UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE QUITO

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis previa a la obtención del título de: INGENIERO COMERCIAL CON ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:
PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN LA EMPRESA CENTRO DE EDUCACIÓN CONTÍNUA CEDUCONT CÍA. LTDA.

AUTORAS:
MARÍA VERÓNICA CATUCUAMBA ANDRANGO
LILIA CECILIA IZA QUINAPALLO

DIRECTOR:
JORGE WASHINGTON TAMAYO GORDON

Quito, junio del 2013

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD Y AUTORIZACIÓN DE USO DEL TRABAJO DE GRADO

Nosotras María Verónica Catucuamba Andrango y Lilia Cecilia Iza Quinapallo autorizamos a la Universidad Politécnica Salesiana la publicación total o parcial de este trabajo de grado y su reproducción sin fines de lucro.

Además declaramos que los conceptos y análisis desarrollados y las conclusiones del presente trabajo son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Quito, junio del 2013

María Verónica Catucuamba Andrango	Lilia Cecilia Iza Quinapallo
CC: 171355993-6	CC: 171557920-5

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a mi Padre Celestial, por haberme dado la vida y permitirme llegar a este momento tan importante de mi formación profesional. A mis padres, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nada. A mis pequeños ángeles Mathías y Adrián por su paciencia y el tiempo no compartido a ellos, será recompensado a futuro. A mi compañera, Verónica porque sin el equipo que formamos, no hubiéramos logrado esta meta.

A quienes me apoyaron moral y espiritualmente para continuar con el inicio de muchas metas rezagadas y los lectores a quienes servirá como un aporte a los conocimientos de esta carrera.

Lilia Cecilia Iza

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi amado esposo que ha sido el impulso durante toda mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable.

A mi precioso hijo Danielito para quien ningún sacrificio es suficiente, que con su luz ha iluminado mi vida y hace mi camino mas claro.

A mi madre que con su amor y enseñanza ha sembrado las virtudes que se necesitan para vivir con anhelo y felicidad.

Verónica Catucuamba

AGRADECIMIENTO

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a la que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo anónimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida quienes me entregaron su aporte como fuente de motivación, inspiración y voluntad para alcanzar grandes metas como esta que culmina.

A mis profesores, por sus consejos, que me ayudan a formarme como profesional e investigador, a la Universidad Politécnica Salesiana que como institución cumple con la misión de formar "honrados ciudadanos y buenos cristianos, con excelencia humana y académica".

A la empresa Ceducont Cía. Ltda. a su Gerente General y sus colaboradores que hacen de la compañía única en los servicios que brinda en Ecuador y a permitido colaborar con la información para el desarrollo de este proyecto de investigación.

Lilia Cecilia Iza

La presente Tesis es un esfuerzo en el cual, directa o indirectamente, participaron varias personas leyendo, opinando, corrigiendo, teniéndome paciencia, dando ánimo, acompañando en los momentos de crisis y en los momentos de felicidad.

Agradezco al Ingeniero Jorge Tamayo, por la dirección y por sus precisas sugerencias y a la Ingeniera Mercedes Zapata, quienes con su dedicación y asesoría hicieron posible la culminación de este proyecto.

A la empresa Ceducont Cía. Ltda., a sus directores y a todo su personal quienes con su ayuda desinteresada, nos brindaron información relevante y toda su colaboración para la realización de este trabajo.

Verónica Catucuamba

INDICE

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO: DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

1.1. Antecedentes 2

1.2. Definición de la NIIFs 2

1.2.1. Características y cualitativas de los estados financieros bajo NIIFs 3

1.2.2. Usuarios de la información financiera bajo NIIFs 3

1.2.3. Organismos que promueven la adopción e implementación de las ..... NIIFs a nivel mundial 4

1.2.4. Procesos para la aplicación de las NIIFs a nivel mundial 5

1.3. Creación de las NIIFs para pymes 6

1.3.1. Antecedentes 6

1.3.2. Evolución en el Ecuador de las NIIFs para pymes 12

1.3.2.1. Antecedentes 12

1.3.2.2. Generalidades 12

1.3.2.3. Análisis de las resoluciones de la Superintendencia de Compañías de ..... NIIFs para pymes 13

1.3.2.4. Cronograma de aplicación de las NIIFs 19

1.4. Pymes en Ecuador 20

1.4.1. Antecedentes 20

1.4.2. Generalidades 20

1.4.3. Análisis del impacto de las NIIFs para pymes con grupos NO ..... controlados por la Superintendencia de Compañías 21

CAPÍTULO II

ASPECTOS GENERALES DE CEDUCONT CÍA. LTDA.

2.1. Antecedentes 22

2.2. Base legal de Ceducont 22

2.3. Objeto social de Ceducont 24

2.4. Infraestructura de la empresa 25

2.4.1. Funciones del personal 25

2.5. Direccionamiento estratégico 31

2.5.1. Misión 31
2.5.2. Visión 31
2.5.3. Personal de planta 31
2.5.4. Profesores e investigadores 32
2.5.5. Programas y proyectos 35
2.5.5.1. Programas académicos 36
2.5.5.2. Vivencia con familias anfitrionas 39
2.5.5.3. Proyectos Comunitarios y de Investigación 39
2.5.6. Convenios 40
2.5.7. Instalaciones 40
2.5.8. Departamento financiero 41
2.5.8.1. Estructura funcional 42
2.5.9. Análisis FODA 43
2.5.9.1. Análisis interno 43
2.5.9.2. Análisis externo 44
2.5.9.3. Matriz FODA 44
2.5.9.4. Matriz FODA de CEDUCONT 44
2.5.9.5. Resumen y análisis de datos, investigación de factores internos 47
2.5.9.6. Resumen y análisis de datos, investigación de factores externos 49
2.5.9.7. Listado de fortalezas de Ceducont Cía. Ltda. 51
2.5.9.8. Listado de debilidades de Ceducont Cía. Ltda. 51
2.5.9.9. Listado de oportunidades de Ceducont Cía. Ltda. 52
2.5.9.10. Listado de amenazas de Ceducont Cía. Ltda. 52
CAPÍTULO III
ANÁLISIS DE LA NORMATIVA PARA LA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES
3.1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades 53
3.2. Sección 2 Conceptos y principios generales 54
3.3. Sección 3 Presentación de los estados financieros 56
3.4. Sección 4 Estado de situación financiera 57
3.5. Sección 5 Estado del resultado integral y estado de resultados 58
3.6. Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados ..... y ganancias acumuladas 58

3.7. Sección 7 Estado de flujos de efectivo 60
3.8. Sección 8 Notas a los estados financieros 61
3.9. Sección 9 Estados financieros consolidados y separados 64
3.10. Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores 70
3.11. Sección 11 Instrumentos financieros básicos 71
3.12. Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos ..... financieros 74
3.13. Sección 13 Inventarios 76
3.14. Sección 14 Inversiones en asociadas 86
3.15. Sección 15 Inversiones en negocios conjuntos 90
3.16. Sección 16 Propiedades de inversión 96
3.17. Sección 17 Propiedades, planta y equipo 98
3.18. Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía 102
3.19. Sección 19 Combinaciones de negocios y plusvalía 106
3.20. Sección 20 Arrendamientos 108
3.21. Sección 21 Provisiones y contingencias 112
3.22. Sección 22 Pasivos y patrimonio 116
3.23. Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias 117
3.24. Sección 24 Subvenciones del gobierno 118
3.25. Sección 25 Costos por préstamos 120
3.26. Sección 27 Deterioro del valor de activos 126
3.27. Sección 28 Beneficios a los empleados 129
3.28. Sección 29 Impuestos a las ganancias 131
3.29. Sección 30 Conversión de la moneda extranjera 135
3.30. Sección 31 Hiperinflación 137
3.31. Sección 32 Hechos ocurridos después del período sobre el que se ..... informa 137
3.32. Sección 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas 139
3.33. Sección 34 Actividades especiales 140
3.34. Sección 35 Transición a la NIIF para las pymes 141

CAPÍTULO IV

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN LA EMPRESA CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA.

4.1. Introducción 151
4.2. Objetivo 151
4.3. Diagnóstico 152
4.3.1. Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA) 153
4.3.2. Propiedades, Planta y Equipo 155
4.3.3. Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo 158
4.3.4. Gastos de Constitución 160
4.3.5. Beneficios a Empleados 162
4.4. Cronograma de Implementación NIIFs para PYMES 163
4.5. Estados financieros bajo NEC inicio del periodo de transicion año 2010 176
4.6. Estados financieros bajo NIIFS final del periodo de transición año 2010 185
4.8. Conciliación de Estados financieros de NEC A NIIFs 189
4.9. Plan de Cuentas en NIIFs 205
4.10. Políticas Contables 211
4.11. Estados financieros bajo NIIFs para inicio de actividades año 2012 214
4.12. Impactos positivos y negativos generados por aplicación de la ..... normativa NIIFs para pymes 223
4.12.1. Impactos Positivos 223
4.12.2. Impactos Negativos 228
4.13. Costo Beneficio 232

CONCLUSIONES 233
RECOMENDACIONES 235
LISTA DE REFERENCIAS 237
ANEXOS 240

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración No. 1 Árbol de ideas de características y cualidades de los Estados ..... Financieros 3
Ilustración No. 2 Organigrama Estructural 25
Ilustración No. 3 Estructura del departamento financiero 42
Ilustración No. 4 Póliza de acumulación..... 73

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1 Contenido esquematizado de la relación entre las NECs, NIIFs ..... para pymes, NICs y NIIF completas 9
Cuadro No. 2 Socios de constitución y número de participaciones Ceducont ..... Cía. Ltda. 23
Cuadro No. 3 Socios actuales y número de participaciones Ceducont Cía. Ltda. .. 24
Cuadro No. 4 Factores del FODA 45
Cuadro No. 5 Clasificación de Factores Internos 45
Cuadro No. 6 Clasificación de Factores Externos 46
Cuadro No. 7 Datos Superintendencia de Compañías 54
Cuadro No. 8 Características cualitativas de la información en los estados ..... financieros 55
Cuadro No. 9 Impactos Organizacionales 152
Cuadro No. 10 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo 212

ÍNDICE DE ANEXOS

Municipio del distrito metropolitano de Quito 240
Estudio actuarial año 2010 241
Estudio actuarial año 2011 242

RESUMEN

Debido al proceso de globalización en donde cada día las empresas se desarrollan mundialmente y se relacionan unas con otras. A nivel internacional se han adoptado ciertas normas contables que regularizan la actividad de registro y presentación de Estados Financieros.

La respuesta a esta necesidad es la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Las NIIF son la estructura conceptual básica de la contabilidad internacional que propicia la generación de información relevante, confiable, comprensible y consistente.

