11	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		88,76
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		9.852,26
		P/R Mantenimiento vehículo Factura 1659		
22/08/2012		106		
	5.01.02.03.03	Mantenimiento Maquinaria	5.494,75	
	1.01.05.03	IVA en Compras	659,37	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		\$ 54,95
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		\$ 6.099,17
	5.01.02.03.11	Depreciación de Activos	887,31	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta Equipo		887,31
		P/R Depreciación Mes de Julio no Registrada		
31/08/2012		108		
	5.01.02.02.01	Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Aporte Patronal	757,43	
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.651,43
		P/R Rol de Pagos		
31/08/2012		109		
	5.01.02.01.01	Suministro y Materiales	16.000,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		16.000,00
		P/R Requisición de Materiales		
31/08/2012		110		
	5.01.02.03.11	Depreciación de Activos	1.487,74	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta Equipo		1.487,74
		P/R Depreciación de Activos Fijos		
31/08/2012		111		
	5.01.02.02.03	Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
31/08/2012		112		
	1.01.01.02	Caja General	268.736,81	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA	9.007,94	
	1.01.05.04	Retención Fuente IR.	2.502,20	
	4.01.02.01	Prestación de Servicios		250.220,50
	2.01.07.01	IVA Ventas		30.026,45
		P/R Ventas a E-P EMAPAR		
31/08/2012		113		
	1.01.01.05	Banco Pichincha Cuenta Corriente	273.000,00	
	1.01.01.02	Caja General		273.000,00
		P/R Depósito Bancario Banco Pichincha N°8869312		
01/09/2012		114		
	2.01.07.01	IVA por Ventas	30.026,45	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA		9.007,94
	1.01.05.03	Crédito Tributario IVA		20.366,35
	2.01.07.05	IVA por Pagar		652,16
		P/R Ajuste del Mes de Agosto		
01/09/2012		115		
	2.01.07.05	IVA por Pagar	652,16	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		652,16
		P/R Pago IVA Mes de Agosto		
01/09/2012		116		
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%	212,71	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		212,71
		P/R Pago Retención Fuente IR. 1%		
01/09/2012		117		
	2.01.07.11	IESS por Pagar	1.340,00	
		PASAN	3.915.510,14	3.908.965,72

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	3.915.510,14	3.908.965,72
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.340,00
		P/R Pago IESS		
01/09/2012		118		
	2.01.07.07	Retención Fuente Imp. Renta 2%	0,34	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		0,34
		P/R Pago Retención Fuente IR. 2%		
05/09/2012		119		
	5.01.02.03.04	Mantenimiento vehículo	5.843,23	
	1.01.05.03	IVA en Compras	701,19	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		58,43
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		6.485,99
		P/R Costo Mantenimiento vehículo Factura 11703		
13/09/2012		120		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	1.161,60	
	1.01.05.03	IVA en Compras	139,39	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		11,62
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		1.289,37
		P/R Compra Material a Peñafiel Fausto Factura 11703		
25/09/2012		121		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	8.294,40	
	1.01.05.03	IVA en Compras	995,33	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		82,94
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		9.206,79
		P/R Compra Material a TRADE VANNUCCI Factura 36421		
30/09/2012		122		
	5.01.02.03.11	Depreciación de Activos	1.487,74	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		1.487,74
		P/R Depreciación de Activos Fijos		
30/09/2012		123		
	5.01.02.02.01	Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Aporte Patronal	757,43	
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.651,43
		P/R Rol Sueldos		
30/09/2012		124		
	5.01.02.02.03	Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
30/09/2012		125		
	5.01.02.01.01	Suministros y Materiales	22.130,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		22.130,00
		P/R Requisición de Materiales		
30/09/2012		126		
	1.01.01.02	Caja General	211.516,20	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA	6.973,58	
	1.01.05.04	Retención Fuente IR.	1.972,17	
	4.01.02.01	Prestación de Servicios		197.216,68
	2.01.07.01	IVA Ventas		23.245,27
		P/R Ventas a E-P EMAPAR		
01/10/2012		127		
	2.01.07.01	IVA por Ventas	23.245,27	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA		6.973,58
	1.01.05.03	IVA en Compras		1.835,91
	2.01.07.05	IVA por Pagar		14.435,78
		PASAN	4.205.059,52	4.203.728,49

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	4.205.059,52	4.203.728,49
		P/R Ajuste del Mes de Septiembre		
01/10/2012		128		
	2.01.07.06	Retención Fuente IR. 1%	152,99	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		152,99
		P/R Pago Retención Fuente IR.		
01/10/2012		129		
	2.01.07.11	IESS por Pagar	1.340,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.340,00
		P/R Pago IESS		
12/10/2012		130		
	5.01.02.03.04	Mantenimiento vehículo	1.188,42	
	1.01.05.03	IVA en Compras	142,61	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%	11,88	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.342,91
		P/R Mantenimiento vehículo Factura 2746		
16/10/2012		131		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	1.807,89	
	1.01.05.03	IVA en Compras	216,95	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		18,08
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		2.006,76
		P/R Compra Material Factura 3080		
16/10/2012		132		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	2.732,16	
	1.01.05.03	IVA en Compras	\$327,38	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		27,32
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		3.032,22
		P/R Compra Material a Hidrosolución Factura 3080		
22/10/2012		133		
	5.01.02.03.04	Mantenimiento vehículo	856,86	
	1.01.05.03	IVA en Compras	102,82	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		8,40
	2.01.07.07	Retención Fuente Imp. Renta 2%		0,34
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		950,94
		P/R Mantenimiento Vehículo Factura 083		
31/10/2012		134		
	5.01.02.03.11	Depreciación de Activos	1.487,74	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta Equipo		1.487,74
		P/R Depreciación de Activos Fijos		
31/10/2012		135		
	5.01.02.02.03	Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Fondos de Reserva	519,50	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
31/10/2012		136		
	5.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales	18.000,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		18.000,00
		P/R Requisición de Materiales		
31/10/2014		137		
	1.01.01.02	Caja General	72.975,35	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA	2.446,10	
	1.01.05.04	Retención Fuente IR.	679,47	
	4.01.02.01	Prestación de Servicios		67.947,25
	2.01.07.01	IVA Ventas		8.153,67
		P/R Ventas a E-P EMAPAR		
01/11/2012		138		
	2.01.07.01	IVA por Ventas	8.153,67	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA		2.446,10
	1.01.05.03	IVA en Compras		\$ 686,94
		PASAN	4.336.695,71	4.336.695,71

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	4.336.695,71	4.336.695,71
	2.01.07.05	IVA por Pagar		5.020,63
		P/R Ajuste IVA mes Octubre		
01/11/2012		139		
	2.01.07.05	IVA por Pagar	5.020,63	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.020,63
		P/R Pago IVA Mes de Octubre		
06/11/2012		140		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	13.392,00	
	1.01.05.03	IVA en Compras	1.607,04	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		133,92
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		14.865,12
		P/R Compra Materiales Ferreteria BYPASS Factura 15006		
12/11/2012		141		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	13.200,00	
	1.01.05.03	IVA en Compras	1.584,00	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		132,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		14.652,00
		P/R Compra Materiales COVIPAL CIA. LTDA Factura 128		
14/11/2012		142		
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%	\$ 33,52	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		\$ 33,52
		P/R Pago Retención Fuente IR 1%		
14/11/2012		143		
	2.01.07.11	IESS por Pagar	1.340,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		1.340,00
		P/R Pago IESS		
30/11/2012		144		
	5.01.02.03.11	Costo Depreciación de Activos	1.487,74	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		1.487,74
		P/R Depreciación Activos Fijos		
30/11/2012		145		
	5.01.02.02.03	Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
30/11/2012		146		
	5.01.02.01.01	Suministros y Materiales	10.000,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		10.000,00
		P/R Requisición de Materiales		
30/11/2012		147		
	1.01.01.02	Caja General	286.369,69	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA	9.598,98	
	1.01.05.04	Retención Fuente IR.	2.666,38	
	4.01.02.01	Prestación de Servicios		266.638,46
	2.01.07.01	IVA Ventas		31.996,59
		P/R Ventas a E-P EMAPAR Mes de Noviembre		
01/12/2012		148		
	2.01.07.05	IVA por Pagar	19.206,57	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		19.206,57
		P/R Pago IVA Mes de Noviembre		
01/12/2012		149		
	2.01.07.01	IVA por Ventas	31.996,59	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA		9.598,98
	1.01.05.05	Crédito Tributario a Favor de la empresa I.R.		3.191,04
	2.01.07.05	IVA por Pagar		19.206,57
		P/R Ajuste IVA mes Noviembre		
13/12/2012		150		
		PASAN	4.721.740,27	4.721.265,13

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	4.721.740,27	4.721.265,13
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	4.462,02	
	1.01.05.03	IVA en Compras	535,44	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		4.997,46
		P/R Compra Materiales Factura 11961		
14/12/2012		151		
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%	265,92	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		265,92
		P/R Pago Retención Fuente IR 1%		
24/12/2012		152		
	5.01.02.03.05	Combustible y Lubricante	428,09	
	1.01.05.03	IVA en Compras	51,37	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		4,32
		P/R Compra combustible Factura 252769		475,14
26/12/2012		153		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	17.721,51	
	1.01.05.03	IVA en Compras	2.126,78	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		177,22
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		19.671,07
		P/R Compra Materiales Ferretería BYPASS Factura 15344		
26/12/2012		154		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	2.446,43	
	1.01.05.03	IVA en Compras	293,57	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		24,46
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		2.715,54
		P/R Compra Materiales Ferretería San Pedrito Factura 15072		
27/12/2012		155		
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	14.485,08	
	1.01.05.03	IVA en Compras	1.738,21	
	2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%		144,85
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.		16.078,44
		P/R Compra Materiales Peñafiel Chávez Factura 12059		
31/12/2012		156		
	5.01.02.03.11	Costo Depreciación de Activos	1.487,74	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		1.487,74
		P/R Depreciación Activos Fijos		
31/12/2012		157		
	5.01.02.02.01	Sueldo y Salario Básico	6.234,00	
	5.01.02.02.06	Aporte Patronal	757,43	
	2.01.07.11	IESS por Pagar		1.340,00
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		5.651,43
		P/R Rol Sueldos		
31/12/2012		158		
	5.01.02.02.03	Décimo Tercer Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	519,50	
	5.01.02.02.07	Vacaciones	259,75	
	5.01.02.02.05	Fondos de Reserva	519,50	
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar		1.818,25
		P/R Beneficios Sociales		
31/12/2012		159		
	5.01.02.01.01	Suministros y Materiales	35.000,00	
	1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso		35.000,00
		P/R Requisición de Materiales		
31/12/2012		160		
	1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionados	286.369,69	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA	9.598,98	
	1.01.05.04	Retención Fuente IR.	2.666,38	
		PASAN	601.8044,93	599.8107,67

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	601.8044,93	599.8107,67
	4.01.02.01	Prestación de Servicios		266.638,46
	2.01.07.01	IVA Ventas		31.996,59
		P/R Ventas a E-P EMAPAR Mes de Diciembre		
31/12/2012		161		
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cta. Cte.	570.000,00	
	1.01.01.02	Caja General		570.000,00
		P/R Depósito Bancario Banco Pichincha N°987548		
31/12/2012		162		
	2.01.03.01	Locales	323.623,35	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		323.623,35
		P/R Cancelación a Proveedores Facturas 103,11910,1655		
31/12/2012		163		
	2.02.02.01	Locales	19.937,26	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		19.937,26
		P/R Cancelación a Obligación Bancaria		
31/12/2012		164		
	2.01.07.01	IVA por Ventas	31.996,59	
	1.01.05.02	Retención Fuente IVA		9.598,98
	1.01.05.03	IVA en Compras		7.936,41
	2.01.07.05	IVA por Pagar		14.461,20
		P/R Reclasificación del IVA		
31/12/2012		165		
	2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar	6.234,00	
	1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente		6.234,00
		P/R Pago Décimo Tercer Sueldo		
31/12/2012		166		
	3.06.01.01	Ganancias Acumuladas	5.000,00	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		5.000,00
		P/R NIIF PYMES Sección 10 Corrección de Errores		
31/12/2012		167		
	1.01.02.07	Otras Cuentas por Cobrar Clientes	112.781,95	
	4.03.01	Ingresos de Operaciones Descontinuadas		112.781,95
		P/R NIIF PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros		
31/12/2012		168		
	5.01.02.03.13	Costo Provisión por Contingencia	107.059,10	
	1.01.03.07	(-) Provisión de Inventario por Valor Neto Real		107.059,10
		P/R NIIF PYMES Sección 21 Provisión y Contingencia		
31/12/2012		169		
	5.01.02.03.14	Deterioro de Activos	30.000,00	
	1.02.01.13	(-) Deterioro Acumulado Propiedad Planta Equipo		30.000,00
		P/R NIIF PYMES Sección 27 Deterioro del Valor de Activos		
31/12/2012		170		
	1.01.03.02	Inventario Obras en Proceso para la Construcción	631.525,30	
	5.01.02.02.01	Sueldo y Salario Básico		69.093,50
	5.01.02.02.03	Décimo Tercer Sueldo		5.714,50
	5.01.02.02.04	Décimo Cuarto Sueldo		6.234,00
	5.01.02.02.05	Fondos de Reserva		6.234,00
	5.01.02.02.06	Aporte Patronal		8.331,73
	5.01.02.02.07	Vacaciones		3.117,00
	5.01.02.03.03	Mantenimiento Maquinaria		5.494,75
	5.01.02.03.04	Mantenimiento vehículo		18.589,19
	5.01.02.03.05	Combustible y Lubricante		3.845,11
	5.01.02.03.11	Depreciación de Activos		18.642,42
	5.01.02.03.12	Transporte de Material		4.940,00
	5.01.02.03.13	Provisión y Contingencia		107.059,10
	5.01.02.03.14	Deterioro de Activos		30.000,00
	5.01.02.01.01	Suministros y Materiales		344.230,00
		PASAN	988.4269,09	872.2910,52

CONTINÚA →

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	9884269,09	872.2910,52
		P/R Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		
31/12/2012		171		
	1.01.03.04	Inventario Obras Terminadas para la Construcción	871.525,30	
	1.01.03.02	Inventario Obras en Proceso para la Construcción		871.525,30
		P/R Costo de Ventas del Período		
31/12/2012		172		
	5.01.01.06	Ventas	871.525,30	
	1.01.03.04	Inventario Obras Terminales para la Construcción		871.525,30
		P/R Costo de Ventas del Período		
31/12/2012		173		
	4.01.02.01	Prestación de Servicios	1.048.661,35	
	4.03.01	Ingresos por Operaciones Descontinuadas	112.697,22	
	3.07.01.01	Ganancia Neta del Período		1.198.661,35
		P/R Cierre de Resultados de Cuentas		
31/12/2012		174		
	3.07.01.01	Ganancia Neta del Período	873.655,76	
	5.01.01.06	Ventas		871.525,30
	5.02.03.03	Gasto Administración Guardianía		21,00
	5.02.03.05	Gasto Administración Seguros		1.038,71
	5.02.03.13	Gasto Administración Servicios		\$821,46
	5.02.03.18	Gasto Administración otros Servicios		89,29
	5.02.04.01	Gasto Administración Lubricantes y Repuestos		160,00
		P/R Cierre de Resultados de Cuentas		
31/12/2012		175		
	3.07.01.01	Ganancia Neta del Período	141.261,90	
	2.01.07.18	15% Participación Trabajadores		86.377,43
	2.01.07.10	Impuesto Renta por Pagar		54.884,47
		P/R 15% Participación Trabajadores e Impuesto Renta		
		TOTAL	10.936.409,53	10.936.409,53

3.3.3 Libro Mayor bajo NIIF

CÓDIGO 1.01.01.01 CUENTA: Caja Chica

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	200,00		200,00
		TOTAL	200,00		200,00