Se trata de migrar las prácticas contables locales en más de 100 países para una plataforma contable única. Su expectativa es que este movimiento en dirección a las NIIF, aporte para lograr más transparencia y más confianza a los mercados y, consecuentemente, más inversiones. Es un hecho que en muchos países enfrentaremos el desafío de la primera adopción de las NIIF, por lo que es necesario que toda organización esté comprometida con la migración hacia las nuevas prácticas contables.

En nuestro país, a partir del primero de enero del año 2012, toda empresa está obligada a reportar sus registros contables basándose en las NIIF. De allí, resulta la importancia que tiene nuestra Propuesta de Implementación de Las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pymes en la Empresa Centro de Educación Continua CEDUCONT CIA. LTDA., la cual dará cumplimiento a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en cuanto a su adopción, permitiendole ser competitiva en el momento oportuno.

ABSTRACT

Due to the globalization process where every day companies worldwide develop and relate to each other, certain accounting standars have been adopted at an international level to regularize registration and presentation activities of financial statements.

The response to this need is the implementation of the International Financial Reporting Standards. The IFRS are the basic conceptual structure of international accounting that promotes the generation of relevant, reliable, understandable and consistent information.

This involves the migration of local accounting practices in more than 100 countries to a single countable platform. The expectation is that this movement towards the IFRS direction, will contribute to more transparency and more confidence in the markets and, consequently, more investments. It is a fact that many countries will face the challenge of the first adoption of IFRS, which makes it necessary for any organization to be committed to the migration to new accounting practices.

In our country, from the first of January 2012, every company has been required to report its accounts based on IFRS. From there, the importance of our Proposal for the Implementation of the International Financial Reporting Standards for Pymes in the Centro de Educación Continua CEDUCONT CIA. LTDA., which shall comply with the regulations of the Superintendency of Companies in terms of adoption, allowing it to be competitive in a timely manner.

INTRODUCCIÓN

La Propuesta de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la Empresa Centro de Educación Continua Ceducont Cía. Ltda., se realiza la presente investigación debido a las últimas reformas en el campo Económico - Financiero en el cual se detalla reglas y normas para una nueva presentación de los Estados Financieros de las Pequeñas y Medianas empresas de acuerdo a las resoluciones emitidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías que estableció un cronograma para la Adopción de NIIF por parte de las compañías que están bajo su control.

En nuestro caso la empresa se encuentra en el cronograma dentro del tercer grupo; el año de adopción es en el 2012, la fecha de transición del balance inicial es en enero del año 2011 y el plan de implementación y el registro de ajustes e inicio de operativa contable bajo las NIIFS para Pymes es en enero 2012.

Para el análisis se hace imprescindible que se delimite el tipo de método y técnicas a efectuarse en el alcance de la misma al igual que los procedimientos de tipo metodológico y de investigación con el fin de de cumplir con los objetivos establecidos de nuestra propuesta.

Para fundamentar nuestra investigación lo realizamos a través de los métodos de inducción – deducción con un análisis completo de cada una de las secciones de las Normas Internacionales de Información financiera para Pymes que se encuentran vigentes con breves explicaciones sobre el objetivo, características, alcance y un ejercicio de aplicabilidad para la mejor compresión del lector.

Finalmente después de tener bases teóricas implementamos el método de análisis y síntesis adoptando toda la información financiera de los Estados financieros de la compañía a las normas, reglas, ajustes y formatos propuestos en las páginas web del organismo de control antes mencionado (Superintendencia de Compañías), determinando de esta manera los impactos, análisis financieros y el costo - beneficio para la empresa. Luego de este estudio detallado se realiza un contexto teórico sustentado en los registros documentales en el cual se evalúa y se determina las conclusiones propias de los objetivos propuestos determinando las recomendaciones finales de nuestro trabajo.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO: DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

1.1.**Antecedentes**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organización consolidada para la presentación de información financiera debe establecerse en las siguientes características:

- "Normas de Contabilidad que sean uniformes, globales y que estén basadas en principios claros que permitan que los informes financieros reflejen la realizada económica subyacente;
- Prácticas eficaces de gobierno corporativo, incluyendo la obligación de adoptar e implementar normas internaciones de contabilidad;
- Prácticas de auditoría que den al mundo exterior la seguridad de que una entidad que está reflejando fielmente sus resultados económicos y su situación financiera; y,
- Un mecanismo de aplicación y supervisión que garantice que se están cumpliendo los principios establecidos por las normas contables y de auditoría". (NIIF – Colegio de Peritos Mercantiles y Contadores Públicos de Honduras, 2010)

No obstante, las normas contables empiezan a ser difundidas masivamente y a adoptarse en diversas regiones del mundo. Para el caso, la Unión Europea decidió En ese mismo orden de ideas, Perú, Brasil, Argentina, Chile, Ecuador, Colombia, la mayoría de países de Centro América y economías con otras tendencias como China, India, Cuba y Venezuela, entre otras, ya están migrando hacia las normas internacionales de información financiera.

1.2.**Definición de la NIIFs**

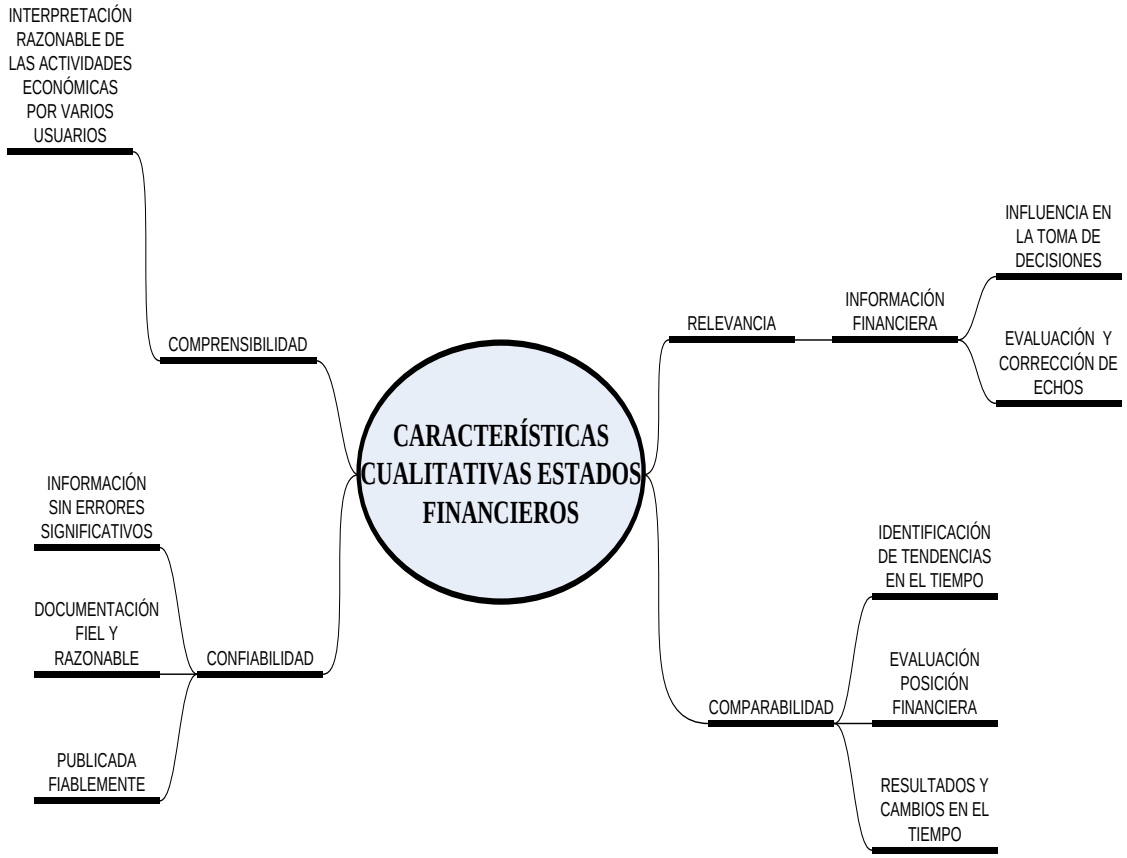
Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (conocido

por sus siglas en inglés como el IASB), en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general.

1.2.1. Características y cualitativas de los estados financieros bajo NIIFs

Los estados financieros de una empresa deben destacar las siguientes características en el instante de la presentación de la información financiera con las siguientes.

Ilustración No. 1 Árbol de ideas de características y cualidades de los Estados Financieros



Fuente: NIIFs para las Pymes

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

1.2.2. Usuarios de la información financiera bajo NIIFs

La importancia que tiene para los usuarios de esta información es relevante, así que procederemos a enunciar a los usuarios más importantes entre los muchos usuarios

que puede tener la información financiera, los más importantes podrían tener un propósito general para satisfacer las necesidades en una toma de decisiones como:

- Inversionistas
- Directivos de la empresa (Administrador)
- Asesores de la empresa (Internos o Externos como: comerciales, tributarios, jurídicos, de mercadeo entre otros)
- Socios
- Proveedores
- Clientes
- Organismos reguladores
- Entidades de control estatal
- Entidades financieras
- Empleados
- Público en general

Por lo tanto, dichos estados financieros no están elaborados a la medida de un usuario en particular, razón suficiente para que esta sea lo más completa transparente fiable y útil posible.

1.2.3. Organismos que promueven la adopción e implementación de las NIIFs a nivel mundial

Las entidades mundiales y regionales que están interesadas en este tema y que han realizado esfuerzos significativos para facilitar la divulgación, adopción e implementación de las NIIF en los diferentes países del mundo, tenemos a manera de ejemplo, las siguientes:

- El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)
- La Federación Internacional de Contadores (IFAC)
- La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)
- El Fondo Monetario Internacional (FMI)
- El Foro para el Desarrollo de la Contabilidad (IFAD)
- La Organización de las Naciones Unidas (ONU)
- La Organización Mundial del Comercio (OMC)

- El Banco Mundial (BMI)
- El Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
- La Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO)
- El Comité de Supervisión Bancarias de Basilea
- Las cuatro grandes firmas de auditoría (Pricewaterhouse Coopers; KPMG, Deloitte y Ernst & Young)
- Los Colegios Profesionales de Contadores Públicos.

1.2.4. Procesos para la aplicación de las NIIFs a nivel mundial

Se considera que necesariamente y por obligación deben existir procesos para su aplicación, entre los cuales se mencionan los siguientes:

1. Conocimiento previo de las operaciones del Ente: Es importante conocer en forma previa el objetivo de la Entidad, involucrando sus políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros.

2. Diagnóstico Preliminar: Una vez identificadas las operaciones, se debe diagnosticar la viabilidad de aplicación de las NIIF observando las reglas que rigen para su implementación por primera vez.

3. Capacitación: El personal involucrado en las operaciones contables y financieras de la Entidad, deberá encontrarse perfectamente capacitado en el conocimiento y aplicación de las NIIF.

4. Evaluaciones: Cumplidos los procesos anteriores, se realizará una Evaluación de los componentes de los estados financieros, que deberán ser debidamente clasificados por cuentas o grupos de cuentas, con el fin depurar la información constante en ellos (se recomienda realizar estas actividades al cierre del período en diciembre 31 del 2007). En este proceso debe existir la aceptación y aprobación de los respectivos ajustes y/o reclasificaciones de cuentas por parte de la Gerencia General o el Organismo Administrativo superior.

5. Conversión Inicial Estados Financieros: Reconocidos razonablemente los activos, pasivos y patrimonio (diciembre 31/2009), la Entidad estará en

capacidad técnica de realizar la Conversión de estados financieros en la fecha de transición: Enero 1 del 2010.

6. Requerimientos Mínimos/Básicos: Los administradores de las Organizaciones tendrán que aceptar el cambio de cifras en los balances; así como el cambio de los procesos para generar información financiera; de igual forma el personal debe cambiar en su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF, y de igual manera deben cambiar los sistemas de información.

7. Implementación: Mediante los procesos indicados, se obtendrán los primeros estados financieros de forma comparativa ejercicios económicos bajo NIIF.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, responden en muchos países a una necesidad de contar con normas contables actualizadas, con respaldo internacional y que respondan a las exigencias de los usuarios que requieren de información financiera para la toma de decisiones.

La globalización económica, el intercambio cada vez más vertiginoso y rápido de bienes y/o servicios, obliga a que la información financiera que se reporta sea expresada en un mismo lenguaje y bajo políticas, reglas, normas. (Herrera Carvajal & Asociados Cía. Ltda., 2010)

1.3. Creación de las NIIFs para pymes

1.3.1. Antecedentes

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) aprobó en Julio de 2009 la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, conocida como NIIFs para PYMES.

La NIIFs/PYMES optimiza la carga de trabajo, evitando lo innecesaria, en la preparación de los estados contables o financieros de propósito general, que son

de los que se ocupa la norma. Sus aportaciones genéricas más relevantes podrían ser:

- Recogen un juego simplificado y completo de normas apropiadas para entidades más pequeñas basadas en la estructura conceptual de las NIIFs completas.
- En relación a NIIFs completas, elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad. Se reducen las guías en más del 85% en comparación con NIIFs completas.
- Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
- La NIIFs/ PYMES permite estados contables de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.
- Simplifica el lenguaje por medio de utilizar una terminología común y extendida.
- La norma se considera adecuada y de fácil aplicación, incluso para las PYMES más pequeñas (micro empresas).
- El volumen de NIIFs/PYMES consta de aproximadamente 225 p.inas en comparación con las cerca de 2.800 p.inas de las NIIFs completas.

Las NIIFs están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general:

- Suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

- Se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general.

- Son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

- Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.

- Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.

- Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.

- Para reducir aún más la carga para las PYME, las revisiones de las NIIF se limita a una vez cada tres años. (Portal NIC - NIIF, 2010)

Cuadro No. 1 Contenido esquematizado de la relación entre las NECs, NIIFs para pymes, NICs y NIIF completas

NEC RELACIONADA	TEMA	NIIF PARA PYMES	NICS Y NIIFs
	Marco Conceptual	Sección 2	
NEC 1	Presentación de Estados Financieros	Sección 3,4,5,6 y 8	NIC 1
NEC 2	Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Sección 11 y 12	NIIF 7
NEC 3	Estado de Flujos de Efectivo	Sección 7	NIC 7
NEC 4	Hechos Posteriores a la Fecha del Balance	Sección 32	NIC 10
NEC 5	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Sección 10	NIC 8
NEC 6	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Sección 33	NIC 24
NEC 7	Efectos de las Variaciones en Tipos de Cambio de la Moneda	Sección 30	NIC 21
NEC 8	Segmentos Operativos		NIIF 8
NEC 9	Ingresos Ordinarios	Sección 23	NIC 18
NEC 10	Costos por Intereses	Sección 25	NIC 23
NEC 11	Inventarios	Sección 13	NIC 2
NEC 12	Propiedades, Planta y Equipo	Sección 17	NIC 16

NEC RELACIONADA	TEMA	NIIF PARA PYMES	NICS Y NIIFs
NEC 13	Contabilización de la Depreciación		NIC 4
NEC 14	Costos de Investigación y Desarrollo		NIC 9
NEC 15	Contratos de Construcción	Sección 23	NIC 11
NEC 16	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Sección 31	NIC 29
NEC 17	Conversión de los Estados Financieros para Efectos de Aplicar el Esquema de la Dolarización		
NEC 18	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	Sección 11 y 12	NIC 39
NEC 19	Estados Financieros Consolidados y Separados	Sección 9	NIC 27
NEC 20	Inversiones en Entidades Asociadas	Sección 14	NIC 28
NEC 21	Combinación de Negocios	Sección 19	NIIF 3
NEC 22	Activos NO Corrientes Mantenidos para la Venta		NIIF 5
NEC 23	Beneficios por Acción		NIC 33
NEC 24	Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Publicas	Sección 24	NIC 20
NEC 25	Activos Intangibles	Sección 18	NIC 38
NEC 26	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Sección 21 y 22	NIC 37

NEC RELACIONADA	TEMA	NIIF PARA PYMES	NICS Y NIIFs
NEC 27	Deterioro del Valor de los Activos	Sección 27	NIC 36
	Impuestos sobre las Ganancias	Sección 29	NIC 12
	Arrendamientos	Sección 20	NIC 17
	Retribuciones a Empleados	Sección 28	NIC 19
	Contabilización e Información Financiera en Planes de Prestaciones por Retiro	Sección 28	NIC 26
	Participación en Negocios Conjuntos	Sección 15	NIC 31
	Información Financiera Intermedia		NIC 34
	Propiedades de Inversión	Sección 16	NIC 40
	Agricultura	Sección 34	NIC 41
	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Sección 35	NIIF 1
	Pagos Basados en Acciones	Sección 26	NIIF 2
	Contrato de Seguros		NIIF 4
	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	Sección 34	NIIF 6

Fuente: NECs, NIIFs para las Pymes y NICs

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

1.3.2. Evolución en el Ecuador de las NIIFs para pymes

1.3.2.1. Antecedentes

Las sociedades sujetas al control de las Superintendencias de Compañías y de Bancos y Seguros, aun cuando hayan ya comenzado a manejar su contabilidad con base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, deberán sin embargo continuar aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC en los aspectos no contempladas por aquellas, para todos los efectos tributarios. Es decir que, para el ejercicio de conciliación tributaria contemplado en la normativa fiscal, se deberá partir de una utilidad contable que arroje el estado de resultados contabilizado de acuerdo con las NEC. Todo ello hasta que en la legislación tributaria operen las reformas del caso de conformidad con la Disposición Transitoria Novena del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (Servicio de Rentas Internas, 2010)

1.3.2.2. Generalidades

En el Ecuador se decidió adoptar las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA a partir del 1ro de enero del 2009 según la Resolución de la Superintendencia de Compañías:

Mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004 emitida por el superintendente de compañías y publicada en el Registro Oficial N°348 del lunes 4 de septiembre del 2006.

El organismo de control que determino que era necesaria y obligatoria la implementación de las NIIFs es la SUPERINTENDECIA DE COMPAÑIAS la cual mediante algunas resoluciones descritas a continuación determina lo siguiente:

Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 emitida el 11 de octubre de 2011 (aún no publicada en Registro Oficial), este organismo emitió el Reglamento para aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs completas y

de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de dicha Superintendencia**,** el cual deroga la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 sobre NIIFs PYMES emitida el 12 de enero de 2011. (Superintendencia de Compañías, 2011)

El artículo décimo segundo del citado reglamento, establece que aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIFs Completas o la NIIFs PYMES, prepararán la información contendida en el Artículo Segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008 y remitirán a la Superintendencia, hasta el 31 de octubre, el cronograma de implementación aprobado por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y hasta el 30 de noviembre de 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado. (Superintedencia de Compañías, 2008)

1.3.2.3.Análisis de las resoluciones de la Superintendencia de Compañías de NIIFs para pymes

A continuación se revisara los artículos de las resoluciones y reglamentos expuestos en Ecuador para la implementación de las NIIF para PYMES:

Reglamento Para La Aplicación De Las Normas Internacionales De Información Financiera NIIFs Completas Y De Las Normas De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIFS Para PYMES) Para Las Compañías Sujetas Al Control De La Superintendencia De Compañías)

Art. 2 Las compañías y entes definidos en el artículo primero, numerales 1 y 2 de la ReSolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas.

Si a partir del año 2011, cualquiera de las compañías definidas en el numeral 2 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del

2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, cambiare su situación y cumpliere con las tres condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, podrán optar por implementar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para lo cual se sujetarán a lo establecido en la sección 35 de dicha norma "Transición a la NIIF para las PYMES", párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

35.1. Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

El período de transición para las compañías que cambiaron su situación, será el año del cambio.

Art. 3 Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condicionantes:

a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, aquellas compañías que no cumplan con una de las tres condiciones antes referidas.

Art. 4 Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas; por lo que, si alguna compañía del tercer grupo; es decir, de acuerdo a lo indicado en el artículo precedente, decidiere inscribirse en el mismo, deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, con la normativa contemplada en la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El año de inscripción en el Registro de Mercado de Valores, constituye su año de transición a las NIIF y los ajustes provenientes de la transición de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, se registrarán el 1 de enero del año de aplicación.

Art. 5 Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un fideicomiso mercantil, a pesar de que pueda estar calificada como Pequeña o Mediana Entidad (PYME), deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas.

El período de transición y de aplicación de la constituyente u originadora será coherente con el grupo al que pertenezca, de conformidad con lo establecido en el artículo primero de la ReSolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año.

Para el caso de las compañías constituyentes u originadoras de fideicomisos, que se inscriban en el Registro de Mercado de Valores, su año de transición será el de su inscripción; y, para las de los fideicomisos no inscritos, su año de transición será el de la constitución del contrato de fideicomiso.

Por lo que, en ambos casos en su período de transición aplicarán la normativa contemplada en la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" y, los ajustes provenientes de la transición de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, se registrarán el 1 de enero del año de aplicación.

Art. 6 Si una compañía, regulada por la Ley de Compañías, que venía aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, cancela su inscripción en el Registro de Mercado de Valores y cumpliere las tres condiciones para calificarse como Pequeña y Mediana Entidad (PYME), a partir del presente año podrá optar por aplicar en el siguiente ejercicio económico la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para lo cual se sujetará a lo establecido en la sección 35 de dicha norma "Transición a la NIIF para las PYMES", de acuerdo al texto que consta transcrito en los incisos tercero y cuarto del artículo segundo de la presente reSolución.

El período de transición para las compañías que modificaron su situación, será el año del cambio.

Art. 7 Si la institución, ejerciendo los controles que le facultan la Ley de Compañías y la Ley de Mercado de Valores, estableciere que los datos y cifras que constan en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, no responden a la realidad financiera de la empresa, se observará al representante legal, requiriéndole que presente los respectivos descargos, para cuyo efecto se concederá hasta el plazo máximo previsto en la Ley de Compañías y Ley de Mercado de Valores; de no presentar los descargos requeridos, se impondrán las sanciones contempladas en las leyes de la materia y sus respectivos reglamentos.