CÓDIGO 1.01.01.02 CUENTA: Caja General

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	8.000,00		8.000,00
5/1/2012	4	Recaudación Factura N° 1001 EP-EMAPAR	32.718,65		40.718,65
8/1/2012	5	Recaudación Factura N° 1002 EP-EMAPAR	25.390,00		66.108,65
12/1/2012	7	Depósito Bancario N° 8785559		50.000,00	16.108,65
14/2/2012	16	Compra de Materiales Factura 11696		50,57	16.058,08
15/2/2012	18	Servicio de Seguridad Factura 343394		23,10	16.034,98
28/2/2012	23	Pago Retención Fuente IR. 1%		32,14	16.002,84
3/3/2012	29	Recaudación Factura 1003 por EP-EMAPAR	10.120		26.122,84
3/3/2012	30	Recaudación Factura 1004 por EP-EMAPAR	5.300,00		31.422,84
4/3/2012	31	Depósito Bancario N° 00000003		30.000,00	1.422,84
8/3/2012	34	Compra Materiales Factura 49766		880,23	542,61
3/4/2012	46	Recaudación EP-EMAPAR Factura 1005	15.260		15.802,61
4/4/2012	47	Recaudación EP-EMAPAR Factura 1006	8.430		24.232,61
6/4/2012	48	Recaudación EP-EMAPAR Factura 1007	17.792,35		42.024,96
4/4/2012	49	Recaudación EP-EMAPAR Factura 1008	1.120		43.144,96
8/4/2012	50	Depósito Bancario N° 00012599		300.000,00	-256.855,04
5/5/2012	60	Depósito Bancario Banco del Pichincha		10.000,00	-266.855,04
3/6/2012	72	Recaudación Facturas	39930		-226.925,04
4/6/2012	73	Depósito Bancario Banco del Pichincha		39.930,00	-266.855,04
12/6/2012	76	Pago SRI		53,96	-266.909
2/7/2012	85	Recaudación Factura 1013 a E-P EMAPAR	4.18,006		-262.723
4/7/2012	86	Recaudación Factura 1014 a E-P EMAPAR	10.390,00		-252.333
6/7/2012	87	Recaudación Factura 1015 a E-P EMAPAR	2.63,000		-249.703
7/7/2012	88	Recaudación Factura 1016 a E-P EMAPAR	5.130,00		-244.573
8/7/2012	89	Recaudación Factura 1017 a E-P EMAPAR	13.330,00		-231.243
9/7/2012	90	Depósito Bancario Banco Pichincha		3.5000,00	-266.243
31/8/2012	112	Ventas a E-P EMAPAR	268736,81		2.493,81
31/8/2012	113	Depósito Bancario Banco Pichincha		27.3000,00	-270.506,19
30/9/2012	126	Ventas a E-P EMAPAR	211.516,2		-58.989,99

CONTINÚA →

31/10/2012	137	Ventas a E-P EMAPAR	72.975,35		13.985,36
30/11/2012	147	Ventas a E-P EMAPAR Mes de Noviembre	286.369,69		300.355,05
31/12/2012	161	Depósito Bancario Banco Pichincha N°987548		570.000,00	-269.644,95
		TOTAL	1.039.325,05	1.308.970,00	-269.644,95

CÓDIGO 1.01.01.05 CUENTA: Banco Pichincha Cuenta Corriente

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	100.500,00		100.500,00
3/1/2012	2	Compra Factura N° 000265		230,03	100269,97
5/1/2012	3	Factura de compra N° 10672		598,90	99.671,07
10/1/2012	6	Compra de Tubos Factura N° 10725		2.631,81	9.7039,26
12/1/2012	7	Depósito Bancario N° 8785559	50.000,00		147.039,26
20/1/2012	8	Compra de Cauchos Factura N° 6882		160,00	146.879,26
22/1/2012	9	Gasto Seguro Factura N° 87785		1.162,40	145.716,86
31/1/2012	12	Rol de Sueldos		5.651,43	140.065,43
5/2/2012	17	Compra de Materiales Factura 43834		92,93	139.972,5
17/2/2012	19	Transporte Materiales Factura 576		2910,6	137.061,9
24/2/2012	20	Lavada de Vehículo Factura 219		90,71	136.971,19
24/2/2012	21	Transporte Materiales Factura 1276		1.980,00	134.991,19
28/2/2012	22	Compra Combustible Factura 253136		447,61	134.543,58
28/2/2012	24	Pago IESS		1.340,00	133.203,58
28/2/2012	26	P/R Rol de Sueldos		5.651,43	127.552,15
4/3/2012	31	Depósito Bancario N° 00000003	30.000,00		157.552,15
6/3/2012	32	Cancelación Centro de Distribución PVC Fact. 1130		40.320,00	117.232,15
7/3/2012	33	Cancelación Ferretería CANBYPASS Fact. 1590		15.000,00	102.232,15
9/3/2012	35	Compra Combustible Factura 253260		480,80	101.751,35
10/3/2012	36	Compra Combustible Factura 233489		580,03	101.171,32
12/3/2012	37	Compra Combustible Factura 253748		578,05	100.593,27
14/3/2012	38	Pago SRI		6.351,82	94.241,45
14/3/2012	39	Pago IESS		1.340,00	92.901,45
14/3/2012	40	Pago 15% Participación Trabajadores		8.753,3	84.148,15
15/3/2012	41	Compra Maquinaria Asfaltadora Factura 120		11.100,00	73.048,15
31/3/2012	44	Rol de Sueldos		5.651,43	67.396,72
8/4/2012	50	Depósito Bancario N° 00012599	300.000,00		367.396,72
14/4/2012	51	Pago SRI		107,93	367.288,79
14/4/2012	52	Pago IESS		1.340,00	365.948,79
15/4/2012	53	Cancelación Ferretería San Pedrito Fact. 14300		18.300,00	347.648,79
19/4/2012	54	Cancelación FIMACA DEL ECUADOR S.A. Fact. 1730		26.300,00	321.348,79
24/4/2012	55	Compra Combustible Factura 255484		540,57	320.808,22
30/4/2012	57	Rol de Sueldos		5.651,43	315.156,79
5/5/2012	60	Depósito Bancario Banco del Pichincha N°87821545	10.000,00		325.156,79

CONTINÚA →

6/5/2012	61	Cancelación FIMACA DEL ECUADOR S.A. Fact. 1603		19.310,00	305.846,79
8/5/2012	62	Compra combustible Factura 301888		200,00	305.646,79
9/5/2012	63	Compra Materiales Factura 224373		1.535,00	304.111,79
10/5/2012	64	Compra Cuchilla para Pala Cargadora Factura 964		520,31	303.591,48
19/5/2012	65	Compra Equipo de Computo Factura 12696		1.883,04	301708,44
26/5/2012	66	Compra de Compresor Factura 5925		227,95	301.480,49
31/5/2012	67	Servicio Contratados Factura 1042		903,61	300.576,88
31/5/2012	69	Rol de Sueldos		5.651,43	294.925,45
4/6/2012	73	Depósito Bancario Banco del Pichincha 7782154	39.930,00		334.855,45
6/6/2012	74	Cancelación a Centro de Distribución PVC Fact. 16700		28.390,00	306.465,45
8/6/2012	75	Cancelación a Ferretería San Pedrito Fact. 14180		39.400,00	267.065,45
12/6/2012	77	Pago IESS		2.680,00	264.385,45
13/6/2012	78	Compra de Materiales y Suministros Factura 13791		417,56	263.967,89
30/6/2012	81	Rol de Pagos		5.651,43	258316,46
9/7/2012	90	Depósito Bancario Banco Pichincha N° 867854	3.5000,00		293.316,46
14/7/2012	91	Pago Retención Fuente IR. 1%		619,83	292.696,63
14/7/2012	92	Pago IESS		1.340,00	291.356,63
19/7/2012	93	Compra de Materiales Ferretería BYPASS Factura 14163		2.074,56	289.282,07
22/7/2012	94	Compra de Materiales San Pedrito Factura 12907		435,51	288.846,56
23/7/2012	95	Compra de Materiales Centro PVC Factura 14692		1.617,98	287.228,58
25/7/2012	96	Combustible y Lubricante Factura 127		1.000,00	286.228,58
31/7/2012	97	Rol de Sueldos		5.651,43	280.577,15
3/8/2012	99	Compra de Materiales Centro PVC Factura 15473		1.820,14	278.757,01
9/8/2012	100	Compra de Materiales Centro PVC Factura 136		4.906,59	273.850,42
14/8/2012	101	Pago SRI		37,19	273.813,23
14/8/2012	102	Pago IESS		1.340,00	272.473,23
15/8/2012	103	Pago Décimo Tercer Sueldo		6.234,00	266.239,23
16/8/2012	104	Compra de Material a Vargas Olga Factura 137		430,00	265.809,23
20/8/2012	105	Mantenimiento Vehículo Factura 1659		9.852,26	255.956,97
22/8/2012	106	Mantenimiento Maquinaria Factura 139		6.099,17	249.857,8
31/8/2012	108	Rol de Pagos		5.651,43	244.206,37
31/8/2012	113	Depósito Bancario Banco Pichincha N°8869312	273.000,00		517.206,37
1/9/2012	115	Pago IVA Mes de Agosto		652,16	516.554,21
1/9/2012	116	Pago Retención Fuente IR. 1%		212,71	516.341,5
1/9/2012	117	Pago IESS		1.340,00	515.001,5
1/9/2012	118	Pago Retención Fuente IR. 2%		0,34	515.001,16
5/9/2012	119	Costo Mantenimiento Vehículo Factura 11703		6.485,99	508.515,17
13/9/2012	120	Compra Material a Peñafiel Fausto Factura 11703		1.289,37	507.225,8
25/9/2012	121	Compra Material a TRADE VANNUCCI Factura 36421		9.206,79	498.019,01
30/9/2012	123	Rol Sueldos		5.651,43	492.367,58
1/10/2012	128	Pago Retención Fuente IR.		152,99	492.214,59
1/10/2012	129	Pago IESS		1.340,00	49.0874,59

CONTINÚA →

12/10/2012	130	Mantenimiento Vehículo Factura 2746		1.342,91	489.531,68
16/10/2012	131	Compra Material Factura 3080		2.006,76	487.524,92
16/10/2012	132	Compra Material a Hidrosolución Factura 3080		3.032,22	484.492,7
22/10/2012	134	Mantenimiento Vehículo Factura 083		950,94	483.541,76
31/10/2012	135	Beneficios Sociales		1.818,25	481.723,51
1/11/2012	139	Pago IVA Mes de Octubre		5.020,63	476.702,88
6/11/2012	140	Compra Materiales Ferretería BYPASS Factura 15006		14.865,12	461.837,76
12/11/2012	141	Compra Materiales COVIPAL CIA. LTDA Factura 128		14.652,00	447.185,76
14/11/2012	142	Pago Retención Fuente IR 1%		33,52	447.152,24
14/11/2012	143	Pago IESS		1340	445.812,24
1/12/2012	148	Pago IVA Mes de Noviembre		192.06,57	426.605,67
13/12/2012	150	Compra Materiales Factura 11961		4.997,46	421.608,21
14/12/2012	151	Pago Retención Fuente IR 1%		265,92	421.342,29
24/12/2012	152	Compra combustible Factura 252769		475,14	420.867,15
26/12/2012	153	Compra Materiales Ferretería BYPASS Factura 15344		19.671,07	401.196,08
26/12/2012	154	Compra Materiales Ferretería San Pedrito Factura 15072		2.715,54	398.480,54
27/12/2012	155	Compra Materiales Peñafiel Chávez Factura 12059		1.6078,44	382.402,1
31/12/2012	157	Rol Sueldos		5.651,43	376.750,67
31/12/2012	161	Depósito Bancario Banco Pichincha N°987548	570.000,00		946.750,67
31/12/2012	162	Cancelación a Proveedores Facturas 103,11910,1655		323.623,35	623.127,32
31/12/2012	163	Cancelación a Obligación Bancaria		19.937,26	603.190,06
31/12/2012	165	Pago Décimo Tercer Sueldo		6.234,00	596.956,06
		TOTAL	1.408.430	811.473,94	596.956,06

CÓDIGO 1.01.01.06 CUENTA: Banco Pacifico Cuenta Corriente

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	335.64,55		33.564,55
6/5/2012	61	Cancelación FIMACA DEL ECUADOR S.A. Fact. 1603		30.000,00	3.564,55
			33.564,55	30.000,00	3.564,55

CÓDIGO 1.01.02.02 CUENTA: Cuentas por Cobrar no Relacionados

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	201.000,07		201.000,07
5/1/2012	4	Recaudación Factura N° 1001 EP-EMAPAR		32.,718,65	168.281,42
8/1/2012	5	Recaudación Factura N° 1002 EP-EMAPAR		25.390,00	142.891,42
3/3/2012	29	Recaudación Factura 1003 por EP-EMAPAR		10.120,00	132.771,42
3/3/2012	30	Recaudación Factura 1004 por EP-EMAPAR		5.300,00	127.471,42
3/4/2012	46	Recaudación EP-EMAPAR Factura 1005		15.260,00	112.211,42
4/4/2012	47	Recaudación EP-EMAPAR Factura 1006		8.430,00	103.781,42

CONTINÚA →

6/4/2012	48	Recaudación EP-EMAPAR Factura 1007		17.792,35	85.989,07
7/4/2012	49	Recaudación EP-EMAPAR Factura 1008		1.120,00	84.869,07
3/6/2012	72	Recaudación Facturas		39.930,00	44.939,07
2/7/2012	85	Recaudación Factura 1013 a E-P EMAPAR		4.186,00	40.753,07
4/7/2012	86	Recaudación Factura 1014 a E-P EMAPAR		10.390,00	30.363,07
6/7/2012	87	Recaudación Factura 1015 a E-P EMAPAR		2.630,00	27.733,07
7/7/2012	88	Recaudación Factura 1016 a E-P EMAPAR		5.130,00	22.603,07
8/7/2012	89	Recaudación Factura 1017 a E-P EMAPAR		13.330,00	9.273,07
31/12/2012	160	Ventas a E-P EMAPAR Mes de Diciembre	286.369,69		295.642,76
31/12/2012	167	NIIF PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros	150.000,00		445.642,76
		TOTAL	637.369,76	191.727,00	445.642,76

CÓDIGO 1.01.02.08. CUENTA: - Provisión cuentas Incobrables y Det.

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial		2.215,00	-2.215,00

CÓDIGO 1.01.03.02. CUENTA: Inventario Obras en Proceso para la Construcción

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	10	Estudio pericial	540.000,00		540.000,00
31/1/2012	14	Reclasificación a Materiales		300.000,00	240.000,00
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.	631.525,30		871525,3
31/12/2012	172	Costo de Ventas del Período		871.525,30	-
		TOTAL	117.1525,3	117.1525,3	0,00

CÓDIGO 1.01.03.04 CUENTA: Inventario Obras Terminadas para la Construcción

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	171	Costo de Ventas del Período	871.525,30		871.525,30
31/12/2012	172	Costo de Ventas del Período		871.525,30	

CÓDIGO 1.01.03.05. CUENTA: Inv. Sum. y Mater. Para Util. o. Proc.

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	20.074,05		20.074,05
5/1/2012	3	Factura de compra N° 10672	539,55		20.613,60
10/1/2012	6	Compra de Tubos Factura N° 10725	2.371,00		22.984,60

CONTINÚA →

31/1/2012	14	Reclasificación a Materiales	300.000,00		322.984,60
31/1/2012	15	Requisición de Materiales C		50.500,00	272.484,60
14/2/2012	16	Compra de Materiales Factura 11696	45,56		272.530,16
15/2/2012	17	Compra de Materiales Factura 43834	83,72		272.613,88
28/2/2012	28	Requisición de Materiales		50.500,00	222.113,88
8/3/2012	34	Compra Materiales Factura 49766	793,00		222.906,88
20/3/2012	42	Requisición de Materiales		20.000,00	202.906,88
30/4/2012	59	Requisición Materiales y Suministros		50.500,00	152.406,88
9/5/2012	63	Compra Materiales Factura 224373	1.382,88		153.789,76
13/6/2012	78	Compra de Materiales y Suministros Factura 13791	376,18		154.165,94
30/6/2012	83	Requisición de Materiales		15300	138.865,94
19/7/2012	93	Compra de Materiales Ferrería BYPASS Factura 14163	1.868,97		140.734,91
22/7/2012	94	Compra de Materiales San Pedrito Factura 12907	392,35		141.127,26
23/7/2012	95	Compra de Materiales Centro PVC Factura 14692	1.457,64		142.584,90
31/7/2012	98	Requisición de Materiales		20.500,00	122.084,90
3/8/2012	99	Compra de Materiales Centro PVC Factura 15473	1.639,77		123.724,67
9/8/2012	100	Compra de Materiales Centro PVC Factura 136	4.420,35		128.145,02
16/8/2012	104	Compra de Material a Vargas Olga Factura 137	383,92		128.528,94
31/8/2012	109	Requisición de Materiales		16.000,00	112.528,94
13/9/2012	120	Compra Material a Peñafiel Fausto Factura 11703	1.161,60		113.690,54
25/9/2012	121	Compra Material a TRADE VANNUCCI Factura 36421	8.294,40		121.984,94
30/9/2012	125	Requisición de Materiales		22.130,00	99.854,94
16/10/2012	131	Compra Material Factura 3080	1.807,89		101.662,83
16/10/2012	132	Compra Material a Hidrosolución Factura 3080	2.732,16		104.394,99
31/10/2012	136	Requisición de Materiales		18.000,00	86.394,99
6/11/2012	140	Compra Materiales Ferrería BYPASS Factura 15006	13.292		996.86,99
12/11/2012	141	Compra Materiales COVIPAL CIA. LTDA Factura 128	13.200,00		112.886,99
30/11/2012	146	Requisición de Materiales		10.000,00	102.886,99
13/12/2012	150	Compra Materiales Factura 11961	4.462,02		107.349,01
26/12/2012	153	Compra Materiales Ferrería BYPASS Factura 15344	17.721,51		125.070,52
26/12/2012	154	Compra Materiales Ferrería San Pedrito Factura 15072	2.446,43		127.516,95
27/12/2012	155	Compra Materiales Peñafiel Chávez Factura 12059	14.485,08		142.002,03
31/12/2012	159	P/R Requisición de Materiales		35.000,00	107.002,03
		TOTAL	415.432,03	308.430,00	107.002,03