Art. 8 Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente reSolución, en el período de transición (año 2011), dentro de los plazos previstos en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 el 31 de diciembre del mismo año, elaborarán obligatoriamente el cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el precitado artículo.

Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.

Art. 9 Toda compañía que por cualquiera de las circunstancias señaladas en la presente resolución tuviere que cambiar de Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), o viceversa, a la presentación de los primeros estados financieros con la aplicación de la nueva norma, deberá acompañar las respectivas conciliaciones.

Art. 10 Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificada para aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), podrá adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas,

para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Art. 11 Cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en numeral 3 del artículo primero de la ReSolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, reformado con el artículo tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

Art. 12 Aquellas compañías que por efectos de la presente reSolución deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de octubre del 2011, el cronograma de implementación aprobado por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre del 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el Directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

Art. 13 Deróguese la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de enero del 2011.

Art. 14 La presente resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.

Dada y firmada en la Superintendencia de Compañías, en Guayaquil, el 11 de octubre del 2011. (Superintedencia de Compañías, 2008)

Reglamento Para La Aplicación De Las Normas Internacionales De Información Financiera "NIIF" Completas Y De La Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES), Para Las Compañías Sujetas Al Control Y Vigilancia De La Superintendencia De Compañías

1.3.2.4.Cronograma de aplicación de las NIIFs

La Superintendencia de Compañías, en agosto del 2006, determinó que las compañías bajo su control debían aplicar las NIIFs desde el primero de enero del 2009.
Posteriormente ratifico esta fecha de aplicación (junio del 2008).

En los primeros días de diciembre del 2008 (ReSolución 08.G.DSC) definió un nuevo cronograma de aplicación obligatoria, de la siguiente manera:

1. **Enero de 2010:** Compañías que prestan servicios de auditoría externa así como organismos regulados por la Ley del Mercado de Valores; año de transición 2009.

2. **Enero de 2011:** Compañías con activos totales iguales o superiores a US$ 4 millones, entre otras; año de transición 2010.

3. **Enero de 2012:** Compañías no incluidas en los grupos anteriores: año de transición 2011.

1.4. **Pymes en Ecuador**

1.4.1. Antecedentes

Las PYMES, en Ecuador se manifiestan en la producción de bienes y servicios, como la base del desarrollo social del país; los criterios o parámetros para clasificar a las Pymes varían de uno a otro país e incluso los elementos de categorización son distintos y de aplicación diversa, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo.

1.4.2. Generalidades

El Servicio de Rentas Internas determina también da un tratamiento tributario de las PYMES en el cual describe lo siguiente:

> Para fines tributarios las PYMES de acuerdo al tipo de RUC que posean se las divide en personas naturales y sociedades. De acuerdo a cual sea su caso Ud. podrá encontrar información específica para cumplir con sus obligaciones tributarias escogiendo las opciones Personas Naturales ó Sociedades. (Servicio de Rentas Internas, 2010)

Hay características adicionales que el Servicio de Rentas Internas han determinado como fortalezas y debilidades de una pymes así como el que representan el 95% de las unidades productivas, que generan el 60% del empleo, participan del 50% de la producción, amplio potencial redistributivo, capacidad de generación de empleo, amplia capacidad de adaptación, flexibilidad frente a los cambios y estructuras empresariales horizontales y entre las debilidades se determinan la insuficiente y/o inadecuada tecnología y maquinaria para la fabricación de productos, la insuficiente capacitación del personal, en el Financiamiento, en la cantidad productiva, la inadecuación de la maquinaria y procedimientos propios a las normativas de calidad exigidas en otros países.

En el caso ecuatoriano existen diversos criterios como indicábamos acerca de la clasificación de las pymes y pequeñas empresas según la Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha define como "son aquellas unidades de transformación de materia prima y prestación de servicios cuyos activos fijos (excluyendo el valor de los terrenos y edificios) totalizan cuando más de $350.000,00 usd." (Servicio de Rentas Internas, 2010)

1.4.3. Análisis del impacto de las NIIFs para pymes con grupos NO controlados por la Superintendencia de Compañías

En un máximo de cinco años todas las sociedades, empresas y personas naturales que manejen actividades económicas bajo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tendrá un impacto significativo que afectará en las decisiones de: la gerencia, los directores, los comités ejecutivos, los asesores empresariales y los usuarios externos de los estados financieros.

En virtud de la gran cantidad de grupos y pequeñas sociedades que no se encuentran controladas por la Superintendencia de Compañías, pero están registrados como contribuyentes en la recaudación de impuestos por actividades económicas y es otro de los organismos más importantes en el Ecuador es el Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) quien también desempeñara un papel muy importante en la implementación de las NIIFS para PYMES por los impuestos haremos un análisis inmediato acerca de quiénes son y cuáles son las normas que los rigen en este caso tributario.

Otro de los grupos que se incluyen son las Fundaciones importantes y Sociedades Civiles que no están bajo el control de la Superintendencia de Compañías debido a la exigencia de estas normas deberán ser implementadas para continuar operando a nivel nacional e internacional.

CAPÍTULO II

ASPECTOS GENERALES DE CEDUCONT CÍA. LTDA.

2.1.**Antecedentes**

En la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la República del Ecuador, el 15 de mayo del año dos mil ocho comparecieron ante el Notario Doctor Roberto Salgado los señores José Rogerio Suárez Torres, Luis Fernando Suárez López, José Ricardo Suárez López y la señorita María Gabriela Suárez López para inscribir mediante Escritura Pública # 2867 la Constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA.

Una reforma a los Estatutos con fecha 3 de junio del año dos mil ocho mediante Escritura Pública #3347 se realiza el contrato de Cesión de Participaciones: POR UNA PARTE, y en calidad de CEDENTE, el señor Luis Fernando Suárez López, quien comparece por sus propios y personales derechos. DE OTRA PARTE, comparece en calidad de CESIONARIA, la señora Dolores Mariana López Paredes quién comparece por sus propios y personales derechos.

La compañía será gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General. La representación legal, judicial y extrajudicial corresponderá al Gerente General. En caso de falta temporal o definitiva, le subrogara el Presidente hasta que la Junta General nombre al titular.

La Junta General de Socios es el órgano supremo de la compañía y se compone de los socios con derecho a voto o de sus mandatarios o representantes reunidos con el quórum legal y en las condiciones que la ley y los estatutos exigen.

2.2.**Base legal de Ceducont**

Ceducont Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada que se someterá a disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las

partes, normas del Código Civil y Servicio de Rentas Internas. La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Quito, lugar en que se encuentra su sede administrativa, sin perjuicio de que se pueda establecer agencias, sucursales, establecimientos y plantas industriales en uno o más lugares dentro del Ecuador o fiera de él. El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años a contarse desde la fecha de inscripción de su Escritura de Constitución en el Registro Mercantil. Vencido este plazo la Compañía se extinguirá de pleno derecho a menos que los socios reunidos en Junta General o Extraordinaria expresamente convocada para este efecto, o en Junta General Universal, decidieran antes de la expiración del plazo, prorrogarlo de conformidad con lo previsto por la Ley. El capital suscrito de la compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US $400,00) dividido en CUATROCIENTAS (400) participaciones indivisibles con un valor nominal de UN dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Cuadro No. 2 Socios de constitución y número de participaciones Ceducont Cía. Ltda.

SOCIO	Capital Suscrito USD$	Capital Pagado USD$	No. Participaciones
José Rogerio Suárez Torres	80,00	80,00	80
Luis Fernando Suárez López	160,00	160,00	160
José Ricardo Suárez López	80,00	80,00	80
María Gabriela Suárez López	80,00	80,00	80
TOTAL	**400,00**	**400,00**	**400**

Fuente: Escritura de Constitución

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

El señor Luis Fernando Suárez López fue autorizado mediante Junta General de Socios de CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA., a ceder ochenta participaciones de su propiedad en la compañía CEDUCONT, a favor de la señora Dolores Mariana López Paredes, la nueva configuración de socios de la compañía quedara estructurada de la siguiente manera:

Cuadro No. 3 Socios actuales y número de participaciones Ceducont Cía. Ltda.

SOCIO	Capital Suscrito USD$	Capital Pagado USD$	No. Participaciones
José Rogerio Suárez Torres	80,00	80,00	80
Luis Fernando Suárez López	80,00	80,00	80
José Ricardo Suárez López	80,00	80,00	80
María Gabriela Suárez López	80,00	80,00	80
Dolores López Paredes	80,00	80,00	80
TOTAL	**400,00**	**400,00**	**400**

Fuente: Escritura de Cesión de Participaciónes

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

2.3.**Objeto social de Ceducont**

La compañía tiene como objeto social el manejo y administración de entidades de educación e investigación. La compañía contribuirá a la formación de recursos humanos y el desarrollo de proyectos de investigación en apoyo a procesos participativos de desarrollo local, desde una visión holística, interdisciplinaria, intercultural y de

enseñanza en equipo. En general, la Compañía podrá realizar todo tipo de actividades, acuerdos y operaciones permitidas por la ley ecuatoriana, relacionadas con su objeto y que beneficien a la Compañía.

Para el cumplimiento de su objeto la Compañía podrá emprender toda clase de actividades y negocios civiles y mercantiles y realizar actos y contratos jurídicos directa e indirectamente relacionados con los fines de la Compañía.

2.4.**Infraestructura de la empresa**

Ilustración No. 2 Organigrama Estructural

Fuente: Archivo Ceducont Cía. Ltda.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

2.4.1. Funciones del personal

Junta General de Socios

Son atribuciones y deberes de la Junta General de Socios:

- Ejercer sus facultades y cumplir con las obligaciones que la Ley y los presentes estatutos atribuyen a su competencia;
- Interpretar en forma obligatoria para todos los socios y órganos de administración y fiscalización de la compañía, las normas consagradas en los estatutos;
- Elegir al Presidente y al Gerente General y a los miembros de la Comisión de Vigilancia, si los hubiera, y señalarles sueldos, honorarios o cualquier otro tipo de remuneración;
- Conocer el estado financiero de la compañía a través de los informes de la Gerencia General y exigir informes a cualquier otro funcionario y empleado de la compañía;
- Dirigir la marcha y orientación general de los negocios sociales y ejercer las funciones que le competen como órgano supremo de la compañía;

Presidente

- Presidir las sesiones de la Junta General de Socios
- Sustituir al Gerente General en caso de ausencia temporal o definitiva de éste, hasta que la Junta General de Socios designe al Gerente General Titular de la Compañía
- Firmar con el Gerente General las obligaciones de la Compañía cuando el monto de ellas exceda del fijado por la Junta General de Socios y previa autorización de la Junta General de Socios cuando el monto exceda del fijado por la misma

Gerente General

- Realizar todos los actos de administración y gestión diaria de las actividades de la Compañía, orientadas a la consecución de su objeto

- Someter anualmente a la Junta General Ordinaria de Socios un informe relativo a la gestión llevaba a cabo en nombre de la Compañía, informándole sobre la marcha de los negocios sociales

- Formular a la Junta General de Socios las recomendaciones que considere convenientes en cuanto a la distribución de utilidades y la constitución de reservas

- Designar apoderados especiales de la Compañía, así como constituir procuradores judiciales, cuando considere necesario o conveniente hacerlo

- Formular balances e inventarios al final de cada ejercicio económico y facilitar al Comisario el estudio de la contabilidad

- Abrir y cerrar cuentas corrientes o de cualquier otra naturaleza y designar a la o las personas autorizadas para emitir cheques o cualquier otra orden de pago contra las referidas cuentas

- Firmar con el Presidente las obligaciones de la Compañía cuando el monto de ellas exceda del establecido por la Junta General de Socios y previa autorización de la Junta General de Socios cuando el monto exceda del fijado por la misma

Recepcionista

- Contestar llamadas y transferirlas a las personas pertinentes
- Registrar y archivar libros en la biblioteca
- Traducir documentos para el uso de los estudiantes y compañeros
- Coordinación y organización de eventos
- Compra de refrigerios para reuniones y eventos
- Responsable de organizar la recepción de los estudiantes
- Encargada de controlar y abastecer las camisetas que se les entrega a los estudiantes al fin del programa.
- Encargada de mantener el cuadro de actividades actualizado

Técnico en Sistemas

- Revisión de computadoras tanto físicamente como de programas
- Funcionamiento del correo electrónico
- Respaldo de la información de las computadoras
- Creación de bases de datos de los estudiantes

Coordinación Académica

- Planificación, manejo, control y evaluación de programas académicos: MSID, EQWA, GLOBAL EXPERIENCE, INTERCULTURAL RELATIONS
- Elaboración de syllabus
- Elaboración cronogramas de viajes académicos
- Elaboración informes académicos
- Reuniones pedagógicas con profesores y estudiantes
- Preparación de paneles y talleres pedagógicos
- Informes a Universidades: FINAL REPORTS
- Actualización banco organizaciones (pasantías)
- Apoyo individual y grupal durante los procesos académicos
- Correspondencia con estudiantes
- Selección de pasantías
- Contacto con organizaciones
- Elaboración convenios de pasantías
- Selección de tutores
- Seguimiento del proceso de pasantías
- Comunicación con los estudiantes
- Comunicación con las organizaciones
- Informe monografías
- Lectura y evaluación reportes y diarios

Asistente de Coordinación Académica

- Profesor de español de planta de todos los programas

- Preparar los syllabus de los programas de español
- Preparar exámenes y calificarlos
- Acompañar a los grupos en los viajes
- Presentar notas e informes de cada programa
- Apoyar en la preparación de los syllabus,
- Preparar y procesar evaluaciones de cada actividad,
- Coordinar y acompañar en viajes de: integración, ubicación en sitios de pasantías, control de pasantías.
- Coordinar los pagos a los profesores, actores sociales, etc., en cada viaje.
- Organizar las bibliografías de los diferentes programas.

Coordinación de Familias

- Selección de familias
- Lista de estudiantes y familias
- Taller con las familias seleccionadas y entrega de toda la documentación
- Manual de familias y estudiantes
- Elaboración del cuadro del pago a familias
- Apoyar en el cambio de familia
- Asistir a los estudiantes enfermos
- Atención a las familias y estudiantes a diario sea al teléfono o personalmente
- Realizar el árbol de comunicaciones
- Designar las familias para pasantías
- Realizar las evaluaciones a las familias

Secretaría

- Administrar, distribuir y archivar el sistema de documentación oficial interna y externa de CEDUCONT
- Cuidar del oportuno trámite de los asuntos que deba conocer la Presidencia y Gerencia, y atender el despacho diario de los asuntos resueltos por los mismos

- Tramitar oportunamente toda la documentación oficial de CEDUCONT, tanto interna como externa
- Cumplir con los deberes que asignen los reglamentos y más disposiciones dadas por los superiores
- Receptar, clasificar, numerar, controlar y despachar documentos y demás correspondencia de CEDUCONT
- Atender al público y concertar entrevistas, citas con los superiores
- Hacer y recibir llamadas telefónicas para tener informado a los superiores de los compromisos y demás asuntos
- Elaborar cartas de bienvenida para enviar a los EEUU y al hotel en el que se hospedan los estudiantes
- Elaboración y envío de transcripts (calificaciones) para las Universidades de los EEUU

Conserje Residente

- Labores de mensajería y conserjería
- Limpieza de las oficinas
- Cuidar y mantener los bienes, equipos, etc.
- Permanecer en el edificio precautelando los bienes y las instalaciones
- Recepción y entrega de correspondencia, documentos que reciba, haciéndolo llegar a manos del destinatario con la mayor diligencia del caso
- Se ocupara del encendido y apagado de calefacción y agua caliente central, de la central telefónica, sino hubiera telefonista, así de cuantos motores se utilicen para los servicios de la Institución
- Informar inmediatamente a la administración de anomalías, averías, que se presenten en la Institución

2.5. **Direccionamiento estratégico**

2.5.1. Misión

Facilitar el desarrollo integral del ser humano y la construcción de alternativas participativas de desarrollo local, orientadas a promover la equidad social, articulando cosmovisiones, conocimientos y sabidurías de diversos pueblos y culturas para la construcción de un mundo solidario.

2.5.2. Visión

Conformar una organización académica, investigativa y de cooperación técnica comunitaria que vincule a universidades ecuatorianas e internacionales, Gobiernos Locales y comunidades marginales urbanas y rurales, a fin de abrir espacio de diálogo vinculados a los procesos participativos de construcción de alternativas de desarrollo local, a través de:

- Formación de recursos humanos, con programas académicos holísticos, interdisciplinarios y de enseñanza en equipo.
- Desarrollo de investigación acción participativa en las áreas medioambientales, sociales, culturales y de condiciones de vida y salud con una perspectiva intercultural, de género y generacional.
- Vinculación de las acciones y programas institucionales a los procesos participativos de construcción alternativa de desarrollo local, la socialización de resultados de investigación, organización de eventos científicos y de difusión popular.
- Conformación de red de cooperación interinstitucional de niveles de gobierno, organismos internacionales y organizaciones no gubernamentales, a fin de fortalecer los procesos de desarrollo local.

2.5.3. Personal de planta

López, Dolores.	BA en Antropología, Maestría en Estudios Culturales y PhD (c) en Estudios Latinoamericanos. Presidenta de la Fundación

y Directora del Programa Colaborativo Ecuador Washington. Coordinación de Programas Comunitarios.

Suárez-Torres, José. Médico, Maestría en Salud Pública, PhD Epidemiología. Director Ejecutivo de la Fundación y Director del Programa Minnesota Studies in International Development. Coordinación de Proyectos de Investigación.

Casteló, Emilia. Licenciada en Ciencias de la Educación. Coordinadora académica áreas de educación.

Contreras, Luis. Licenciado en Ciencias de la Educación. Coordinador académico en enseñanza de español como Segunda Lengua.

Maldonado, Freddy. Ingeniero en Ciencias de la Computación, especialidad en redes de área local y soporte técnico. Responsable del área de informática y red computacional.

Catucuamba, Verónica. Contadora Pública Autorizada, con especialidad en Contabilidad y Auditoría. Responsable del área contable y financiera de la institución.

Cevallos, Mercedes. Contadora Pública. Responsable de la Coordinación de Familias Anfitrionas.

Zapata, Glenysis. Licenciada en Ciencias de la Educación con Mención en Inglés. Secretaria Ejecutiva Bilingüe.

González, David. Conserje.

2.5.4. Profesores e investigadores

Medicina y Salud Pública

Bustamante, Vanessa. Médica, Maestría en Salud Pública. Especialista en áreas materno infantiles, organización de servicios de salud.

Patiño, Fausto.	Médico, Maestría en Salud Pública y PhD en Salud Pública. Especialista en Investigación y Administración de Servicios de Salud.

Interculturalidad y Antropología

León, Edizon.	Antropólogo, PhD (c) en Estudios Latinoamericanos. Especialista en interculturalidad y desarrollo local, con énfasis en estudios Afro Ecuatorianos.
Maldonado, Luis.	Filósofo, especialista en Cosmovisión Indígena, Interculturalidad. Director del Centro de Liderazgo indígena.
Puente, Eduardo.	Abogado y Doctor en Jurisprudencia, Maestría en Estudios Latinoamericanos, con mención en Políticas Culturales.

Filosofía y Cosmovisión Indígena

Cachiguango, Enrique.	Filósofo indígena, especialista en Cosmovisión Andina.
Gordillo, Ruth.	Maestría en Filosofía y epistemología. Coordinadora: Teoría y Crítica del Pensamiento Liberal Ecuatoriano. Profesora de Filosofía, Epistemología y Ciencias Sociales.
Reascos, Nelson.	Profesor de Filosofía, Cosmovisión Andina, Epistemología y Lógica Formal. Ex Decano de la Facultad de Ciencias Humanas de la Universidad Católica. Profesor y conferencista invitado en varias universidades internacionales.

Agroecología

Calispa, Fabián.	Especialista en agroecología y desarrollo, fincas integrales auto sostenible. Maestría en Desarrollo Rural y Agricultura Viable.
Paredes, Miriam.	Socióloga en Desarrollo Rural. Especialista en manejo de recursos naturales comunitarios.

Biología y Recursos Naturales

Guamán, Fabricio. Biólogo, especialista en estudios de impactos sociales y ambientales en la región Amazónica.

Manresa, Antonia. Bióloga, Investigadora Social, énfasis en estudios en la Amazonía y proyectos de desarrollo.

Sociología y Desarrollo Local

Chontasi, Luis. Doctor en Sociología y Ciencias Políticas, con énfasis en Gestión del Desarrollo Local y Políticas Públicas.

Campoverde, Jacqueline. Especializada en Micro finanzas y Economía Social y Solidaria.

Educación

Murgueytio, Marcelo. Máster en diseño de proyectos educacionales, administración y pedagogía.

Historia

Paz y Miño, Juan. Doctor en Historia. Historiador de la Ciudad de Quito. Vicepresidente de la Asociación de Historiadores de América Latina y el Caribe

Reyes, Hernán. PhD(c) en Estudios Culturales Latinoamericanos, Miembro de la Asociación Latinoamericana de Investigadores de Comunicación.

Español Como Segunda Lengua

Cornejo, Karina. Licenciada en Ciencias de la Educación. Profesora de inglés y de español como Segunda Lengua.

Garzón, Hugo. Profesor de Español como Segunda Lengua.

Rodríguez, Alexandra.	Licenciatura en Lenguaje y Comunicación. Profesora de lenguaje, literatura y español.