CÓDIGO 1.01.03.07 CUENTA: -Provisión de Invent. Por Valor Neto R

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	168	NIIF PYMES Sección 21 Provisión y Contingencia		107.059,1	-107.059,1

CÓDIGO 1.01.05.02 CUENTA: Retención Fuente IVA

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/8/2012	112	Ventas a E-P EMAPAR	9.007,94		9.007,94
1/9/2012	114	Ajuste del Mes de Agosto		9.007,94	0,00
30/9/2012	126	Ventas a E-P EMAPAR	6.973,58		6.973,58
1/10/2012	127	Ajuste del Mes de Septiembre		6.973,58	0,00
31/10/2012	137	Ventas a E-P EMAPAR	2.446,1		2.446,1
1/11/2012	138	Ajuste IVA mes Octubre		2.446,1	0,00
30/11/2012	147	Ventas a E-P EMAPAR Mes de Noviembre	9.598,98		9.598,98
1/12/2012	149	Ajuste IVA mes Noviembre		9.598,98	0,00
31/12/2012	160	Ventas a E-P EMAPAR Mes de Diciembre	9.598,98		9.598,98
31/12/2012	164	Reclasificación del IVA		9.598,98	0,00
		TOTAL	37.625,58	37.625,58	

CÓDIGO 1.01.05.03. CUENTA: IVA en Compras

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	7.099,75		7.099,75
3/1/2012	2	Factura de compra N° 000265	24,87		7.124,62
5/1/2012	3	Factura de compra N° 10672	64,75		7.189,37
10/1/2012	6	Compra de Tubos Factura N° 10725	284,52		7.5473,89
22/1/2012	9	Gasto Seguro Factura N° 87785	124,65		7.598,54
14/2/2012	16	Compra de Materiales Factura 11696	5,47		7.604,01
15/2/2012	17	Compra de Materiales Factura 43834	10,05		7.614,06
15/2/2012	18	Servicio de Seguridad Factura 343394	2,52		7.616,58
24/2/2012	20	Lavada de Vehículo Factura 219	10,71		7.627,29
28/2/2012	22	Compra Combustible Factura 253136	47,96		7.675,25
8/3/2012	34	Compra Materiales Factura 49766	95,16		7.770,41
9/3/2012	35	Compra Combustible Factura 253260	51,51		7.821,92
10/3/2012	36	Compra Combustible Factura 233489	62,15		7.884,07
12/3/2012	37	Compra Combustible Factura 253748	61,93		7.946,00
15/3/2012	41	Compra Maquinaria Asfaltadora Factura 120	1.200,00		9.146,00
24/4/2012	55	Compra Combustible Factura 255484	57,92		9.203,92
8/5/2012	62	Compra combustible Factura 301888	21,43		9.225,35
9/5/2012	63	Compra Materiales Factura 224373	165,95		9.391,3
10/5/2012	64	Compra Cuchilla para Pala Cargadora Factura 964	56,25		9.447,55
19/5/2012	65	Compra Equipo de Computo Factura 12696	203,57		9.651,12

CONTINÚA →

26/5/2012	66	Compra de Compresor Factura 5925	24,64		9675,76
31/5/2012	67	Servicio Contratados Factura 1042	98,58		9.774,34
13/6/2012	78	Compra de Materiales y Suministros Factura 13791	45,14		9.819,48
18/6/2012	79	Compra Maquinaria Factura 519	7.392,86		17.212,34
19/07/2012	93	Compra de Materiales Ferretería BYPASS Factura 14163	224,28		17.436,62
22/7/2012	94	Compra de Materiales San Pedrito Factura 12907	47,08		17.483,7
23/7/2012	95	Compra de Materiales Centro PVC Factura 14692	174,92		17.658,62
25/7/2012	96	Combustible y Lubricante Factura 127	107,14		17.765,76
3/8/2012	99	Compra de Materiales Centro PVC Factura 15473	196,77		17.962,53
9/8/2012	100	Compra de Materiales Centro PVC Factura 136	530,44		18.492,97
16/8/2012	104	Compra de Material a Vargas Olga Factura 137	46,08		18.539,05
20/8/2012	105	Mantenimiento Vehículo Factura 1659	1.065,11		19.604,16
22/8/2012	106	Mantenimiento Maquinaria Factura 139	659,37		20.263,53
5/9/2012	114	Ajuste del Mes de Agosto		20.366,35	-102,82
5/9/2012	119	Costo Mantenimiento Vehículo Factura 11703	701,19		598,37
13/9/2012	120	Compra Material a Peñafiel Fausto Factura 11703	139,39		737,76
25/9/2012	121	Compra Material a TRADE VANNUCCI Factura 36421	995,33		1.733,09
1/10/2012	127	Ajuste del Mes de Septiembre		1.835,91	-102,82
12/10/2012	130	Mantenimiento Vehículo Factura 2746	142,61		39,79
16/10/2012	131	Compra Material Factura 3080	216,95		256,74
16/10/2012	132	Compra Material a Hidrosolución Factura 3080	327,38		584,12
22/10/2012	133	Mantenimiento Vehículo Factura 083	102,82		686,94
1/11/2012	138	Ajuste IVA mes Octubre		686,94	0,00
6/11/2012	140	Compra Materiales Ferretería BYPASS Factura 15006	1.607,04		1607,04
12/11/2012	141	Compra Materiales COVIPAL CIA. LTDA Factura 128	1.584,00		3.191,04
13/12/2012	150	Compra Materiales Factura 11961	535,44		3.726,48
24/12/2012	152	Compra combustible Factura 252769	51,37		3.777,85
26/12/2012	153	Compra Materiales Ferretería BYPASS Factura 15344	2.126,78		5.904,63
26/12/2012	154	Compra Materiales Ferretería San Pedrito Factura 15072	293,57		6.198,20
27/12/2012	155	Compra Materiales Peñafiel Chávez Factura 12059	1.738,21		7.936,41
31/12/2012	164	Reclasificación del IVA		7936,41	0,00
		TOTAL	30.825,61	30825,61	0,00

CÓDIGO 1.01.05.04 CUENTA: Retención Fuente I.R.

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/8/2012	112	P/R Ventas a E-P EMAPAR	2.502,20		2.502,20
30/9/2012	126	P/R Ventas a E-P EMAPAR	1.972,17		4.474,37
31/10/2012	137	P/R Ventas a E-P EMAPAR	679,47		5.153,84
30/11/2012	147	P/R Ventas a E-P EMAPAR Mes de Noviembre	2.666,38		7.820,22
31/12/2012	160	P/R Ventas a E-P EMAPAR Mes de Diciembre	2.666,38		10.486,6
		TOTAL	10.468,6		10.486,6

CÓDIGO 1.01.05.05 CUENTA: Créd. Trib. a Favor de Empre. (IR)

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	7.192,88		7.192,88
1/12/2012	149	P/R Ajuste IVA mes Noviembre		3191,04	4.001,84
		TOTAL	7.192,88	3.191,04	4.001,84

CÓDIGO 1.02.01.01 CUENTA: Terrenos

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	40.000,00		40.000,00

CÓDIGO 1.02.01.02 CUENTA: Inmuebles

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	416.000,00		416.000,00
31/1/2012	10	Estudio pericial		416.000,00	

CÓDIGO 1.02.01.07 CUENTA: Maquinaria y Equipo

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	94.273,62		94.273,62
15/3/2012	41	Compra Maquinaria Asfaltadora Factura 120	10.000,00		104.273,62
10/5/2012	64	Compra Cuchilla para Pala Cargadora Factura 964	468,75		104.742,37
18/6/2012	79	Compra Maquinaria Factura 519	61.607,14		166.349,51
		TOTAL	166.349,51		166.349,51

CÓDIGO 1.02.01.08 CUENTA: Equipo de Computación

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
19/5/2012	65	Compra Equipo de Computo Factura 12696	1.696,43		1.696,43

CÓDIGO 1.02.01.09 CUENTA: Vehículo, Equipo. Trans. Cami. Móvil

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial	42.010,00		42.010,00

CÓDIGO 1.02.01.11 CUENTA: Repuestos y Herramientas

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
26/5/2012	66	P/R Compra de Compresor Factura 5925	205,36		205,36

CÓDIGO 1.02.01.12 CUENTA: -Deprec. Acum. Propiedad. Planta y Equipo

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial		89.828,15	89.828,15
31/1/2012	11	Depreciación de Activos Fijos		1.625,87	120.586,44
28/2/2012	25	Depreciación de Activos Fijos		1.625,87	122.212,31
31/3/2012	43	Depreciación de Activos Fijos		1.625,87	123.838,18
30/4/2012	56	Depreciación de Activos Fijos		1.625,87	125.464,05
31/5/2012	68	Depreciación de Activos Fijos		1.625,87	127.089,92
30/6/2012	80	Depreciación de Activos Fijos		1.625,87	128.715,79
1/7/2012	84	Cambios en Estimaciones y Errores Sección 10		561,19	129.276,98
23/8/2012	107	Depreciación Mes de Julio no Registrada		887,31	130.164,29
31/8/2012	110	Depreciación de Activos Fijos		1.487,74	131.652,03
30/9/2012	122	Depreciación de Activos Fijos		1.487,74	133.139,77
31/10/2012	134	Depreciación de Activos Fijos		1.487,74	134.627,51
30/11/2012	144	Depreciación Activos Fijos		1.487,74	136.115,25
31/12/2012	156	Depreciación Activos Fijos		1.487,74	137.602,99
31/12/2012	166	NIIIF PYMES Sección 10 Corrección de Errores		5.000,00	142.602,99
		TOTAL		142.602,99	142.602,99

CÓDIGO 1.02.01.13 CUENTA: -Deterioro Acumulado de Pro. Planta y Equipo

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	169	NIIF PYMES Sección 27 Deterioro del Valor de Activos		30.000,00	-30.000,00

CÓDIGO 2.01.03.01 CUENTA: Locales

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial		472.259,42	472.259,42
6/3/2012	32	Cancelación Centro de Distribución PVC Fact. 1130	40.320,00		431.939,42
7/3/2012	33	Cancelación Ferretería CANBYPASS Fact. 1590	15.000,00		416.939,42
15/4/2012	53	Cancelación Ferretería San Pedrito Fact. 14300	183.00,00		398.639,42
19/4/2012	54	Cancelación FIMACA DEL ECUADOR S.A. Fact. 1730	26.300,00		372.339,42
6/5/2012	61	Cancelación FIMACA DEL ECUADOR S.A. Fact. 1603	49.310,00		323.029,42
6/6/2012	74	Cancelación a Centro de Distribución PVC Fact. 16700	28.390,00		294.639,42
8/6/2012	75	Cancelación a Ferretería San Pedrito Fact. 14180	39.400,00		255.239,42
18/6/2012	79	Compra Maquinaria Factura 519		68.383,93	323.623,35
31/12/2012	162	Cancelación a Proveedores Facturas 103,11910,1655	323.623,35		0,00
		TOTAL	540.643,35	540.643,35	

CÓDIGO 2.01.07.01 CUENTA: IVA por Ventas

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/8/2012	112	Ventas a E-P EMAPAR		30.026,45	30.026,45
1/9/2012	114	Ajuste del Mes de Agosto	30.026,45		60.052,9
30/9/2012	126	Ventas a E-P EMAPAR		23245,27	36807,63
1/10/2012	127	Ajuste del Mes de Septiembre	23.245,27		60.052,9
31/10/2012	137	Ventas a E-P EMAPAR		8.153,67	51.899,23
1/11/2012	138	Ajuste IVA mes Octubre	8.153,67		60.052,9
30/11/2012	147	Ventas a E-P EMAPAR Mes de Noviembre		31.996,59	28.056,31
1/12/2012	149	Pago IVA Mes de Noviembre	31.996,59		60.052,9
31/12/2012	160	Ventas a E-P EMAPAR Mes de Diciembre		31.996,59	28.056,31
31/12/2012	164	Reclasificación del IVA	31.996,59		60.052,9
		TOTAL	125.418,57	125.418,57	0,00

CÓDIGO 2.01.07.03 CUENTA: Retención Fuente 70% IVA por Pagar

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
24/2/2012	20	Lavada de Vehículo Factura 219		7,50	-7,50
14/3/2012	38	Pago SRI	7,50		0,00

CÓDIGO 2.01.07.05 CUENTA: IVA por Pagar

FECHA	N° DE ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2012	114	P/R Ajuste del Mes de Agosto		652,16	652,16
1/9/2012	115	P/R Pago IVA Mes de Agosto	652,16		1.304,32
1/10/2012	127	P/R Ajuste del Mes de Septiembre		14.435,78	-13.131,46
1/11/2012	138	P/R Ajuste IVA mes Octubre		5.020,63	-8.110,83
1/11/2012	139	P/R Pago IVA Mes de Octubre	5.020,63		-13.131,46
1/12/2012	148	P/R Pago IVA Mes de Noviembre	19.206,57		-32.338,03
1/12/2012	149	P/R Ajuste IVA mes Noviembre		19.206,57	-13.131,46
31/12/2012	164	P/R Reclasificación del IVA		1.4461,2	1.329,74
		TOTAL	24.879,36	53.776,34	28.896,98

CÓDIGO 2.01.07.06 CUENTA: Retención Fuente IR. 1%

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2012	2	Factura de compra N° 000265		2,07	2,07
5/1/2012	3	Factura de compra N° 10672		5,40	7,47
10/1/2012	6	Compra de Tubos Factura N° 10725		23,71	31,18
22/1/2012	9	Gasto Seguro Factura N° 87785		0,96	32,14
14/2/2012	16	Compra de Materiales Factura 11696		0,46	32,6
15/2/2012	17	Compra de Materiales Factura 43834		0,84	33,44
15/2/2012	18	Servicio de Seguridad Factura 343394		0,42	33,86
17/2/2012	19	Transporte Materiales Factura 576		29,40	63,26
24/2/2012	20	Lavada de Vehículo Factura 219		20,00	83,26
28/2/2012	23	Pago Retención Fuente IR. 1%	32,14		51,12
8/3/2012	34	Compra Materiales Factura 49766		7,93	59,05
14/3/2012	38	Pago SRI	51,12		7,93
15/3/2012	41	Compra Maquinaria Asfaltadora Factura 120		100,00	107,93
14/4/2012	51	Pago SRI	107,93		0,00
9/5/2012	63	Compra Materiales Factura 224373		13,83	13,83
10/5/2012	64	Compra Cuchilla para Pala Cargadora Factura 964		4,69	18,52
19/5/2012	65	Compra Equipo de Computo Factura 12696		16,96	35,48
26/5/2012	66	Compra de Compresor Factura 5925		2,05	37,53
12/6/2012	76	Pago SRI	37,53		0,00
13/6/2012	78	Compra de Materiales y Suministros Factura 13791		3,76	3,76
18/6/2012	79	Compra Maquinaria Factura 519		616,07	619,83
14/7/2012	91	Pago Retención Fuente IR. 1%	619,83		0,00

CONTINÚA →

19/7/2012	93	Compra de Materiales Ferrería BYPASS Factura 14163		18,69	18,69
22/7/2012	94	Compra de Materiales San Pedrito Factura 12907		3,92	22,61
23/7/2012	95	Compra de Materiales Centro PVC Factura 14692		14,58	37,19
3/8/2012	99	Compra de Materiales Centro PVC Factura 15473		16,40	53,59
9/8/2012	100	Compra de Materiales Centro PVC Factura 136		44,20	97,79
14/8/2012	101	Pago SRI	37,19		60,6
20/8/2012	105	Mantenimiento Vehículo Factura 1659		88,76	149,36
22/08/2012	106	Mantenimiento Maquinaria Factura 139		54,95	204,31
1/9/2012	116	Pago Retención Fuente IR. 1%	212,71		-8,40
5/9/2012	119	Costo Mantenimiento Vehículo Factura 11703		58,43	50,03
13/9/2012	120	Compra Material a Peñafiel Fausto Factura 11703		11,62	61,65
25/9/2012	121	Compra Material a TRADE VANNUCCI Factura 36421		82,94	144,59
1/10/2012	128	Pago Retención Fuente IR.	152,99		-8,40
12/10/2012	130	Mantenimiento Vehículo Factura 2746	11,88		-20,28
16/10/2012	131	Compra Material Factura 3080		18,08	-2,20
16/10/2012	132	Compra Material a Hidrosolución Factura 3080		27,32	25,12
22/10/2012	133	Mantenimiento Vehículo Factura 083		8,40	33,52
6/11/2012	140	Compra Materiales Ferrería BYPASS Factura 15006		133,92	167,44
12/11/2012	141	Compra Materiales COVIPAL CIA. LTDA Factura 128		132,00	299,44
14/11/2012	142	Pago Retención Fuente IR 1%	33,52		265,92
14/12/2012	151	Pago Retención Fuente IR 1%	265,92		0,00
26/12/2012	153	Compra Materiales Ferrería BYPASS Factura 15344		4,28	4,28
26/12/2012	154	Compra Materiales Ferrería San Pedrito Factura 15072		177,22	181,5
27/12/2012	155	Compra Materiales Peñafiel Chávez Factura 12059		24,46	205,96
				144,85	350,81
		TOTAL	1.562,76	1.913,57	350,81

CÓDIGO 2.01.07.07 CUENTA: Retención Fuente Impuesto Renta 2%

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
24/2/2012	20	Lavada de Vehículo Factura 219		1,79	1,79
14/3/2012	38	Pago SRI	1,79		0,00
31/5/2012	67	Servicio Contratados Factura 1042		16,43	16,43
12/6/2012	76	Pago SRI	16,43		0,00
1/9/2012	118	Pago Retención Fuente IR. 2%	0,34		0,34
22/10/2012	133	Mantenimiento Vehículo Factura 083		0,34	0,00
		TOTAL	18,56	18,56	

CÓDIGO 2.01.07.10 CUENTA: Impuesto a la Renta por Pagar

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial		6.291,41	6.291,41
14/3/2012	38	Pago SRI	6.291,41		0,00
31/12/2012	175	15% Participación Trabajadores e Impuesto Renta		54.884,47	54.884,47
		TOTAL	6.291,41	61.175,88	54.884,47

CÓDIGO 2.01.07.11 CUENTA: IESS por Pagar

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	12	Rol de Pagos		1.340,00	1.340,00
28/2/2012	24	Pago IESS	1.340,00		2.680,00
28/2/2012	26	Rol de Sueldos		1.340,00	1.340,00
14/3/2012	39	Pago IESS	1.340,00		2.680,00
31/3/2012	44	Rol de Sueldos		1.340,00	1.340,00
14/4/2012	52	Pago IESS	1.340,00		2.680,00
30/4/2012	57	Pago IESS		1.340,00	1.340,00
31/5/2012	69	Rol de Sueldos		1.340,00	0,00
12/6/2012	77	IESS por Pagar	2.680,00		2.680,00
30/6/2012	81	Rol de Pagos		1.340,00	4.020,00
14/7/2012	92	Pago IESS	1.340,00		2.680,00
31/7/2012	97	Rol de Sueldos		1.340,00	4.020,00
14/8/2012	102	Pago IESS	1.340,00		2.680,00
31/8/2012	108	Rol de Sueldos		1.340,00	4.020,00
1/9/2012	117	Pago IESS	1.340,00		2.680,00
30/9/2012	123	Rol de Sueldos		1.340,00	4.020,00
1/10/2012	129	Pago IESS	1.340,00		2.680,00
14/11/2012	143	Pago IESS	1.340,00		1.340,00
31/12/2012	157	Rol de Sueldos		1.340,00	2.680,00
		TOTAL	13.400,00	13.400,00	0,00

CÓDIGO 2.01.07.18 CUENTA: 15% Participación Trabajadores Utilidades

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial		8.753,30	8.753,30
14/3/2012	40	Pago 15% Participación Trabajadores	8.753,30		0,00
31/12/2012	175	15% Participación Trabajadores e Impuesto Renta		86.377,43	86.377,43
		TOTAL	8.753,30	95.130,73	86.377,43

CÓDIGO 2.01.12.02 CUENTA: Beneficios Sociales por Pagar

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	13	Beneficios Sociales		1.818,25	1.818,25
28/2/2012	27	Beneficios Sociales		1.818,25	3.636,50
31/3/2012	45	Beneficios Sociales		1.818,25	5.454,75
30/4/2012	58	Beneficios Sociales		1.818,25	7.273,00
31/5/2012	70	Beneficios Sociales		1.818,25	9091,25
30/6/2012	82	Beneficios Sociales		1.818,25	10.909,50
15/8/2012	103	Beneficios Sociales	6.234,00		4.675,50
31/8/2012	111	Beneficios Sociales		1.818,25	6.493,75
30/9/2012	124	Beneficios Sociales		1.818,25	8.312,00
30/11/2012	145	Beneficios Sociales		1.818,25	10.130,25
31/12/2012	158	Beneficios Sociales		1.818,25	11.948,50
31/12/2012	165	Beneficios Sociales	6.234,00		5.714,50
		TOTAL	12.468,00	18.182,50	5.714,50

CÓDIGO 2.02.02.01 CUENTA: Locales

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial		19.937,26	-19937,26
31/12/2012	163	Cancelación a Obligación Bancaria	19.937,26		0,00
		TOTAL	19.937,26	19.937,26	0,00

CÓDIGO 2.02.07.02 CUENTA: Provisión por Desahucio

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial bajo NIIF		2.579,00	2.579,00

CÓDIGO 3.01.01.01 CUENTA: Capital Suscrito Pagado

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial		160.774,11	160.774,11

CÓDIGO 3.06.01.01 CUENTA: Ganancias Acumuladas

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	166	NIIF PYMES Sección 10 Corrección de Errores	5.000,00		5.000,00
1/6/2012	71	Reclasificación Utilidades		43.310,65	48.310,65
		TOTAL	5.000,00	43.310,65	38.310,65

CÓDIGO 3.06.03.01 CUENTA: Resul. Acum. Prov. Adop. Primera vez NIIF

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial		267.236,20	267.236,20

CÓDIGO 3.07.01 CUENTA: Ganancia Neta del Período

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2012	1	Estado de Situación Financiera Inicial bajo NIIF		43.310,65	43.310,65
1/6/2012	71	Reclasificación de Utilidades	43.310,65		0,00
		TOTAL	43.310,65	43.310,65	0,00

CÓDIGO 3.07.01.01 CUENTA: Ganancia Neta del Período

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	173	Cierre de Resultados de Cuentas		1.198.661,35	1.198.661,35
31/12/2012	174	Cierre de Resultados de Cuentas	873.655,76		325.005,59
31/12/2012	175	15% Participación trabajadores	141.261,90		183.743,69
		TOTAL	1.014.917,66	1.198.661,35	183.743,69

CODIGO 4.03.01 CUENTA: Ingresos de Operaciones Descontinuadas

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	167	NIIF PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros		112.781,95	112.781,95
31/12/2012	173	Cierre de Resultados de Cuentas	112.781,95		0,00

CÓDIGO 4.01.02.01 CUENTA: Prestación de Servicios

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/8/2012	112	Ventas a E-P EMAPAR		250.220,5	250.220,5
30/9/2012	126	Ventas a E-P EMAPAR		197.216,68	447.437,18
31/10/2012	137	Ventas a E-P EMAPAR		67.947,25	515.384,43

30/11/2012	147	Ventas a E-P EMAPAR Mes de Noviembre		266.638,46	782.022,89
31/12/2012	160	Ventas a E-P EMAPAR Mes de Diciembre		266.638,46	104.8661,35
31/12/2012	173	Cierre de Resultados de Cuentas	1.048.661,35		0,00
		TOTAL	1.048.661,35	1.048.661,35	0,00

CÓDIGO 5.01.01.06 CUENTA: Costo de Ventas

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	172	Costo de Ventas del Período	871.525,3		871.525,3
31/12/2012	174	Costo de Ventas del Período		871.525,3	
		TOTAL	871.525,3	871.525,3	0,00

CÓDIGO 5.01.02.01.01 CUENTA: Costos Suministros y materiales

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	15	Requisición de Materiales	50.500,00		50.500,00
28/2/2012	28	Requisición de Materiales	50.500,00		101.000,00
20/3/2012	42	Requisición de Materiales	20.000,00		121.000,00
30/4/2012	59	Requisición de Materiales	50.500,00		171.500,00
30/6/2012	83	Requisición de Materiales	15.300,00		186.800,00
31/7/2012	98	Requisición de Materiales	20.500,00		207.300,00
31/8/2012	109	Requisición de Materiales	16.000,00		223.300,00
30/9/2012	125	Requisición de Materiales	22.130,00		245.430,00
31/10/2012	136	Requisición de Materiales	18.000,00		263.430,00
30/11/2012	146	Requisición de Materiales	10.000,00		273.430,00
31/12/2012	159	Requisición de Materiales	35.000,00	344.230,00	(70.800,00)
		TOTAL	308.430,00	344.230,00	-35.800,00

CÓDIGO 5.01.02.02.01 CUENTA: Costo Sueldo y Salario Básico

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	12	Rol de Sueldos	6.234,00		6.234,00
28/2/2012	26	Rol de Sueldos	6.234,00		12.468,00
31/3/2012	44	Rol de Sueldos	6.234,00		18.702,00
30/4/2012	57	Rol de Sueldos	6.234,00		24.936,00
31/5/2012	69	Rol de Sueldos	6.234,00		31.170,00
30/6/2012	81	Rol de Sueldos	6.234,00		37.404,00
31/7/2012	97	Rol de Sueldos	6.234,00		43.638,00
31/8/2012	108	Rol de Sueldos	6.234,00		49.872,00

CONTINÚA →

30/9/2012	123	Rol de Sueldos	6.234,00		56.106,00
31/12/2012	157	Rol de Sueldos	6.234,00	69.093,50	(12.987,50)
		TOTAL	62.340,00	69093,5	-6753,5

CÓDIGO 5.01.02.02.03 CUENTA: Costo Décimo Tercer Sueldo

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	13	Beneficios Sociales	519,50		519,50
28/2/2012	27	Beneficios Sociales	519,50		1.039,00
31/3/2012	45	Beneficios Sociales	519,50		1.558,50
30/4/2012	58	Beneficios Sociales	519,50		2.078,00
31/5/2012	70	Beneficios Sociales	519,50		2.597,50
30/6/2012	82	Beneficios Sociales	519,50		3.117,00
31/8/2012	111	Beneficios Sociales	519,50		3.636,50
30/9/2012	124	Beneficios Sociales	519,50		4.156,00
31/10/2012	135	Beneficios Sociales	519,50		4.675,50
30/11/2012	145	Beneficios Sociales	519,50		5.195,00
31/12/2012	158	Beneficios Sociales	519,50	5.714,50	(519,50)
		TOTAL	5714,5	5714,5	0,00

CÓDIGO 5.01.02.02.04 CUENTA: Costo Décimo Cuarto Sueldo

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	13	Beneficios Sociales	519,50		519,50
28/2/2012	27	Beneficios Sociales	519,50		1.039,00
31/3/2012	45	Beneficios Sociales	519,50		1.558,50
30/4/2012	58	Beneficios Sociales	519,50		2.078,00
31/5/2012	70	Beneficios Sociales	519,50		2.597,50
30/6/2012	82	Beneficios Sociales	519,50		3.117,00
31/8/2012	111	Beneficios Sociales	519,50		3.636,50
30/9/2012	124	Beneficios Sociales	519,50		4.156,00
31/10/2012	135	Beneficios Sociales	519,50		4.675,50
30/11/2012	145	Beneficios Sociales	519,50		5.195,00
31/12/2012	158	Beneficios Sociales	519,50		5.714,50
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.	519,50	6.234,00	(519,50)
		TOTAL	6.234,00	6.234,00	0,00

CÓDIGO 5.01.02.02.05 CUENTA: Costo Fondos de Reserva

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/3/2012	45	Beneficios Sociales	519,50		1558,5
30/4/2012	58	Beneficios Sociales	519,50		2078
31/5/2012	70	Beneficios Sociales	519,50		2597,5
30/6/2012	82	Beneficios Sociales	519,50		3117
31/8/2012	111	Beneficios Sociales	519,50		3636,5
30/9/2012	124	Beneficios Sociales	519,50		4156
31/10/2012	135	Beneficios Sociales	519,50		4.675,50
30/11/2012	145	Beneficios Sociales	519,50		5.195,00
31/12/2012	158	Beneficios Sociales	519,50		5.714,50
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		6.234,00	-519,50
		TOTAL	5.714,50	6.234,00	-519,50

CÓDIGO 5.01.02.02.06 CUENTA: Costo Aporte Patronal

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	12	Rol de Sueldos	757,43		757,43
28/2/2012	26	Rol de Sueldos	757,43		1.514,86
31/3/2012	44	Rol de Sueldos	757,43		2.272,29
30/4/2012	57	Rol de Sueldos	757,43		3.029,72
31/5/2012	69	Rol de Sueldos	757,43		3.787,15
30/6/2012	81	Rol de Sueldos	757,43		4.544,58
31/7/2012	97	Rol de Sueldos	757,43		5.302,01
31/8/2012	111	Rol de Sueldos	757,43		6.059,44
30/9/2012	124	Rol de Sueldos	757,43		6.816,87
31/10/2012	148	Rol de Sueldos	757,43		7.574,30
31/12/2012	158	Rol de Sueldos	757,43		8.331,73
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		8.331,73	
		TOTAL	8.331,73	8.331,73	0,00

CÓDIGO 5.01.01.02.07 CUENTA: Costo Vacaciones

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	13	Beneficios Sociales	259,75		259,75
28/2/2012	27	Beneficios Sociales	259,75		519,50
31/3/2012	45	Beneficios Sociales	259,75		779,25
30/4/2012	58	Beneficios Sociales	259,75		1.039,00
31/5/2012	70	Beneficios Sociales	259,75		1.298,75
30/6/2012	82	Beneficios Sociales	259,75		1.558,50
31/8/2012	111	Beneficios Sociales	259,75		1.818,25
30/9/2012	124	Beneficios Sociales	259,75		2.078,00
31/10/2012	135	Beneficios Sociales	259,75		2.337,75
30/11/2012	145	Beneficios Sociales	259,75		2.597,5
31/12/2012	158	Beneficios Sociales	259,75		2.857,25
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		3.117,00	-259,75
		TOTAL	2857,25	3.117,00	-259,75

CÓDIGO 5.01.02.03.03 CUENTA: Costo Mantenimiento Maquinaria

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
22/8/2012	108	Mantenimiento Maquinaria Factura 139	5.494,75		5.494,75
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		5.494,75	
		TOTAL	5.494,75	5.494,75	0,00

CÓDIGO 5.01.02.03.04 CUENTA: Costo Mantenimiento Vehículo

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2012	2	Factura de compra N° 000265	207,23		207,23
20/8/2012	105	Mantenimiento Vehículo Factura 1659	8.875,91		9.083,14
5/9/2012	119	Costo Mantenimiento Vehículo Factura 11703	5.843,23		14.926,37
12/10/2012	130	Mantenimiento Vehículo Factura 2746	1.188,42		16.114,79
22/10/2012	133	Mantenimiento Vehículo Factura 083	856,86		16.971,65
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		18.589,19	1.617,54
		TOTAL	16.971,65	18589,19	1.617,54

CÓDIGO 5.01.02.03.05 CUENTA: Costo Combustible y Lubricante

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
28/2/2012	22	Compra Combustible Factura 253136	399,65		399,65
9/3/2012	35	Compra Combustible Factura 253260	429,29		825,94
10/3/2012	36	Compra Combustible Factura 233489	517,88		1346,82
12/3/2012	37	Compra Combustible Factura 253748	516,12		1862,94
24/4/2012	55	Compra Combustible Factura 255484	482,65		2345,59
8/5/2012	62	Compra combustible Factura 301888	178,57		2524,16
25/7/2012	96	Combustible y Lubricante Factura 127	892,86		3417,02
24/12/2012	152	Compra combustible Factura 252769	428,09		3845,11
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		3845,11	
		TOTAL	3845,11	3845,11	0,00

CÓDIGO 5.01.02.03.11 CUENTA: Costo Depreciación de Activos

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2012	11	Depreciación de Activos Fijos	1.625,87		1.625,87
28/2/2012	25	Depreciación de Activos Fijos	1.625,87		3.251,74
31/3/2012	43	Depreciación de Activos Fijos	1.625,87		4.877,61
30/4/2012	56	Depreciación de Activos Fijos	1.625,87		6.503,48
31/5/2012	68	Depreciación de Activos Fijos	1.625,87		8.129,35
30/6/2012	80	Depreciación de Activos Fijos	1.625,87		9.755,22
1/7/2012	84	Cambios en Estimaciones y Errores Sección 10	561,19		10.316,41
23/8/2012	107	Depreciación Mes de Julio no Registrada	887,31		11.203,72
31/8/2012	110	Depreciación de Activos Fijos	1.487,74		12.691,46
30/9/2012	122	Depreciación de Activos Fijos	1.487,74		14.179,2
31/10/2012	134	Depreciación de Activos Fijos	1.487,74		15.666,94
30/11/2012	144	Depreciación Activos Fijos	1.487,74		17.154,68
31/12/2012	156	Depreciación Activos Fijos	1.487,74		18.642,42
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		18.642,42	
		TOTAL	18.642,42	18.642,42	0,00

CÓDIGO 5.01.02.03.12 CUENTA: Costo de Transporte de Material

FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
17/2/2012	19	Transporte Materiales Factura 576	2.940,00		2.940,00
24/2/2012	21	Transporte Materiales Factura 1276	2.000,00		4.940,00
31/12/2012	167	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		4.940,00	
		TOTAL	4.940,00	4.940,00	0,00