Lidereazgo Comunitario

Acosta, Salomón.	Líder afro ecuatoriano, profesor y representante del gobierno local de Mascarilla, con conocimientos en desarrollo comunitario.
Andrango, Rumiñahui.	Líder comunitario, líder del Movimiento Indígena, y Presidente de la Unión de Organizaciones Campesinas de Cotacachi.
Mantilla, Cecilia.	Abogada. Especialista en legislación de Gobiernos Locales. Ex Alcaldesa de Pedro Moncayo.
Morocho, Hilario.	Líder comunitario, con conocimientos en agroecología y soberanía alimentaria, cantón Pedro Moncayo.
Tamba, Darwin.	Coordinador del Proyecto de Medicina Tradicional, Jambi Huasi, Otavalo.

2.5.5. Programas y proyectos

Nuestras actividades están vinculadas a universidades ecuatorianas e internacionales, y a Gobiernos Locales, para movilizar la cooperación técnica y económica a nivel nacional e internacional, público y privada en beneficio de las comunidades marginales.

Ceducont busca articular sus programas académicos y de investigación con la realidad de las comunidades marginales urbanas y rurales, a través de la investigación acción participativa en las áreas medioambientales, sociales, culturales y de condiciones de vida y salud desde una perspectiva intercultural, de género y generacional, en apoyo a los procesos participativos de construcción alternativa de desarrollo local; y de la socialización de los resultados y productos de los procesos participativos, organización de eventos científicos y de difusión popular.

En Ceducont ofrece asistencia técnica a proyectos comunitarios relacionados con el desarrollo sostenible. Creemos que cada comunidad tiene el derecho de construir su propio futuro de conformidad con sus propios valores sociales y culturales, por eso estimulamos perspectivas interdisciplinarias e interculturales, con el reconocimiento de las diferentes formas de vivir en el mundo. Por lo tanto, nos centramos nuestros esfuerzos en proyectos que fortalezcan la participación de la comunidad y la solidaridad.

Las actividades de investigación epidemiológica y de integrar las perspectivas antropológicas, en apoyo a las comunidades locales, en la búsqueda de alternativas de desarrollo local, estimulado la participación comunitaria.

2.5.5.1.Programas académicos

Los programas académicos siguen un enfoque interdisciplinario, holístico y de enseñanza en equipo orientado al desarrollo de un pensamiento crítico en los estudiantes. Desde una perspectiva intercultural se contrasta la visión occidental con otras cosmovisiones como: la indígena y afroecuatoriana y mestiza, integrando conceptos que van desde la modernidad, progreso, como base para comprender las contradicciones de los modelos de desarrollo implementados en el Ecuador y Latinoamérica.

Nuestros programas académicos están afiliados a la Universidad de Minnesota y al Consorcio de Universidades del Estado de Washington. Nuestros cursos permiten integrar análisis teórico-críticos sobre el modelo de desarrollo, sus contradicciones e impactos en la realidad social, salud colectiva, económica cultural, medioambiental, con participación directa de los estudiantes en proyectos comunitarios, a través de pasantías e internados que les permiten estar en directa relación con la gente y su cultura, al mismo tiempo que mejoran sus habilidades lingüísticas en Español.

Universidad de Minnesota

Programa Minnesota Studies in International Development (MSID)

Es patrocinado por el Learning Abroad Center de la Universidad de Minnesota. Éste es un programa integral que proporciona una visión crítica del desarrollo y sus contradicciones,

conformado por módulos de especialización en Salud Pública, Medioambiente, Micro finanzas, Servicio Social, Educación y Artes, Español y Cultura. Estos programas se llevan a cabo durante los semestres de Otoño, Primavera, y el Año Académico. Los módulos teóricos son instruidos en las instalaciones de Ceducont, seguidos por componentes de internados en comunidades, organizaciones y proyectos en zonas urbano marginales y rurales.

Programa Saberes Ancestrales

Auspiciado por el Colegio de Agricultura y Recursos Naturales de la Universidad de Minnesota, orientado al intercambio de saberes y experiencias entre grupos de nativos indígenas de Minnesota e indígenas ecuatorianos.

Programa de Experiencia Global

Patrocinado por el Centro de Aprendizaje en el Extranjero de la Universidad de Minnesota y la Universidad de Oregon, facilita la colocación de los estudiantes de postgrado en prácticas.

Programas para obtener experiencia de corta duración en varias áreas de estudio como Estudios Multiculturales, Medicina, Enfermería, Nutrición, Agricultura, integrando viajes de campo y/o internados cortos. Ocasionalmente son conducidos por profesores de la Universidad de Minnesota, con el apoyo de profesores ecuatorianos.

International Medical Education and Research (IMER)

Aprendizaje para obtener experiencia en medicina en hospitales públicos y centros de salud.

Programa de Fisioterapia

Aprendizaje para obtener experiencia en fisioterapia en centros de rehabilitación.

Consorcio de Universidades del Estado de Washington Programa EQWA (Ecuador Washington, 1994 – 2011)

Programa colaborativo auspiciado por el Consorcio de Universidades Públicas del Estado de Washington; ofrece los siguientes cursos:

Salud Pública y Desarrollo

Analiza los impactos del desarrollo en la salud colectiva y en la organización de los servicios de salud, desde la perspectiva de los determinantes sociales de la salud.

Español Avanzado y Cultura

Adiestra en el uso adecuado del idioma y en el conocimiento de una parte de la realidad general del Ecuador. Incluye componentes gramaticales, estudio de Español en el contexto cultural ecuatoriana, español conversacional y competencia comunicativa.

Ecología de la Conservación y el Desarrollo

Analiza los impactos en el medio ambiente de los procesos de desarrollo implementados en el Ecuador, en diferentes momentos históricos.

Desarrollo Local y Cambio Social

Analiza los impactos del desarrollo en los procesos productivo y en la organización a nivel local, y la búsqueda de construcción de alternativas en beneficio de la gente.

Multidisciplinary International Research Training Program, MIRT

Conducido en el Ecuador, en cooperación con la División de Epidemiología de la Universidad de Washington, y auspiciado por la Fogarty Foundation. Orientado a proporcionar entrenamiento básico en investigación epidemiológica social.

Un programa del cuarto verano. Las becas se conceden a los estudiantes seleccionados.

Programa de Pasantías o Internados

Vinculación de la teoría con la realidad a través de la inmersión en contextos culturales diversos. Este componente es parte de todos los programas académicos.

2.5.5.2.Vivencia con familias anfitrionas

Un componente fundamental de todos los programas académicos es la convivencia con una familia ecuatoriana. Esta experiencia les permite ampliar habilidades lingüísticas del español en contextos reales y la inmersión y adaptación cultural.
Todos los estudiantes pueden vivir con una familia ecuatoriana como el pago de los clientes, y tienen derecho a la utilización de una sala privada, el acceso a las instalaciones de origen, y dos comidas al día.

Los estudiantes están obligados a rellenar un cuestionario Home Stay, que se presenta las universidades participantes o directamente a nosotros. Un proceso de emparejamiento de los intereses de los estudiantes y de la familia y las características se ha establecido. Ceducont tiene una base de datos activa de las familias, que han sido cuidadosamente seleccionadas a través de proceso de identificación de activos realizada por el Coordinador de la Familia, y por las evaluaciones de los estudiantes en el pasado. El estudiante se informa acerca de la familia: características, dirección, etc., antes de llegar a Quito.

La mayoría de las familias son de clase media, viviendo dentro de dos o tres millas de Ceducont.

2.5.5.3.Proyectos Comunitarios y de Investigación

Ceducont busca vincular sus programas académicos y de investigación con la realidad de las comunidades marginales urbanas y rurales, a través de la investigación acción participativa en las áreas medioambientales, sociales, culturales y de condiciones de vida y salud desde una perspectiva intercultural, de género y generacional, en apoyo a los procesos participativos de construcción alternativa de desarrollo local; y de la socialización de los resultados y productos de los procesos participativos, organización de eventos científicos y de difusión popular.

Con la vinculación a procesos participativos comunitarios se busca facilitar la construcción de alternativas de desarrollo integral, basados en la planificación participativa que defina sus

necesidades y prioridades de intervención. Se busca apoyar el desarrollo de un nuevo tipo de planificación de abajo hacia arriba, desde las diferentes cosmovisiones, asentados en información comunitaria actualizada, que permitan realizar monitoreo, evaluación y rendición de cuentas de los cambios a nivel comunitario, a fin de de mejorar las condiciones de salud y vida de la población.

2.5.6. Convenios

Convenios anuales con la Universidad de Minnesota

> Para el desarrollo del Programa Académico Minnesota Studies in International development.

Convenio con el Consorcio de Universidades del Estado de Washington

Convenio con la Universidad de Minnesota la Comisión Fullbright y Programas

> Para el desarrollo de currículos de Kindergarten, y escuelas primarias y secundarias en español, y orientados a la comprensión de las realidades latinoamericanas, con la participación de profesores primarios y secundarios del Estado de Minnesota.

2.5.7. Instalaciones

Cuenta con una edificación de 4 plantas funcionales y confortables con una hermosa vista de la ciudad de Quito.

La infraestructura cuenta con:

- 1 auditorio, 60 butacas de capacidad y equipada con sistema de audio, video e iluminación
- 7 aulas equipadas
- 3 Aulas Magnas
- Laboratorio Informático con 15 computadoras

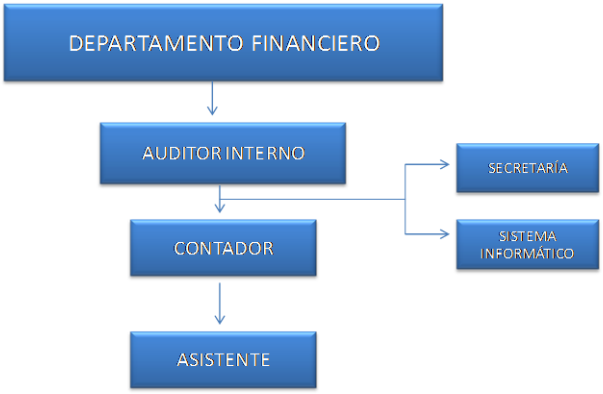
- Salas de reunión para docentes y actores sociales.
- Amplia cocina muy instalada y comedor para 60 personas
- 8 Oficinas confortables para las áreas administrativas
- Áreas de estudio para el alumnado
- Sala de lectura
- Amplias salas de estar
- Biblioteca
- Canchas deportivas para fútbol y básquetbol
- Parqueadero con capacidad para 30 auto

2.5.8. Departamento financiero

En esta área con la generación de una metodología para la adopción de las normas internacionales de información financiera se conseguirá que la empresa mantenga su competitividad y aproveche su capacidad instalada.

Se va a proponer una metodología para la adopción e implementación de la nueva normativa financiera que exige la Superintendencia de Compañías, para que las empresas elaboren sus estados financieros con el estándar de las normas internacionales de información financiera, así se constituirá una guía para las actividades de la organización logrando eficiencia en los procesos y facilitando el control y supervisión de loes estados financieros por parte de los funcionarios de la Compañía.