CÓDIGO 5.01.02.03.13 CUENTA: Costo Provisión por Contingencia

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	168	NIIF PYMES Sección 21 Provisión y Contingencia	107.059,10		107.059,10
				107.059,10	
		TOTAL	107.059,10	107.059,10	0,00

CÓDIGO 5.02.03.03 CUENTA: Gasto Administración guardianía

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
15/2/2012	18	Servicio de Seguridad Factura 343394	21,00		21,00
31/12/2012	174	Cierre de Resultados de Cuentas		21,00	
		TOTAL	21,00	21,00	0,00

CÓDIGO 5.02.03.05 CUENTA: Gastos Administración Seguros y Reaseguros

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
22/1/2012	9	Gasto Seguro Factura Nº 87785	1.038,71		1.038,71
31/12/2012	174	Cierre de Resultados de Cuentas		1.038,71	
		TOTAL	1.038,71	1.038,71	0,00

CÓDIGO 5.02.03.13 CUENTA: Gasto Administ. Servicios Contratados

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/5/2012	67	Servicio Contratados Factura 1042	821,46		821,46
31/12/2012	174	Cierre de Resultados de Cuentas		821,46	
		TOTAL	821,46	821,46	0,00

CÓDIGO 5.01.02.03.14 CUENTA: Costo por Deterioro de Activos Fijos

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	169	NIIF PYMES Sección 27 Deterioro del Valor de Activos	30.000		30.000
31/12/2012	170	Traslados de Costos a Productos en proceso para Const.		30.000	
		TOTAL	30.000	30.000	0,00

CÓDIGO 5.02.03.18 CUENTA: Gasto Administración Otros Servicios

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
			89,29		89,29
31/12/2012	174	Cierre de Resultados de Cuentas		89,29	
		TOTAL	89,29	89,29	0,00

CÓDIGO 5.02.04.01 CUENTA: Gasto Administración Lubricantes y Repuestos

FECHA	Nº ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
			160,00		160,00
31/12/2012	174	Cierre de Resultados de Cuentas		160,00	
		TOTAL	160,00	160,00	0,00

3.3.4 Balance de Comprobación bajo NIIF

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CÓDIGO	CUENTAS / DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.01.01.01	Caja chica	200,00		200,00	
1.01.01.02	Caja General	1.039.325,05	1.308.970,00		269.644,95
1.01.01.05	Banco del Pichincha Cuenta Corriente	1.408.430,00	811.473,98	596.956,02	
1.01.01.06	Banco Pacifico Cuenta Corriente	33.564,55	30.000,00	3.564,55	
1.01.02.02	Cuentas por Cobrar no Relacionados	637.369,76	191.727,00	637.369,76	
1.01.02.07	Otras Cuentas por Cobrar Clientes	112.781,95		112.781,95	
1.01.02.08	(-)Reserva Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro		2.215,00		2.215,00
1.01.03.02	Inventario Obras en Proceso para la Construcción	1.171.525,30	1.171.525,30		
1.01.03.04	Inventario Obras Terminadas para la Construcción	871.525,30	871.525,30		
1.01.03.05	Inv. Suministros y Materiales Utilizados obras Proceso	415.532,03	308.430,00	107.102,03	
1.01.03.07	(-) Provisión de Inventario por Valor Neto Real		107.059,10		107.059,10
1.01.05.02	Retención Fuente IVA	37.625,58	37.625,58		
1.01.05.03	IVA en Compras	30.825,61	30.825,61		
1.01.05.04	Retención Fuente IR.	10.486,60		10.486,60	
1.01.05.05	Crédito Tributario. a Favor de Empresa Impuesto Renta	7.192,88	3.191,04	4.001,84	
1.02.01.01	Terrenos	40.000,00		40.000,00	
1.02.01.02	Inmuebles	416.000,00	416.000,00		
1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	78.417,69		78.417,69	
1.02.01.08	Equipo de Computación	1.696,43		1.696,43	
1.02.01.09	Vehículo, Equipo. Transporte Caminero. Móvil	42.010,00		42.010,00	
1.02.01.11	Repuestos y Herramientas	205,36		205,36	
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		142.602,99		142.602,99
1.02.01.13	(-) Deterioro Acumulado Propiedad Planta Equipo		30.000,00		30.000,00
2.01.03.01	Locales	540.643,35	540.643,35		
2.01.07.01	IVA por Ventas	125.418,57	125.418,57		
2.01.07.03	Retención Fuente 70% IVA por pagar	7,50	7,50		
2.01.07.05	IVA por Pagar	24.879,36	53.776,34		28.896,98
2.01.07.06	Retención Fuente Imp. Renta 1%	1.562,76	1.913,57		350,81
2.01.07.07	Retención Fuente Impuesto Renta 2%	18,56	18,56		
2.01.07.10	Impuesto Renta por Pagar	6.291,41	61.175,88		54.884,47
2.01.07.11	IESS por Pagar	13.400,00	13.400,00		
2.01.07.18	15% Participación Trabajadores Utilidades	8.753,30	95.130,73		86.377,43

CONTINÚA →

2.01.12.02	Beneficios Sociales por Pagar	12.468,00	18.182,50		5.714,50
2.02.02.01	Locales	19.937,26	19.937,26		
2.02.07.02	Prov. por desahucio		2.579,00		2.579,00
3.01.01.01	Capital Suscrito Pagado		160.774,11		160.774,11
3.06.01	Ganancias Acumuladas		43.310,65		43.310,65
3.06.01.01	Ganancias Acumuladas	5.000,00		5.000,00	
3.06.03.01	Resultado Acumulado Provenientes Adopción Primera vez NIF		263.806,43		263.806,43
3.07.01	Ganancia Neta del Período	43.310,65	43.310,65		
3.07.01.01	Ganancia Neta del Período	1.014.917,66	1.198.661,35		183.743,69
4.01.01	Ingresos de Operaciones Descontinuadas	112.697,22	112.781,95		84,73
4.01.02.01	Prestación de Servicios	1.048.661,35	1.048.661,35		
4.03.02.03	Interés a clientes a Crédito	37.302,78	37.218,05	84,73	
5.01.01.06	Ventas	871.525,30	871.525,30		
5.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales	308.430,00	344.230,00		35.800,00
5.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico	62.340,00	69.093,50		6.753,50
5.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo	5.714,50	5.714,50		
5.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo	5.714,50	6.234,00		519,50
5.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva	5.714,50	6.234,00		519,50
5.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal	7.574,30	8.331,73		757,43
5.01.02.02.07	Costo Vacaciones	2.857,25	3.117,00		259,75
5.01.02.03.03	Costo Mantenimiento Maquinaria	5.494,75	5.494,75		
5.01.02.03.04	Costo Mantenimiento Vehículo	16.971,65	18.589,19		1.617,54
5.01.02.03.05	Costo Combustible y Lubricante	3.845,11	3.845,11		
5.01.02.03.11	Costo Depreciación de Activos	18.642,42	18.642,42		
5.01.02.03.12	Costo Transporte de Material	4.940,00	4.940,00		
5.01.02.03.13	Costo Provisión por Contingencia	107.059,10	107.059,10		
5.01.02.03.14	Deterioro de Activos	30.000,00	30.000,00		
5.02.03.03	Gastos Administración guardiana	21,00	21,00		
5.02.03.05	Gasto Administración Seguros	1.038,71	1.038,71		
5.02.03.13	Gasto Administración Servicios	821,46	821,46		
5.02.03.18	Gasto Administración otros Servicios	89,29	89,29		
5.02.04.01	Gasto Administración Lubricantes y Repuestos	160,00	160,00		
	TOTAL	10.936.409,53	10.936.409,53	10.936.409,53	10.936.409,53

3.3.5 Estado de Situación Financiera bajo NIIF

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 COMPUTACIÓN	1.696,43
1020109	VEHÍCULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE EQUIPO CAMINERO MÓVIL	50.412,00
1020111	Repuestos y Herramientas	205,36
1020112	DEPRECIACIÓN ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(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 ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	84.132,26
2010703	CON EL IEISS	5.714,50
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EL EJERCICIO	39.045,53
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	316.665,08
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	(2.579,00)
TOTAL PASIVO		442.978,38
PATRIMONIO NETO		646.634,88
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	GANANCIA NETA DEL PERIODO	183.743,69
TOTAL PATRIMONIO		646.634,88
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.089.613,26

GERENTE

CONTADOR

3.3.6 Estado de Resultados bajo NIIF

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO
ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF
2012

	INGRESOS	
41	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	PRESTACIÓN 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 PRODUCCIÓN	977.699,61
5.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales	35.800,00
5.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico	6.753,50
5.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo	-
5.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo	519,50
5.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva	519,50
5.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal	757,43
5.01.02.02.07	Costo Vacaciones	259,75
5.01.02.03.03	Costo Mantenimiento Maquinaria	931.472,39
5.01.02.03.04	Costo Mantenimiento Vehículo	1.617,54
	GASTOS	977.699,61
60	GANANCIA ANTES DE REPARTOS	183.743,69
61	15% TRABAJADORES	27.561,55
	UTILIDAD DESPUÉS DE REPARTOS	156.182,14
63	IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO	39.045,53
30701	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	117.136,60

GERENTE

CONTADOR

3.3.7 Estado de Cambios en el patrimonio bajo NIIF

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 PERÍODO	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

GERENTE

CONTADOR

3.3.8 Flujo de Efectivo bajo NIIF

**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 DE 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

GERENTE

CONTADOR

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PERÍODO 2012

Nota 1. Efectivo y equivalente del efectivo según NIC 7 p.7, p.48

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares.

CUENTA	2012
Efectivo y equivalente del Efectivo	331.075,66
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	331.075,66

Nota 2. Activos Financieros NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

La empresa constructora GUIDO HARO clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionado y Provisión cuentas incobrables. Esto es determinado por la gerencia y corresponde a lo siguiente:

CUENTA	2012
Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionado	445.642,76
(-) Provisión cuentas incobrables	-2.215,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	443.427,76

Nota 3. Inventarios según NIC 2. PAG 6

Los inventarios que posee la empresa GUIDO HARO se determinan en los suministros y materiales utilizados en obras en proceso ya que son bienes utilizados en las construcciones, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos.

CUENTA	2012
Inventario Suministros y Materiales Utilizados en Obras en Proceso	107.002,03
-Provisión de Inventario por Valor Neto Real	-107.059,10
TOTAL INVENTARIOS	-57,07

Nota 4. Propiedad Planta y Equipo según NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de su uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

La NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. La empresa ha revalorizado un terreno, los inmuebles, maquinaria y equipo y vehículo equipo de transporte caminero móvil y la correspondiente depreciación acumulada de propiedad planta y equipo, de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTA	VALOR ACTUAL
Terrenos	40.000,00
Maquinaria y equipo	78.417,69
Equipo de Computación	1.696,43
Vehículo Equipo de Transporte Camionero Móvil	50.412,00
Repuestos y Herramientas	205,36
-Depreciación Acumulada de Propiedad planta y equipo	-142602,99
-Deterioro Acum. Propiedad Planta y Equipo	-30.000,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	86.060,31

Nota 5. Cuentas y Documentos por pagar según NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

Pasivo corriente

CUENTA	2012
Pasivo Corriente	439.548,61

Nota 6. Patrimonio según NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

CUENTA	2012
Capital	160.774,11
Resultado Acumulado Provenientes Adopción por Primera vez NIIF	263.806,43
Ganancia Neta del período	183.743,69
TOTAL PATRIMONIO	650.064,65

Nota 7. Sección 10 políticas contables, estimaciones y errores NIIF**CAMBIOS EN ESTIMACIONES**

La empresa GUIDO HARO, en maquinaria y equipo tenía una estimación de diez años de vida útil, a partir del quinto año que se cumple en esta fecha, se determina una vida útil para doce años, para cambios en estimación aplicando desde el 01 de Julio del sexto año. Ver **ANEXO 7**

Estimación inicial

CUENTA	VALOR INICIAL	DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL
Maquinaria y Equipo	94.280,61	47.140,30	10 años

Cálculo de la depreciación

Anual: Importe Libros año 5: $47.140,30 / 7 = 6.734,32$

Mensual: Importe Libros a partir del año 6: $6.734,32/12 = 561,19$

	AÑO 5	AÑO 6
COSTO	94.280,61	94.280,61
DEPRECIACIÓN	(47.140,30)	(53.874,62)
IMPORTE	47.140,30	

Nota 8. Sección 21 Provisiones y Contingencias

Las provisiones deben medirse en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujo de efectivo.

La empresa GUIDO HARO, en el año 2012 firma un contrato con la empresa E-P EMAPAR para la construcción de distribución de la red de agua potable “EL RECREO”, para lo cual ha ofrecido arreglos por dos años, por defectos de fabricación:

- ✓ El contrato es 1.167.917,59
- ✓ Se estima que el 90% no va a requerir arreglo
- ✓ El 4% requerirá arreglos menores que equivalen al 10%
- ✓ El 6% requerirá arreglos mayores que equivale el 25%
- ✓ Que la ocurrencia se genera de la siguiente manera, el primer año es 40% y en el segundo año es de 60%

La tasa de descuento libre de riesgo es del 5% en el primer año y el 6% en el segundo año.

CONTRATO	PROBABILIDAD	COSTO R.	VALOR PROV.
1.167.917,59	90%	0%	0
1.167.917,59	4%	10%	46.716,70
1.167.917,59	6%	25%	70.075,05
			116.791,75

	OCURRENCIA	MONTO	VALOR	TASA	VALOR P
1	40%	116.791,75	46.716,70	5%	44.492,09
2	60%	116.791,75	70.075,05	6%	62.567,01
					107.059,10

$$VP = VF / (1+i)^n$$

$$VP = 46.716,70 / 1.05$$

$$VP = 44.492,09$$

$$VP = VF / (1+i)^n$$

$$VP = 70.075,05 / 1.12$$

$$VP = 62.567,01$$

Nota 9. Sección 27 Deterioro del Valor de Activos

ANÁLISIS DEL DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La empresa GUIDO HARO, mantiene una maquinaria (mezcladora) y su valor en libros es de 40.000,00 y el valor razonable es de 10.000; existiendo un deterioro de 30.000,00. Ver **ANEXO 6**

- ✓ Se determina el importe recuperable el valor de uso de 40.000,00
- ✓ Importe razonable 10.000,00
- ✓ Costo para la venta 30.000,00

AÑOS DE VIDA UTIL	VALOR ACTUAL	DETERIORO	VALOR RAZONABLE
1	40.000,00	3.000,00	37.000,00
2	37.000,00	3.000,00	34.000,00
3	34.000,00	3.000,00	31.000,00
4	31.000,00	3.000,00	28.000,00
5	28.000,00	3.000,00	25.000,00
6	25.000,00	3.000,00	22.000,00
7	22.000,00	3.000,00	19.000,00
8	19.000,00	3.000,00	16.000,00
9	16.000,00	3.000,00	13.000,00
10	13.000,00	3.000,00	10.000,00
	TOTAL DETERIORO	30.000,00	

CAPÍTULO IV

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PROYECTADOS

La proyección de los Estados Financieros de la empresa constructora GUIDO HARO, ayudará a pronosticar los resultados económicos financieros futuros, respecto a sus operaciones.

La empresa espera que durante los próximos dos años incrementará sus ventas en un 10% anual, es necesario tener en cuenta que los rubros de efectivo y cuentas por cobrar tiene un crecimiento igual al de ventas (10%) pues dependen directamente de ellas, de igual manera con la cuenta inventarios; además se espera conocer el crecimiento de los gastos en un 5%.

A continuación presentaremos los Estados Financieros proyectados:

4.1 Estados de Situación Financiera 2012 Proyectado

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2012 PROYECTADO

	2012	PROYECCIÓN 2013	PROYECCIÓN 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 COMPUTACIÓN	1.696,43	1.696,45	1.696,46
VEHÍCULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE EQUIPO CAMINERO MÓVIL	50.412,00	50.412,45	50.412,89
Repuestos y Herramientas	205,36	205,36	205,36
DEPRECIACIÓN ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(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 ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	84.132,26	84.133,01	84.133,75
CON EL IEES	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
PARTICIPACIÓN 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
GANANCIA 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

4.2 Estados de Resultados 2012 Proyectado

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO ESTADOS DE RESULTADOS 2012 PROYECTADO

		PROYECCIÓN 2013	PROYECCIÓN 2014
41	INGRESOS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.048.661,35	1.268.880,23
43	OTROS INGRESOS INGRESOS POR OPERACIONES DESCONTINUADAS		
	TOTAL OTROS INGRESOS	112.781,95	136.466,16
44	TOTAL INGRESOS	1.161.443,30	1.405.346,39
51	GASTOS COSTO DE VENTAS EN PRODUCCIÓN		
5.01.02.01.01	Costo Suministros y Materiales	977.699,61	977.716,95
5.01.02.02.01	Costo Sueldo y Salario Básico	35.800,00	35.800,63
5.01.02.02.03	Costo Décimo Tercer Sueldo	6.753,50	6.753,62
5.01.02.02.04	Costo Décimo Cuarto Sueldo	-	0,00
5.01.02.02.05	Costo Fondos de Reserva	519,50	519,51
5.01.02.02.06	Costo Aporte Patronal	757,43	757,44
5.01.02.02.07	Costo Vacaciones	259,75	259,75
5.01.02.03.03	Costo Mantenimiento Maquinaria	931.472,39	931.488,91
5.01.02.03.04	Costo Mantenimiento Vehículo	1.617,54	1.617,57
	GASTOS	977.699,61	2.444,25
60	GANANCIA ANTES DE REPARTOS	183.743,69	427.629,45
61	15% TRABAJADORES	27.561,55	64.144,42
	UTILIDAD DESPUÉS DE REPARTOS	156.182,14	363.485,03
63	IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO	39.045,53	90.871,26
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	117.136,60	272.613,77

4.3 Cambios en el Patrimonio bajo NIIF 2012 Projectado

EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF 2012 PROYECTADO

	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 PERÍODO	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

	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 PERÍODO	176.851,52	42.141,72	290.187,07	202.118,06	711.298,368	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	176.851,52	42.141,72	290.187,07	202.118,06	711.298,368	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO SUPERIOR	176.851,52	42.141,72		202.118,06	421.111,30	990101
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES			290.187,07		290.187,07	990102

4.4 Estados de Flujo de Efectivo 2012 Proyectado

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 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	400.601,50
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	331.075,62	400.601,50

CAPÍTULO V

INSERCIÓN EN EL MERCADO REGIONAL

5.1 Análisis de la competencia

De acuerdo con el Banco Central del Ecuador el sector de la construcción es uno de los sectores que mayor incidencia tiene en el dinamismo económico, el crecimiento de este sector es del 10% en el 2013, convirtiéndose en la cuarta industria que mayores ingresos genera.

“En el año 2008, existen 38.425 empresas en todo el Ecuador y 2.169 empresas constructoras.”(CIU, 2008)

En la tabla N° 5.1 se detalla las principales variables del sector de la construcción.

TABLA 5.1
PRINCIPALES VARIABLES

VARIABLES	SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN
ACTIVO	2.960.000.225
PASIVO	2.271.480.031
CAPITAL PAGADO	154.091.740
PATRIMONIO	688.520.193
INGRESOS	1.643.974.249
NÚMERO DE COMPAÑÍAS	2.169

Fuente: Superintendencia de Compañías, 2008

A continuación se detallará las 10 empresas más importantes del sector de la construcción que presentaron su información financiera en NIIF a diciembre 2013.

TABLA 5.2
EMPRESAS MÁS IMPORTANTES DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN

RAZÓN SOCIAL	PROVINCIA	SEGMENTO	INGRESOS (dólares)
SINOHYDRO CORPORATION	PICHINCHA	GRANDE	447.701.966,30
PANAMERICANA VIAL SA	PICHINCHA	GRANDE	368.985.725,88
HIDALGO E HIDALGO S.A.	PICHINCHA	GRANDE	328.287.858,34
HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.	PICHINCHA	GRANDE	268.042.460,61
PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL	PICHINCHA	GRANDE	368.985.725,88
CONSTRUCTORA NORBERTO ODEBRECHT S. A.	GUAYAS	GRANDE	294.446.119,91
FOPECA S.A.	PICHINCHA	GRANDE	159.617.154,45
CONSTRUCTORA VILLACRES ANDRADE SA.	PICHINCHA	GRANDE	101.633.978,83
TÉCNICA GENERAL DE CONSTRUCCIONES S.A.	PICHINCHA	GRANDE	59.542.532,85
PROCISA ECUADOR S.A.	PICHINCHA	GRANDE	13.780.657,00

Fuente: Superintendencia de Compañías, 2013

Sin duda el sector de la construcción es el desarrollo de las economías por su característica generadora de empleo, se puede analizar que la competencia que tiene la empresa constructora GUIDO HARO se ve reflejada en sus ingresos, ya que estas grandes empresas tienen una buena administración, años de experiencia en el mercado, alta rentabilidad, estrategias de mercado competitivas y eficaces.

De acuerdo con la Superintendencia de Compañías del Ecuador, desde 1978 las empresas de este sector se incrementaron en más del 324%. En 1984 existían 586 dedicadas a ese negocio, mientras que, cuatro años más tarde el número ascendió a 921, de acuerdo a los datos de la Superintendencia de Compañías en el año 2008 existen 2.169 empresas constructoras en el mercado.

5.1.1 Constructoras regionales

En la tabla N° 5.3 se detalla el número de compañías a Diciembre del 2008, por provincias y regiones del Ecuador dedicadas a la construcción.

TABLA 5.3

NÚMERO DE COMPAÑÍAS POR PROVINCIA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

PROVINCIA	SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN
<u>COSTA</u>	1.361
EL ORO	60
ESMERALDAS	8
GUAYAS	1.118
LOS RÍOS	13
MANABÍ	152
SANTA ELENA	10
<u>SIERRA</u>	757
AZUAY	58
BOLÍVAR	2
CAÑAR	6
CARCHI	0
COTOPAXI	1
CHIMBORAZO	16
IMBABURA	11
LOJA	49
PICHINCHA	573
TUNGURAHUA	17
SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	24
<u>ORIENTE</u>	48
MORONA SANTIAGO	3
NAPO	0
PASTAZA	14
ZAMORA CHINCHIPE	5
SUCUMBÍOS	11
ORELLANA	15
<u>INSULAR O GALÁPAGOS</u>	3
GALÁPAGOS	3
TOTAL PROVINCIA	2.169

Fuente: Superintendencia de Compañías, 2008

Del análisis se desprende en lo relacionado a las empresas constructoras, que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías, en la Provincia de Cotopaxi existe una sola compañía constructora, llegándose a constituir el factor mínimo de las constructoras.

La EMPRESA CONSTRUCTORA GUIDO HARO, se insertaría en el grupo de empresas constructoras a nivel regional, que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías y con aplicación de las NIIF para PYMES.

Las constructoras regionales del Ecuador se abren paso en un mercado donde su posicionamiento ha tenido un crecimiento interesante en los últimos años, además éstas suelen mostrar la fortaleza de la economía del país, como podemos observar en la tabla N° 5.4 en el sector costa se tiene la mayor cantidad de empresas constructoras, en un total de 1.361 y en el sector insular apenas 3 empresas se encuentran establecidas.

TABLA 5.4

PERSONAL OCUPADO EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN

PERSONAL OCUPADO	N° DE EMPLEADOS DIRECTIVOS	N° DE EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS	N° DE EMPLEADOS PRODUCCIÓN	N° EMPLEADOS OTROS
24.762	1.187	3.806	14.205	5.564

Fuente: Superintendencia de Compañías, 2008

Siendo uno de los potenciales económicos en el país, el sector de la construcción, se determina que la ocupación laboral está detallado en índices superiores, demostrando un total de 49.524 puestos de trabajos.

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

Clientes

“El cliente es la persona más importante de una empresa y dar cumplida respuesta a sus demandas se hace necesario e imprescindible. Cualquier comunicación que se reciba debe ser respondida o resuelta”. (Herramientas de aprendizaje , 2011)

Los principales clientes de la empresa constructora GUIDO HARO son:

TABLA 5.5
CLIENTES DE LA EMPRESA GUIDO HARO

N°	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

Fuente: Empresa Guido Haro, 2011

Procedimiento de evaluación de la satisfacción de los clientes

EMPRESA GUIDO HARO	EVALUACIÓN Y GRADO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	CÓDIGO
FECHA	10 de Junio del 2014	AC

Objetivo

Establecer las metodologías utilizadas para la evaluación y grado de aceptación del cliente.

Alcance

Este procedimiento ayudará para la evaluación y grado de aceptación del cliente, que permitirá a la constructora mejorar la percepción del cliente hacia la empresa.

Responsabilidades

Es responsabilidad realizar semestralmente la evaluación del cliente para que la empresa conozca el grado de aceptación de los mismos. Las personas que estarán involucradas en desarrollar dichas evaluaciones son: el gerente general, el departamento de comercialización y un supervisor.

Entradas

Los clientes que fueron atendidos de la empresa constructora GUIDO HARO.

Salidas

La evaluación de cómo los clientes divisan los servicios prestados por parte de la empresa constructora.

Procesos

- ✓ Atención al público
- ✓ Mantenimiento de las instalaciones
- ✓ Dotación de maquinaria y equipo con la última tecnología
- ✓ Aplicación de materiales e insumos de alta calidad

Descripción del sistema de evaluación del cliente

Herramienta de evaluación

La empresa implementará una encuesta para evaluar el grado de aceptación del cliente hacia la constructora, de manera que dichas encuestas serán entregadas semestralmente.

Esta encuesta no solo accederá analizar el grado de aceptación de la constructora sino que, además, dará información de los aspectos cualitativos que se requieran, con esto se establecerá diferentes medidas para mejorar el servicio.

A continuación se presenta un formato adjunto de la Encuesta para la evaluación y grado de aceptación de clientes. Ver **ANEXO 8**

Interpretación de resultados

Las siguientes gráficas registran los resultados de una encuesta realizada a los principales clientes de la empresa constructora GUIDO HARO, para saber el grado de aceptación de los mismos.



GRÁFICO 5.1 Confianza y Fiabilidad

Los resultados obtenidos por esta gráfica indican que la empresa constructora ha brindado un 100% de confianza y fiabilidad a sus clientes.

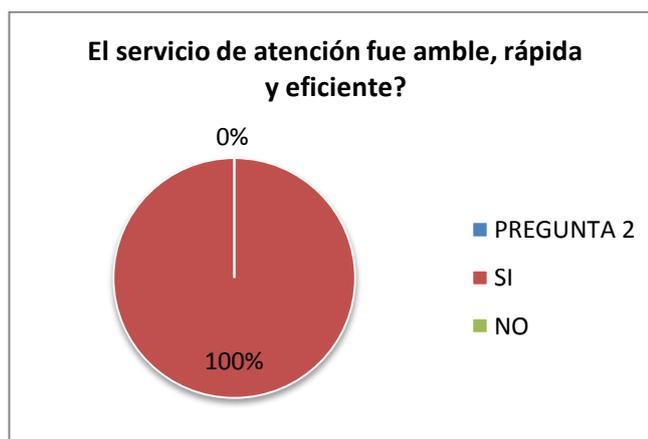


GRÁFICO 5.2 Servicio de Atención

Esta gráfica indica que el servicio de atención presenta el 100% de amabilidad, rapidez y eficiencia por parte del personal de la constructora hacia sus clientes.

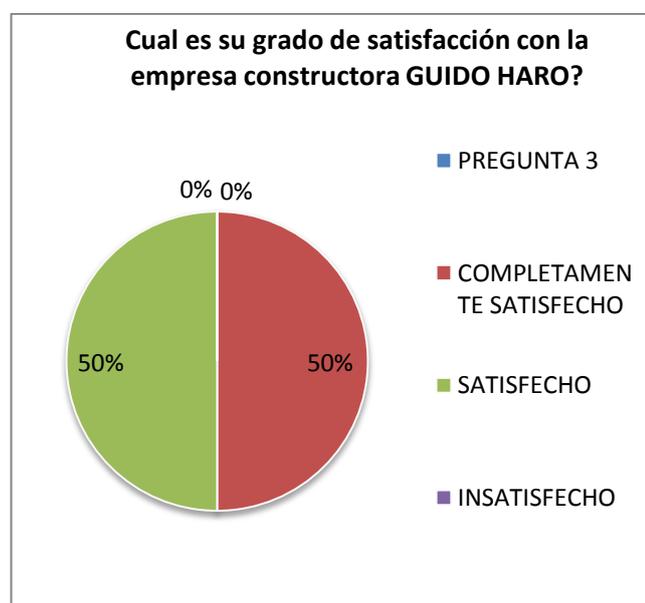


GRÁFICO 5.3 Grado de Satisfacción

En esta gráfica se observa que existe un 50% de clientes completamente satisfechos y un 50% de clientes satisfechos.

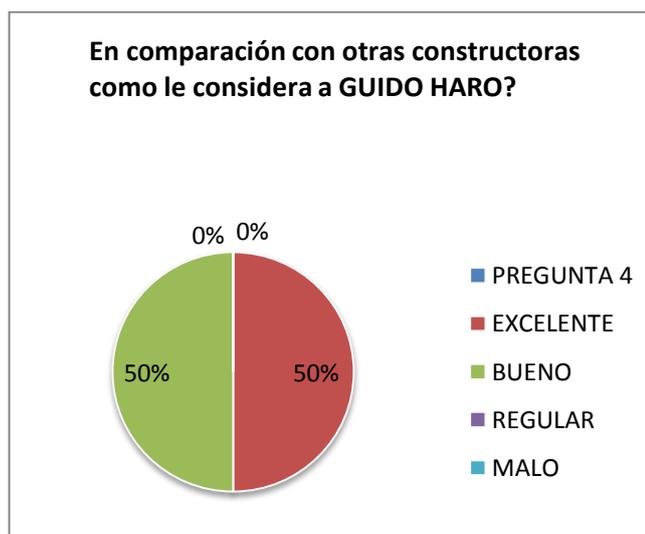


GRÁFICO 5.4 Comparación y Consideración

En esta gráfica se muestra un 50% que los clientes consideran a la constructora como excelente y un 50% como una empresa buena.



GRÁFICO 5.5 Servicios Competitivos

Esta gráfica demuestra que la empresa GUIDO HARO ofrece servicios competitivos en un 100%.

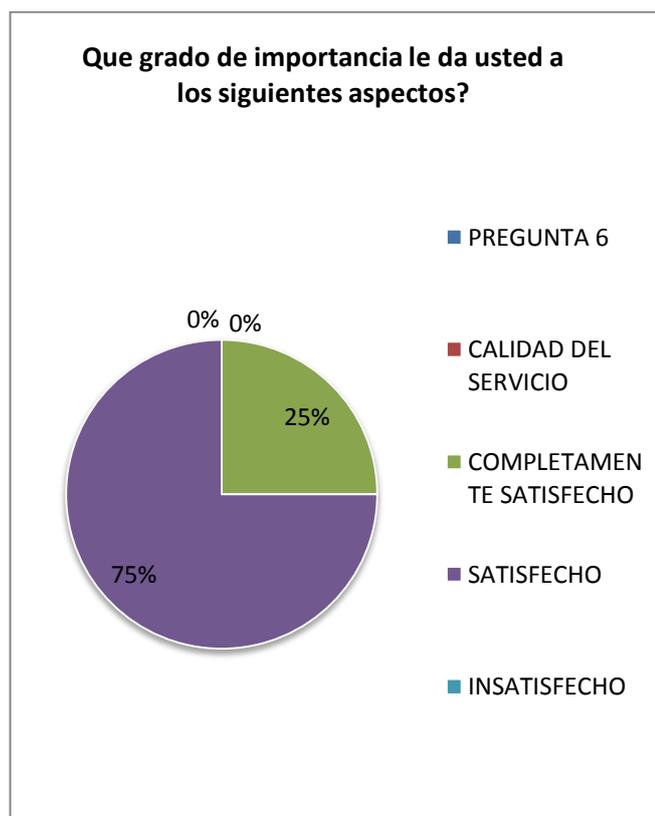


GRÁFICO 5.6 Grado de Importancia Calidad/Servicio

En esta gráfica podemos observar la importancia que dio sus clientes a la empresa, el 75% de clientes están satisfechos y el 25% completamente satisfechos, en cuanto a la calidad del servicio.

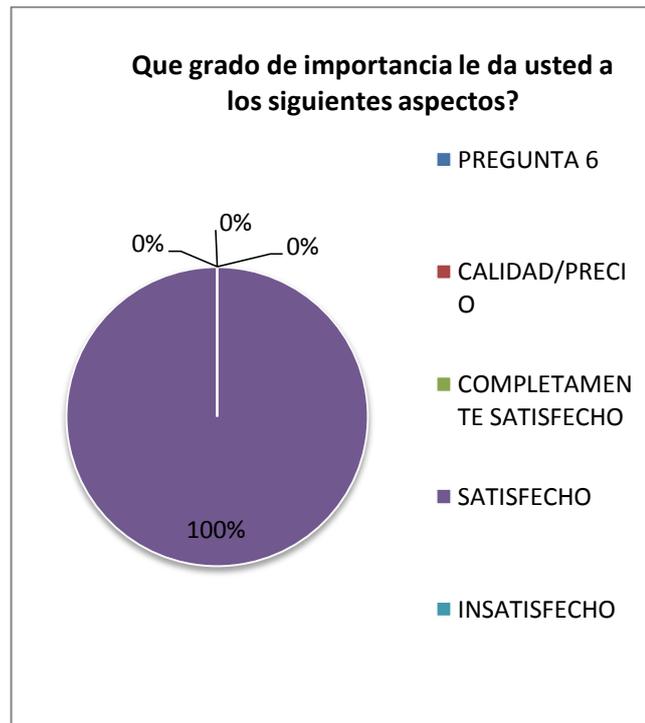


GRÁFICO 5.7 Grado de Importancia Calidad/Precio

En cuanto a la calidad/precio dentro de los cuatro clientes encuestados de la constructora, arrojé un 100%.