Ilustración No. 3 Estructura del departamento financiero



Fuente: Archivo Ceducont Cía. Ltda.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

2.5.8.1.Estructura funcional

Contabilidad

- Revisión, clasificación y registro de documentos
- Llenar la documentación pre impresa de la empresa como retenciones, facturas, liquidaciones, cheques, etc.
- Libro bancos y conciliación bancaria
- Registros contables
- Balance de comprobación
- Elaboración de los estados financieros anuales
- Elaboración de roles de pagos
- Elaboración de planillas de beneficios sociales
- Elaboración de actas de finiquito
- Elaboración de planillas de aportes IESS
- Elaboración de planillas de fondos de reserva IESS
- Declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

- Declaración mensual del Impuesto de Retenciones en la Fuente (RF)
- Declaración anual del Impuesto a la Renta de la Compañía (IR)
- REOC mensual
- RDEP anual
- Presentación de Estados Financieros, Nomina de Socios e Informe de Gerencia
- Declaración de Impuestos y Tasas
- Y cualquier otro Impuesto que se derive del Ejercicio Económico de la Compañía

2.5.9. Análisis FODA

El análisis de los factores internos y externos de una organización, permite obtener un mejor conocimiento de la empresa para determinar las estrategias que le permitirán alcanzar sus objetivos en el menor tiempo y con la menor cantidad de recursos.

El FODA es una herramienta de análisis que sirve para analizar la situación estratégica actual competitiva de una organización. Su principal función es detectar las relaciones entre las variables más importantes para así diseñar estrategias adecuadas, sobre la base del análisis del ambiente interno y externo que es inherente a cada entidad, con el fin de mejorar el desempeño y evitar elementos desfavorables que le afectarían en su posición empresarial.

2.5.9.1. Análisis interno

Comprende el estudio de fortalezas y debilidades:

- Identificar las características y elementos controlables de la organización respecto a sus recursos.
- Procesos y métodos de control interno.
- Estructura organizacional para determinar el nivel de competitividad frente a otras empresas similares.

Las fortalezas constituyen:

- Elementos positivos para alcanzar los objetivos de la organización de los cuales deben potenciarse y aprovecharse.

Las debilidades constituyen:

- Aspectos negativos que obstaculizan las metas del negocio,
- Se debe procurar eliminarlos mediante la aplicación de estrategias.

2.5.9.2.Análisis externo

Comprende la identificación de las principales oportunidades y amenazas:

- Constituye el estudio de aquellos factores no controlables a los cuales está expuesta la organización, y aquellas que podrían favorecer o afectar el desempeño de los procesos y el alcance de los objetivos.

Las oportunidades constituyen:

- Aspectos externos favorables a la empresa en la obtención de recursos y en el desempeño de sus procesos.

Las amenazas constituyen:

- Factores que dificultan el alcance de los objetivos
- Limitación para la obtención de recursos y el desarrollo de las actividades de la organización.

2.5.9.3.Matriz FODA

La herramienta permite a la dirección de la empresa realizar un análisis de los aspectos ya mencionados para remarcar las estrategias necesarias a fin de maximizar el efecto de los aspectos positivos y a la vez minimizar tanto como sea posible los factores negativos con el fin de lograr que la empresa alcance su máxima ventaja competitiva.

2.5.9.4.Matriz FODA de CEDUCONT

Para establecer la matriz FODA de CEDUCONT, se aplicaran métodos científicos de investigación y se determinaran de manera objetiva las principales variables de la matriz,

la cual permitirá el diseño de estrategias para potenciar las fortalezas y oportunidades y a su vez invertir las debilidades y amenazas.

Cuadro No. 4 Factores del FODA

PONDERACIÓN DE FACTORES SEGÚN GRADO DE INCIDENCIA EN LA ORGANIZACIÓN	
PONDERACIÓN DE INCIDENCIA DEL FACTOR EN LA ORGANIZACIÓN	
Incidencia Nula	0,1
Alta Incidencia	1,0

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Una vez ponderada la pregunta se la clasifica de acuerdo a la naturaleza del factor, es decir, si es una Fortaleza, una oportunidad, una debilidad o una amenaza. En la clasificación se ha establecido también el grado de importancia del factor, esto se ve reflejado en el siguiente grafico de escalas de clasificación.

Cuadro No. 5 Clasificación de Factores Internos

CLASIFICACIÓN DE LA IMPORTANCIA DE LOS FACTORES INTERNOS	
CLASIFICACIÓN	**FACTOR**
1D	Debilidad Menor
2D	Debilidad Importante
1F	Fortaleza Menor
2F	Fortaleza Importante

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Cuadro No. 6 Clasificación de Factores Externos

CLASIFICACIÓN DE LA IMPORTANCIA DE LOS FACTORES EXTERNOS	
CLASIFICACIÓN	**FACTOR**
1º	Oportunidad Menor
2º	Oportunidad Importante
1ª	Amenaza Menor
2ª	Amenaza Importante

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Al obtener la ponderación y la clasificación en cada pregunta, se multiplican valores obteniendo el resultado ponderado por pregunta. Con estos resultados se obtendrá el promedio por pregunta, lo cual ayudará a determinar aquellos aspectos relevantes que deberán componer la matriz FODA, solo se tomarán en cuenta los resultados que sean iguales o superiores a 0,6.

Al obtener las respuestas se ha logrado determinar las principales fortalezas y debilidades de la compañía. Según la opinión del personal clave uno de los principales inconvenientes entre las áreas y los diferentes procesos son la falta de información y la mala comunicación. Así también se destaca como fortaleza el personal con el que cuenta la empresa, sea por su experiencia, su conocimiento sobre el negocio o por su compromiso con las actividades que desempeña día a día.

2.5.9.5.Resumen y análisis de datos, investigación de factores internos

Entidad - Organización: Ceducont Cía. Ltda.
Fecha: 20-may-11

		CONOCIMIENTO GENERAL DEL NEGOCIO		
Nº	**PREGUNTA**	**JUNTA ADMINISTRATIVA Y GERENCIA**	**DEPARTAMENTO CONTABLE Y FINANCIERO**	**PROMEDIO**
1	La organización requiere de la apertura de nuevos programas académicos internacionales para continuar con la actividad principal de la empresa	**10.0D**	**6.0D**	**8.0D**
2	Los colaboradores reconocen cual es la misión de la empresa, es una fortaleza porque saben el objetivo por el cual trabajan	**1.0F**	**0.6F**	**0,8F**
3	Los colaboradores reconocen que además de obtener una rentabilidad la empresa tiene como objetivo contribuir con recursos intelectuales y financieros a nivel local	**0.5F**	**0.3F**	**0,4F**
4	La organización posee manuales de procedimientos, donde se detallan antecedentes, políticas y demás directrices generales de la administración	**10.0D**	**6.0D**	**8.0D**
5	El personal clave de la empresa tiene conocimiento de cómo se desarrollan los programas académicos	**1.0F**	**0.6F**	**0,8F**

6	Se toma a tiempo las exigencias de los organismos de control para el cumplimiento de las obligaciones	**10.0D**	**6.0D**	**8.0D**
7	La empresa cuenta con instalaciones e infraestructura adecuada para el desarrollo de los programas académicos, según las exigencias internacionales	**10.0F**	**6.0F**	**8.0F**
8	La estructura organizacional contribuye con la misión y la visión de la compañía debido a sus años de trayectoria	**0.5F**	**0.3F**	**0,4F**
9	No es tomada con seriedad el programa de estudios por parte de los estudiantes extranjeros	**10.0D**	**6.0D**	**8.0D**
10	La entidad requiere de un cambio en el sistema u forma de pago para obtener a tiempo el recurso económico necesario para el desarrollo de los programas académicos	**10.0D**	**6.0D**	**8.0D**
11	La organización tiene personal capacitado el cual tiene suficiente conocimiento de la implementación de las NIIFs	**10.0D**	**6.0D**	**8.0D**

Para el desarrollo de los factores internos se toma una muestra en el departamento administrativo de cinco personas y en el departamento contable y financiero de tres personas

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

2.5.9.6.Resumen y análisis de datos, investigación de factores externos

Entidad - Organización: Ceducont Cía. Ltda.

Fecha: 20-may-11

		ANÁLISIS DE LOS FACORES EXTERNOS		
Nº	**RESPUESTA A LAS PREGUNTAS**	**JUNTA ADMINISTRATIVA Y GERENCIA**	**DEPARTAMENTO CONTABLE Y FINANCIERO**	**PROMEDIO**
1	La empresa goza de experiencia y reconocimiento por parte de la sociedad y de los directores de las universidades que fomentan programas académicos internacionales	**10.0O**	**6.0O**	**8.0O**
2	Dar la oportunidad de integrar en los programas académicos a estudiantes nacionales a través de las pasantías	**1.0O**	**0.6O**	**0.8O**
3	Dar a conocer al Estado de los programas académicos para que briden el apoyo financiero	**1.0O**	**0.6O**	**0.8O**

4	La inseguridad del país es un factor determinante en la aprobación del programa académico a nivel Internacional	**10.0A**	**6.0A**	**8.0A**
5	La empresa es víctima de una competencia desleal e insatisfacción por parte de los estudiantes a la llegada del país	**10.0A**	**6.0A**	**8.0A**
6	La falta de cumplimiento de los requerimientos y la poca información de los organismos de control provocan desorganización en la implementación de las NIIFs	**10.0O**	**6.0O**	**8.0O**

Para el desarrollo de los factores internos se toma una muestra en el departamento administrativo de cinco personas y en el departamento contable y financiero de tres personas.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

2.5.9.7.Listado de fortalezas de Ceducont Cía. Ltda.

- Gran acogida a nivel internacional con trayectoria de 20 años en actividades de programas académicos de investigación y cooperación técnica comunitaria.
- La empresa tiene un convenio con las universidades de Washington y Minnesota para estudiantes del exterior.
- Son programas académicos a nivel internacional de donde a través de las pasantías vincula la investigación con los procesos locales.
- Tiene infraestructura adecuada para el desarrollo de los programas académicos.
- El personal tiene experiencia en el desarrollo de los programas académicos.
- El personal docente es el más selecto a nivel de educación superior.

2.5.9.8.Listado de debilidades de Ceducont Cía. Ltda.

La actividad de la empresa depende de programas académicos que se apertura únicamente en el exterior.

- El 50% de los estudiantes extranjeros debido a su falta de seriedad dentro del programa académico provoca conflictos con las autoridades encargadas de los programas del exterior.
- La contribución extranjera para el desarrollo de los programas en Ecuador genera iliquidez en la empresa por la demora de transferencia de fondos.
- Los organismos y entidades de control en el país obligan a las empresas a globalizar la información financiera de la empresa para continuar ejecutando los programas académicos a nivel internacional.
- Obligatoriedad por parte de los organismos de control para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- *Desconocimiento sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte del personal de la empresa.*

- *Falta de interés por parte de la gerencia y los departamentos que conforman la entidad para la implementación de las NIIFs.*
- No existen manuales de políticas, procedimientos y reglamentos internos en la entidad para el desarrollo de las actividades correctas en cada departamento.