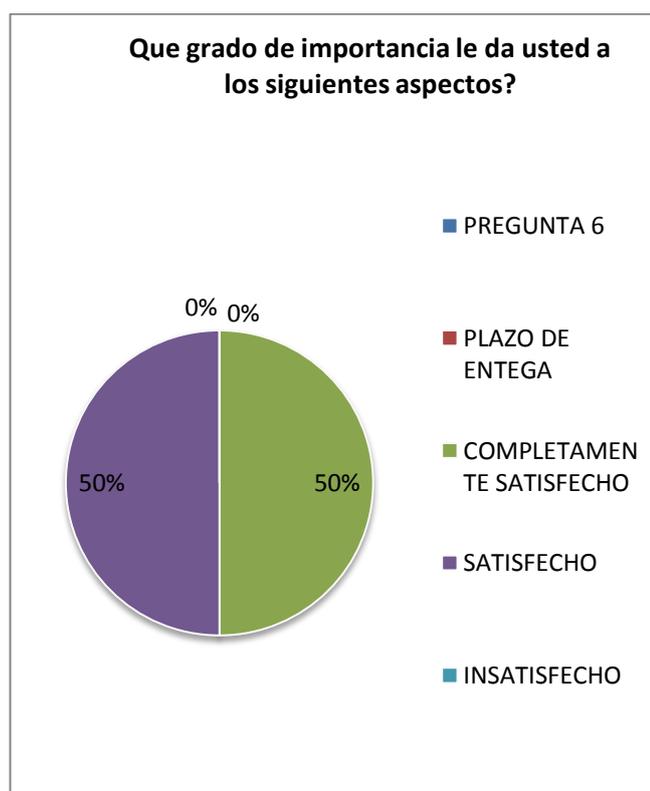


GRÁFICO 5.8 Grado de Importancia Plazo de Entrega

Esta gráfica señala que los clientes se encuentran completamente satisfechos en un 50% y por el plazo de entrega los 50% satisfechos de los contratos pactados.

ANÁLISIS GENERAL

El crecimiento institucional de la empresa constructora GUIDO HARO permite que la misma ofrezca nuevos servicios para construcción de obras civiles, por esta premisa particular surge la necesidad de realizar el presente análisis.

Analizando los resultados obtenidos por medio de una encuesta, diseñado con el objetivo de conocer de manera real el grado de aceptación y satisfacción de los clientes que utilizan los servicios de la constructora, se identificó los componentes de calidad que son buscados por estos clientes.

Basados en las estadísticas de acuerdo a los porcentajes indicados, la empresa se encuentra en capacidad de construir, desarrollar y comercializar proyectos de obras civiles de forma eficiente y sostenible. Aplicando el mismo esquema funcional y procedimientos realizados se puede incrementar los porcentajes de aceptación y satisfacción para llegar a convertirse en líder regional en el sector de la construcción.

Proveedores

“Los proveedores de las empresas constructoras pueden dividirse en dos grandes grupos: proveedores de materiales y maquinaria y proveedores de servicios.

Proveedores de materiales y maquinaria. Son los encargados de suministrar los materiales y la maquinaria necesarios para la ejecución de la obra

Proveedores de servicios: Son los encargados del suministro del personal necesario para acometer todas las fases de la obra, sobre todo en el caso de los trabajos más especializados: albañilería, electricidad, fontanería, encofrados, etc.”
(Compostela, Santiago, 2004)

Los principales proveedores que tiene la empresa viene de los arrendadores de maquinaria pesada, hormigón, materiales de construcción, ropa e implementación de seguridad, materiales eléctricos, arriendo camionetas, insumos oficinas, etc. Los más importantes son:

TABLA 5.6

PROVEEDORES DE LA EMPRESA GUIDO HARO

N°	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 el Maestro	Soldadura, tornillos, clavos, cemento, cintas aislantes, entre otros	Ventas de repuestos	Persona Natural
7	Ferretería Chávez	Atornillador 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
10	Aserradero y Ferretería Nelly	Maderas de todo tipo, cortes en melanina, clavos, tornillos, entre otros.	Venta de madera y repuestos en general.	Persona Natural
11	Ferretería San Pedrito	Tornillo, cemento, baldosas, clavos, materiales de carpintería y plomería, entre otros.	Venta de repuestos en general.	Persona Natural
12	FIMACA del Ecuador S.A.	Válvulas, hidrantes, conexiones, accesorios, entre otros	Fundición industrial de metalmecánica, especializada en la fabricación y comercialización de productos fundidos en hierros gris y dúctil.	Sociedad
13	Centro Ferretero y de Distribución PVC	Tubería PVC, tornillos, clavos, material eléctrico, zinc, varillas, materiales de plomería, entre otros.	Comercialización al por menor de materiales de construcción.	Persona Natural

Fuente: Empresa Guido Haro, 2011

El gerente de la constructora debe implementar herramienta de evaluación, grado de aceptación y selección de los proveedores, ya que ellos proporcionan los recursos materiales, humanos y financieros para su operación diaria.

EMPRESA GUIDO HARO	SELECCIÓN Y EVALUACIÓN DE PROVEEDORES	CÓDIGO
FECHA	10 de Junio del 2014	AP

Objetivo

Establecer y especificar la selección y evaluación de proveedores o contratistas.

Alcance

La evaluación aplica para las actividades de selección de proveedores o contratistas de la empresa GUIDO HARO.

Responsabilidades

Los responsables para la evaluación de proveedores son los siguientes:

- ✓ Departamento de comercialización
- ✓ Supervisor

Descripción del sistema de evaluación de proveedores

El sistema considera la evaluación de proveedores de acuerdo con lo siguiente:

Bienes

- ✓ Compras bajo contratos
- ✓ Prestación del servicio y entrega del producto
- ✓ Construcción de obras civiles

Escala de calificación

La escala de calificación es para todos los proveedores de la constructora.

- ✓ **Mayor a 80 puntos:** El proveedor permanece por un período más.
- ✓ **Entre 60 y 79 puntos:** El proveedor queda en período de prueba.
- ✓ **Menos a 60 puntos:** El proveedor es retirado de la lista.

Comunicación de la evaluación de proveedores

Los proveedores deberán tener la información de sus evaluaciones, las cuales serán impartidas por el departamento de comercialización de la empresa constructora. El proveedor debe responder la encuesta a partir de tres días.

A continuación se presenta un formato adjunto de la Encuesta para la evaluación y grado de aceptación de los proveedores de la empresa. Ver **ANEXO**

Interpretación de resultados

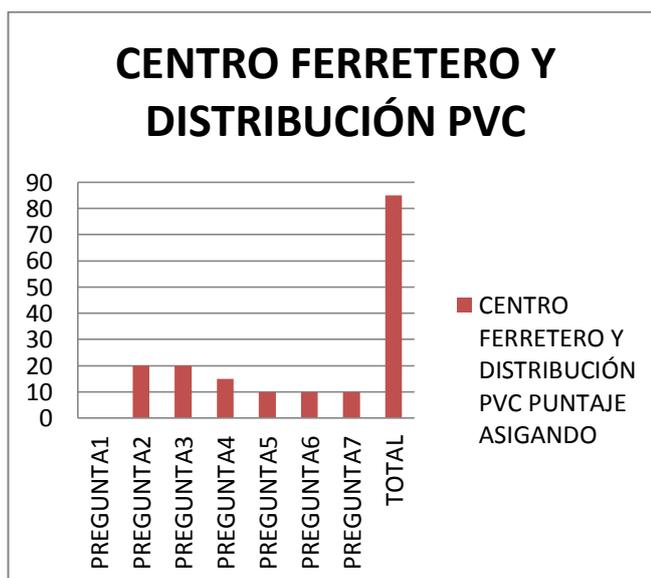


GRÁFICO 5.9 Proveedor (a)

De acuerdo a la escala de calificación asignada, el proveedor (a) permanece por un período más y tiene un puntaje asignado de 85 puntos como se muestra en la gráfica.

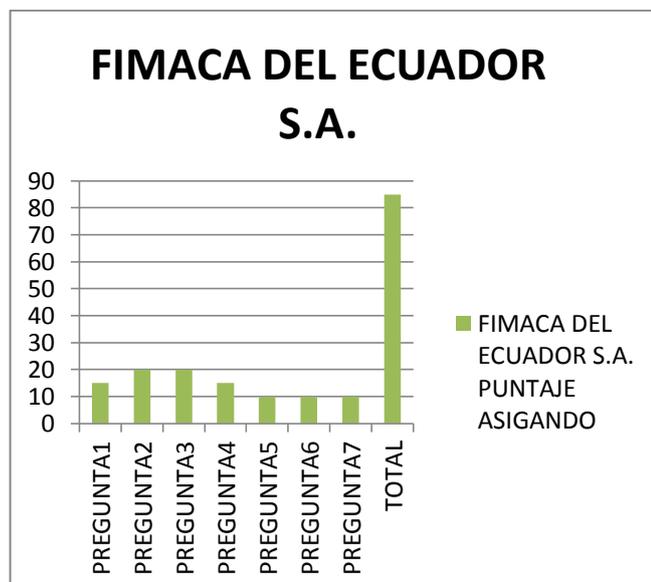


GRÁFICO 5.10 Proveedor (b)

En esta gráfica se puede observar que el proveedor (b) tiene un puntaje asignado de 85 puntos y de acuerdo a la escala de calificación, dicho proveedor permanece por un período más.

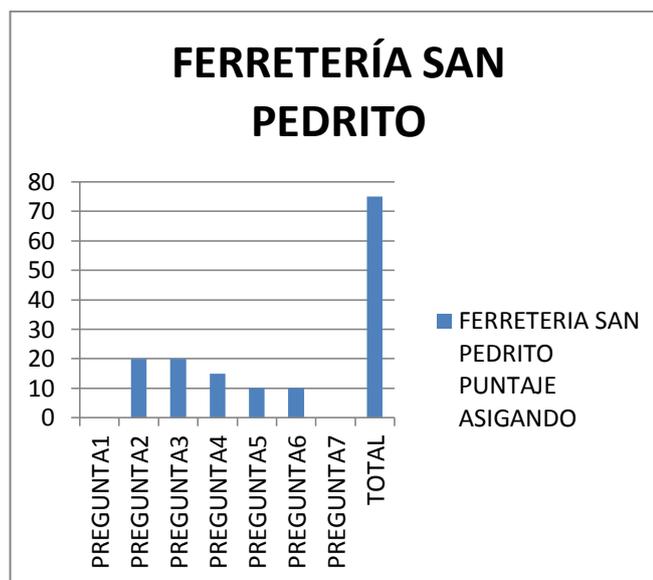


GRÁFICO 5.11 Proveedor (c)

De acuerdo a la gráfica su puntaje asignado para el proveedor (c) es de 75 puntos, el cual se encuentra en la escala de calificación entre 60 y 79 puntos; es decir este proveedor queda en período de prueba.

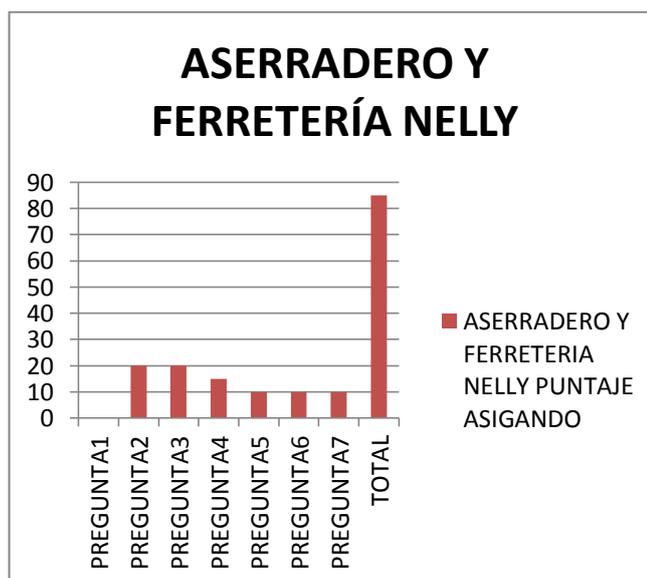


GRÁFICO 5.12 Proveedor (d)

Los resultados obtenidos por esta gráfica son de 85 puntos asignados al proveedor (d), por lo cual permanece por un período más.

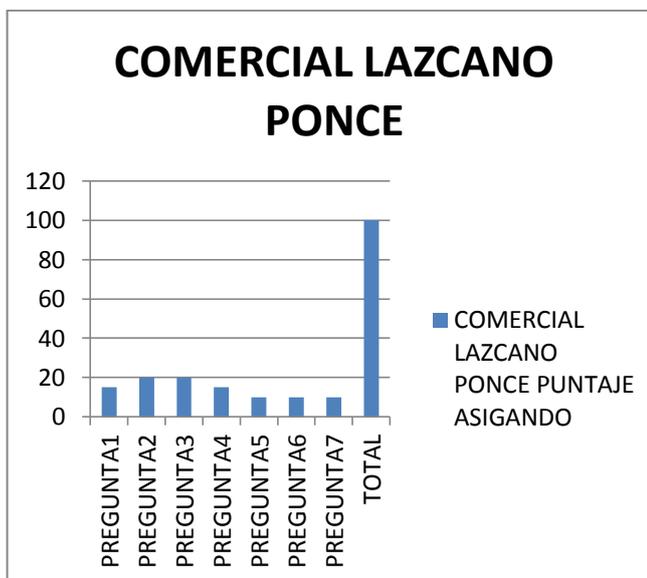


GRÁFICO 5.13 Proveedor (e)

Esta gráfica muestra que el proveedor (e) tiene un puntaje de 100 puntos, el cual nos demuestra que ha cumplido con todo lo requerido.

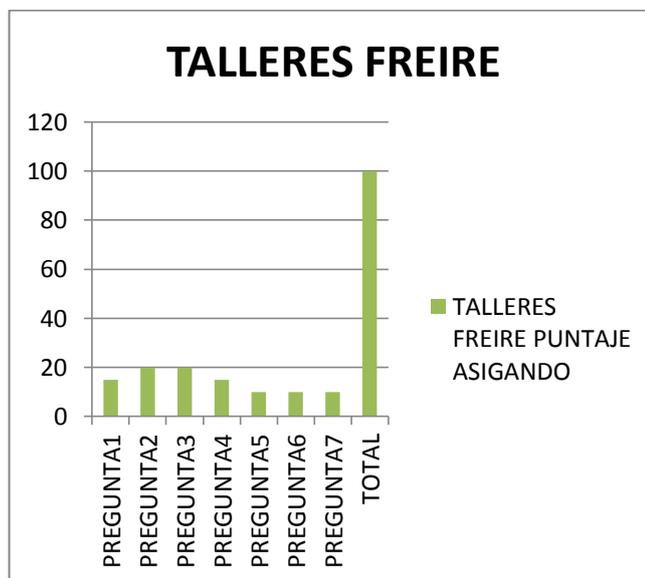


GRÁFICO 5.14 Proveedor (f)

En esta gráfica se observa que el puntaje asignado para el proveedor (f) es de 100 puntos y de acuerdo a la escala de calificación este proveedor permanece por un período más.

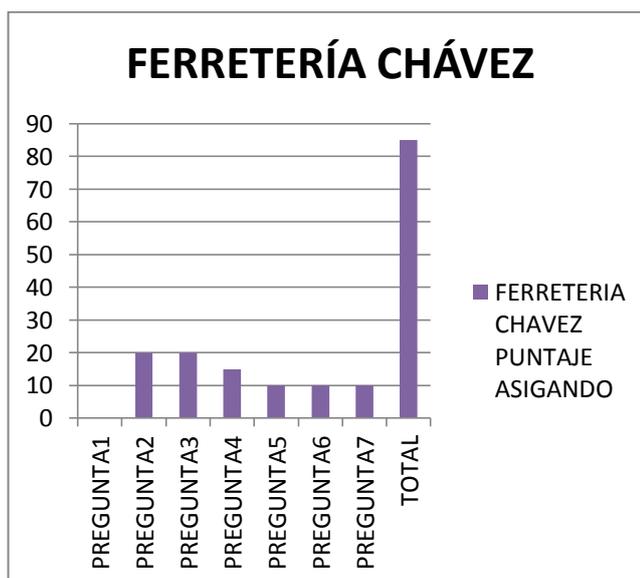


GRÁFICO 5.15 Proveedor (f)

Esta gráfica indica que el proveedor (f) tiene asignado 85 puntos de acuerdo a la encuesta entregada, por lo tanto de acuerdo a la escala de calificación el proveedor permanece por un período más.

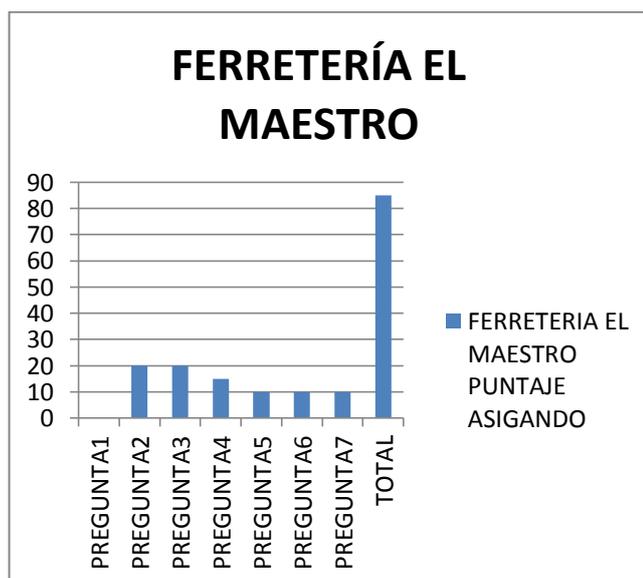


GRÁFICO 5.16 Proveedor (g)

Esta gráfica demuestra que 85 puntos obtuvo el proveedor (g) de acuerdo al puntaje asignado, por lo cual el proveedor permanece un período más.

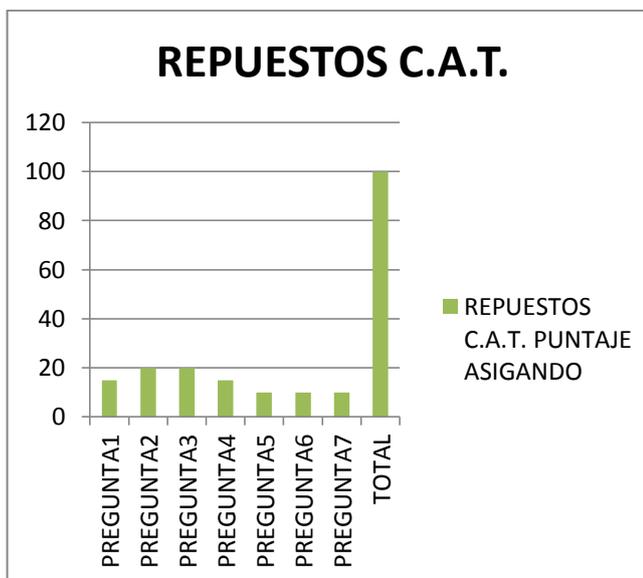


GRÁFICO 5.17 Proveedor (h)

En la gráfica se observa que el proveedor (h) obtuvo una calificación de 100 puntos de acuerdo al puntaje asignado, por lo que la empresa decide que el proveedor permanezca por un período más.

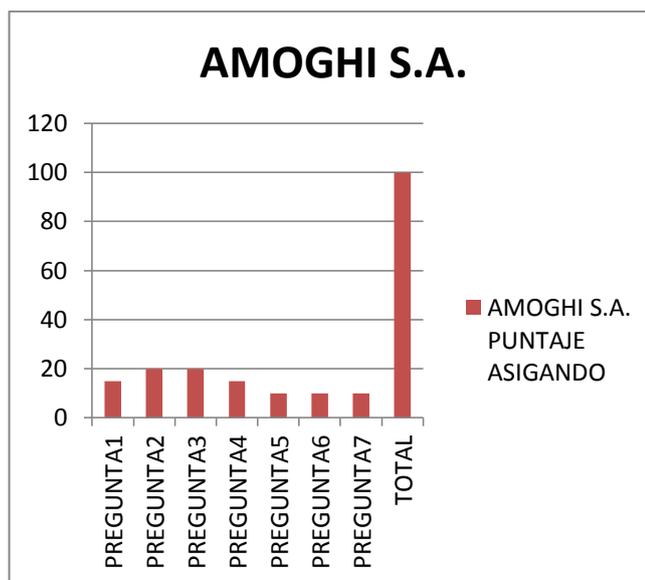


GRÁFICO 5.18 Proveedor (i)

En esta gráfica el proveedor (i) tiene 100 puntos asignados, por lo que dicho proveedor permanecerá por un período más.

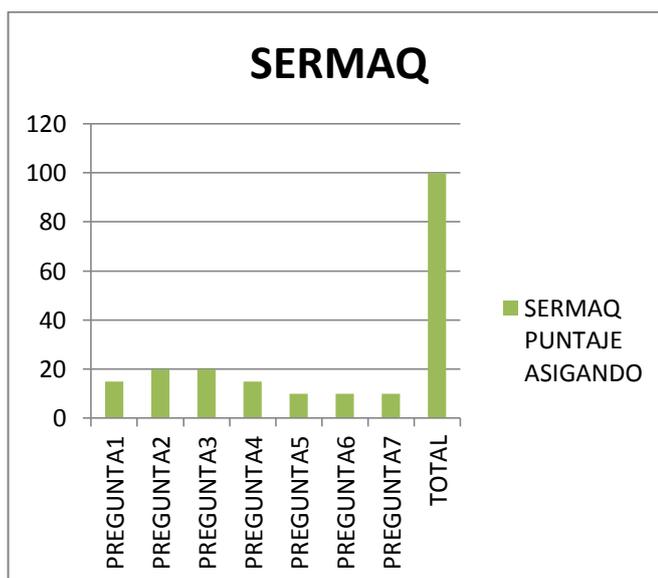


GRÁFICO 5.19 Proveedor (j)

Esta gráfica indica que el proveedor (j) obtuvo una calificación de 100 puntos, por lo tanto el proveedor permanece por un período más.

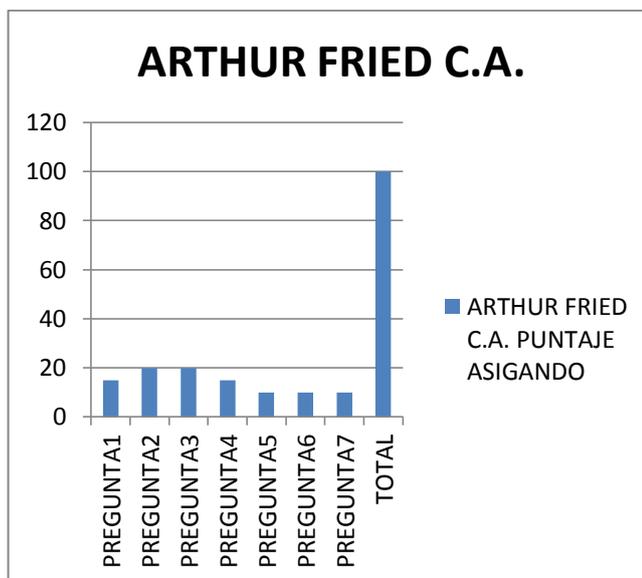


GRÁFICO 5.20 Proveedor (k)

De acuerdo a la gráfica el proveedor (k) tiene un puntaje asignado de 100 puntos, dicho proveedor permanecerá por un período más según la escala de calificación.

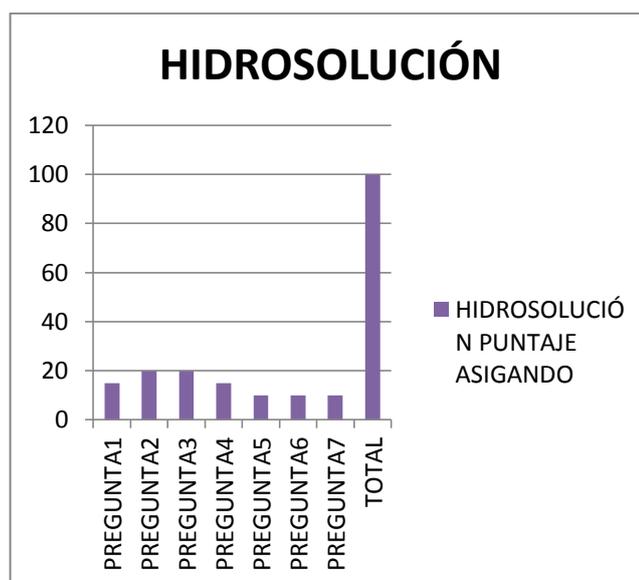


GRÁFICO 5.21 Proveedor (l)

Esta gráfica demuestra que el proveedor (i) permanece en un período más de acuerdo al puntaje asignado y a la escala de calificación.

ANÁLISIS GENERAL

En la construcción, así como en otros sectores, los proveedores son las principales fuentes de invención.

De acuerdo al análisis estadístico que presenta las gráficas para la selección de proveedores, se tiene como resultado que 12 de ellos han cumplido con todo lo requerido, es decir que permanecerán por un período más, el proveedor restante tiene un calificación de 75 puntos, por lo cual dicho proveedor queda en período de prueba.

Este modelo estadístico permitirá a la empresa verificar las referencias del proveedor, la calidad de sus productos ofrecidos, formas y plazos de pagos, de ser receptivos frente al tema de posibles devoluciones, entre otros.

Los proveedores de la constructora GUIDO HARO son de vital importancia, lo cual permiten la integración eficiente de la necesidad de los insumos de los constructores civiles, con la capacidad de servicio en un ambiente de confianza y trabajo en equipo, para establecer relaciones a largo plazo.

Sociedad

La localidad de Penipe de la provincia de Chimborazo, cuenta con una población actual de 9.565 habitantes (INEC, 2014). En opinión de las autoridades de la Empresa Pública Empresa Municipal de Agua Potable y alcantarillado, la población de Penipe está creciendo rápidamente, por lo que su actual sistema de abastecimiento de agua no es suficiente para suministrar líquido en forma continua a toda la población. Por esta razón el 26 de enero de 2012, adjudicó la ejecución de la CONSTRUCCIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN EL RECREO al oferente Ing. Guido Haro, según contrato N°.007-212.EP-EMAPAR, la cual ayudó a proporcionar agua a todos los usuarios para consumo doméstico y para condiciones extraordinarias.

Con estos antecedentes se demuestra que la empresa GUIDO HARO tuvo aceptación social en vista que distribuyó la red en base a un proceso científico la adquisición de líquido vital, que es un derecho que todo ser humano necesita, que ampara la Constitución Política de la República del Ecuador, es importante radicar que el cantón Penipe hasta el día de ahora aceptado con satisfacción este proyecto de la Distribución de Agua potable, con esto se beneficia toda la población en todos los aspectos sobre todo en la vida y la agricultura.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

Finalizado la aplicación de las NIIF en la empresa constructora GUIDO HARO período 2012 podemos determinar lo siguiente:

- ✓ 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 tome 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 en el mercado regional de la construcción.

6.2. Recomendaciones

Para la aplicación de las NIIF se recomienda lo siguiente:

- ✓ 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 período 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, el cual permitirá que la empresa se posicione en el mercado regional de la construcción.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Committe, F., & IASB. (2009). SECCION 23. En F. Committe, & IASB, *Norma Internacional de Información Financiera para PYMES* (págs. 141-142). London: The IASB.
- ✓ Committe, F., & IASB. (2009). Seccion 27. En F. Committe, & IASB, *Norma Internacional de Información Financiera para PYMES* (págs. 166-167-168-169-170). London: The IASB.
- ✓ Committe, F., & IASB. (2009). Sección 29. En F. Committe, & IASB, *Norma Internacional de Información Financiera para PYMES* (pág. 187). London: The IASB.
- ✓ Committe, F., & IASB. (2009). Sección 29. En F. Committe, & IASB, *Norma Internacional de Inforamción Financiera para PYMES* (pág. 191). London: The AISB.
- ✓ Idalberto Chiavenato, 9. e. (2011). *Administracion de Recursos Humanos*. México, D.F: McGraw-Hill .
- ✓ Raúl, V. (2011). Seccion 27. En V. Raúl, *NIIF para PYMES* (págs. 238-253-254). Ecuador, Quito.
- ✓ RaúlVillagomez. (2011). *Reglamentop para las NIIF PYMES*. Quito.
- ✓ Rodrigo, Z. (2013). Notas Aclaratorias. En Z. Rodrigo, *NIC 12 IMPUESTOS DIFERIDOS PARA EL CIERRE CONTABLE* (págs. 107-123). Ecuador, Quito, EDICONTAB.
- ✓ Tomothy Doupnik, H. P. (s.f.). (*Timothy Doupnik, Héctor Perera, Primera Edición, México D.F, McGraw-Hill, Pág., 117*). México, D.F.: McGraw-Hill.

LINKOGRAFÍA

- ✓ (s.f.). Recuperado el 11 de Mayo de 2014, de http://www.slideshare.net/leon_lato/comunicacion-interna-y-externa-11919988
- ✓ Savall Olivella, J. C. (mayo de 2008). Recuperado el 10 de mayo de 2014, de http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:45975/componente45973.pdf
- ✓ *Herramientas de aprendizaje* . (Enero de 2011). Recuperado el 10 de Junio de 2014, de Buenas Tareas: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Que-Es-El-Cliente-Importancia-Tipos/1478890.html>
- ✓ <http://www.supercias.gob.ec/portal/>. (Julio de 2011). Obtenido de Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- ✓ *Análisis FODA Profesional*. (s.f.). Recuperado el 13 de Mayo de 2014, de <http://www.matrizfoda.com/>
- ✓ Carlos, B. (2013). *KPMG, ESPAÑA*. Obtenido de KPMG, España web site: <http://www.kpmg.com/ES/es/ActualidadyNovedades/ArticulosyPublicaciones/Documents/nuevas-niff-2013-2014.pdf>
- ✓ Carmen Llinares, A. M. (s.f.). Recuperado el 09 de Mayo de 2014, de <http://books.google.com.ec/books?id=Ea2pkFhU9w0C&pg=PA285&lpg=PA285&dq=gerencia+de+recursos+humanos+de+una+empresa+constructora&source=bl&ots=3e5D8yZZfE&sig=UMkXM15fGuOIUe1QhEn4xZeN93M&hl=es-419&sa=X&ei=T1ttU9jbPK7hsATNjIGwCA&ved=0CCgQ6AEwAA#v=onepage&q=g>
- ✓ CIIU, C. i. (Diciembre de 2008). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DEL ECUADOR* . Recuperado el 20 de Mayo de 2014, de <http://www.supercias.gob.ec/portal/>
- ✓ COMPAÑIAS, S. D. (ENERO de 2009). Recuperado el 10 de 05 de 2015, de <http://www.supercias.gob.ec/>
- ✓ Engineering, G. &. (s.f.). Obtenido de <http://www.general-risk.com/general-risk-engineering/servicios/gestion-documental>

- ✓ Fernández Hernansaiz, J. R. (Octubre de 2007). Recuperado el 11 de Mayo de 2014, de http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:45992/componente45990.pdf
- ✓ Fundación Wikimedia, I. (Septiembre de 2014). *Wikipedia*. Obtenido de http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informacion_Financiera#IASB
- ✓ Guzmán, A. A. (26 de OCTUBRE de 1999). Recuperado el 19 de Mayo de 2014, de <http://www.cic.ipn.mx/aguzman/papers/114%20Tramitologia.%20Simplificacion%20de%20procesos%20administrativos.pdf>
- ✓ Herrera Carvajal. (2009). *NIIF*. Obtenido de http://safi-software.com.ec/pdf/NIIF_2008.pdf
- ✓ Logística, I. I. (2013). *Innovatech*. Recuperado el 22 de 07 de 2014, de Innovatech: <http://www.innovatechlogistica.com/capacitacion.html>
- ✓ Mexitos, E. (27 de enero de 2010). *Manejo de documentacion*. Recuperado el 01 de 08 de 2014, de <http://www.mexitos.com/15SolucionesTI/manejo.htm>
- ✓ Molina, H. (s.f.). Recuperado el 11 de Mayo de 2014, de http://capacitacion.camarco.org.ar/DL_Novedades/Cursos/Capacitacion_y_Developimiento_en_Empresas_Constructoras.pdf
- ✓ Morales, R. A. (27 de Septiembre de 2009). *Comunicacion organizacional*. Recuperado el 22 de 07 de 2014, de Comunicacion organizacional: <http://anamoralesrosas.blogspot.com/2009/09/comunicacion-externa-y-sus-funciones.html>
- ✓ Ramón, V. (2012). Recuperado el 11 de Mayo de 2014, de <http://asemsolutions.com/sem/wp-content/uploads/2012/09/NOTAS-GERENCIA-FINANCIERA.pdf>
- ✓ S.A, n. A. (s.f.). Recuperado el 9 de Mayo de 2014, de <http://www.nitzanonline.com/pdf/JobDescription.pdf>
- ✓ Santiago, C. (Diciembre de 2004). Obtenido de http://www.bicgalicia.es/bicc/guiasadaptadas/descargas/77_PEMCON_adaptazona1.pdf

- ✓ UNIVERSIDAD, P. (2009). Recuperado el ABRIL de 2014, de <http://www.unipacifico.edu.co:8095/unipaportal/documentos/crievaproveedor.pdf>

ANEXOS