2.5.9.9.Listado de oportunidades de Ceducont Cía. Ltda.

- Ampliar y desarrollar los mismos programas académicos internacionales a nivel nacional.
- Apoyo económico por parte del Estado para financiar los programas nacionales.
- Incrementar y ampliar la participación de la empresa a nivel internacional con nuevas universidades del exterior.
- Generación de nuevos programas de estudios a través del análisis de las necesidades del desarrollo local que promueven la equidad social nacional e internacional.
- Al incumplimiento de la implementación de las NIIFS se aplicaran sanciones que puede producir hasta el cierre de la compañía.
- Las NIIFs darán a la empresa la oportunidad de presentar balances transparentes dando a conocer la realidad económica de la empresa.

2.5.9.10. Listado de amenazas de Ceducont Cía. Ltda.

- La inseguridad interna del país provoca la interrupción para la aprobación de un programa académico internacional.
- Existencia de fuga de información y recursos humanos.
- Deficiente opinión del estudiante debido a que los programas académicos no cumplen con sus expectativas cuando llegan al país.
- Ubicación de la empresa en un lugar no estratégico e inseguro.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LA NORMATIVA PARA LA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES

3.1.**Sección 1 Pequeñas y medianas entidades**

Esta sección el IASB nos da a conocer que es una PYMES y ciertas características que las diferencian de grandes empresas que deben utilizar las NIIFS completas.

Se describe a la PYMES como un conjunto de pequeñas y medianas empresas, entes de producción o de servicios que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, número de trabajadores y nivel de producción presentan características propias de este tipo de entidades económicas. No requieren rendir cuentas públicamente y publica sus estados financieros con propósitos generales para usuarios externos.

Características de las Pymes

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

El CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT Cía. Ltda., empresa objeto de nuestro estudio en el desarrollo de la tesis es considerada una Pymes según los parámetros emitidos en Resolución por la Superintendencia de Compañías que son los siguientes:

Cuadro No. 7 Datos Superintendencia de Compañías

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	DATOS CEDUCONT
Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;	USD. $ 468.313,54
Registren un valor bruto en ventas anuales de hasta CINCO MILLONES DE DOLARES;	USD. $ 529.860,23
Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado)	10 empleados

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.2.**Sección 2 Conceptos y principios generales**

En esta sección se presenta el objetivo de los estados financieros de las PYMES, además se establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYMES cumplan con sus objetivos.

Presenta las definiciones de:

- Elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
- Elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).

Se incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición y se incorpora el concepto de ganancia y pérdida y el de resultado integral total.

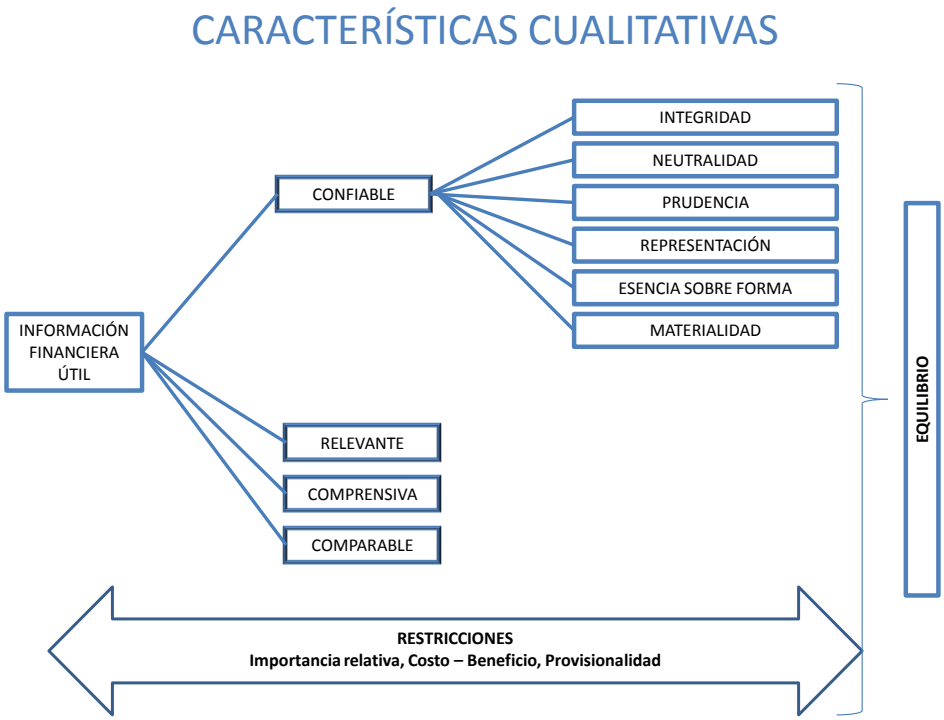
Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que se útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades especificas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Cuadro No. 8 Características cualitativas de la información en los estados financieros



Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.3.**Sección 3 Presentación de los estados financieros**

Esta sección indica las condiciones y principios que deben tener los estados financieros tanto para su presentación ante la alta gerencia como para otros usuarios sin embargo si existiere alguna otra condición dentro de su presentación se deberá realizar una nota aclaratoria en la que se determine explícitamente y sin reservas dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

La presentación de los estados financieros debe ser en forma razonable ya que se requiere de la fiel revelación de los efectos de las transacciones y otros sucesos así como de las condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios del significado de los activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos.

Los estados financieros de una entidad son los siguientes:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Un solo estado del resultado integral para el período sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el PERÍODO incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral
- Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periódo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periódo sobre el que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

3.4.**Sección 4 Estado de situación financiera**

En esta sección se determina las partes esenciales que debe tener un estado financiero en este caso el balance general en el cual se detallara en el formato siguiente como ejemplo que se obtuvo de una organismo de control (Superintendencia de Compañías) en Ecuador en el que se puede distinguir las cuentas de activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes cabe señalar que por su liquidez puede que se requiera información más relevante y fiable.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Sección 4.11 - Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas las siguientes subclasificaciones de las partidas presentadas:

(a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.

(b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.

(c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios.

(d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).

(e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.

(f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

3.5. **Sección 5 Estado del resultado integral y estado de resultados**

En esta sección se admite que se presente como un único estado o como dos estados separados. Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas y se debe presentar el subtotal de *ganancias y pérdidas*, cuando la entidad tenga partidas del *otro resultado integral.*

Requerimientos aplicables a ambos enfoques

5.8 Según esta NIIF, los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentarán como ajustes retroactivos de períodos anteriores y no como parte del resultado en el período en el que surgen (véase la Sección 10).

5.9 Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta), cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

5.10 Una entidad no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) o en las notas. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

3.6. **Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas**

En esta sección se detalla el contenido que la norma requiere para los dos balances que afectarán en cambios al patrimonio y en los resultados y las ganancias acumuladas así tenemos:

1) El *estado de cambios en el patrimonio* deberá presentar de acuerdo a esta sección el resultado del período sobre el que se informa y los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el período, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones

recibidas, durante el período por los inversores en patrimonio, además se indicara las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

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

(a) 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.

(b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocido según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

(c) 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:

(i) El resultado del período.

(ii) Cada partida de otro resultado integral.

(iii) Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

2) El estado de resultados y ganancias acumuladas detalla los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un período sobre el que se informa. Cabe señalar que en la sección 3.18 accede a una entidad a presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio fueron durante los períodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los períodos anteriores y cambios de políticas contables.

Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas

6.5 Una entidad presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, las siguientes partidas:

(a) Ganancias acumuladas al comienzo del período sobre el que se informa.

(b) Dividendos declarados durante el período, pagados o por pagar.

(c) Re-expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periódos anteriores.

(d) Re-expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.

(e) Ganancias acumuladas al final del período sobre el que se informa. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

3.7.**Sección 7 Estado de flujos de efectivo**

En esta sección se implanta que la información a incluir en un *estado de flujos de efectivo* y cómo se deberá presentar; el mismos que proveerá información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo.

Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:

- el método directo; o
- el método indirecto.

Equivalentes al efectivo

7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las

condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

7.3 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. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

3.8.**Sección 8 Notas a los estados financieros**

En esta sección señala como exponer la preparación descripciones narrativas o análisis de partidas presentadas en el conjunto de estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos; es decir un resumen de las políticas contables significativas como: Información sobre criterio, sobre fuentes clave de estimación de contingencias, de apoyo para ítems de los estados financieros y otras revelaciones.

Estructura de las notas

8.2 Las notas:

(a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, deacuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7;

(b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y

(c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

La empresa COMANDATO S.A. presenta los siguientes saldos en el Balance General al 31 de diciembre del año 2010 y 2011 con respecto a los activos intangibles se dictaminan las siguientes notas.

Compañía Comandato S.A.

Balance General

ACTIVOS	**NOTA**	**AL 31 DE DICIEMBRE DEL**	
ACTIVO NO CORRIENTE		**2011**	**2010**
Activos Intangibles	1	19.600,00	25.422,00
TOTAL		**19.600,00**	**25.422,00**

Compañía Comandato S.A.

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Información general

La Compañía COMANDATO S.A., fabrican, distribuyen y venden calzado a través de una red de comerciantes minoritas independientes. El grupo tiene plantas de fabricación

alrededor del mundo y vende principalmente en países ubicados en Europa, los Estados Unidos de Norteamérica.

La Compañía es una sociedad Anónima constituida en Quito. La dirección registrada de su oficina es Av América N34-56.

La emisión de estos estados financieros fue aprobada por el Directorio el 28 de marzo del 2012.

Bases de preparación

Los estados financieros de COMANDATO S.A, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, modificado por la revaluación de terrenos y edificios.

Nota 1 Activos Intangibles

En la cuenta de Activo intangibles en el año 2011 tenemos una disminución considerable con respecto al año 2010, debido a que en el año 2011 se registra la venta de una marca.

a) Plusvalía Mercantil

La plusvalía mercantil representa el exceso entre el costo de una adquisición respecto del valor razonable de la participación del grupo en los activos netos identificables de una subdiaria asociada a la fecha de adquisición. La plusvalía mercantil resultante de adquisiciones de subsidiarias se incluye en activos intangibles. La plusvalía mercantil se prueba anualmente por deteriodo y se registra al costo menos las pérdidas acumuladas por deterioro. Las ganancias y pérdidas en la venta de una entidad incluyen el valor en libros de la plusvalía mercantil relacionada con la entidad vendida.

b) Marcas y Licencias

Las marcas y licencias se muestran al costo histórico. Las marcas y licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos a su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo de las marcas y licencias en el término de su vida útil estimada (15-20 años).

3.9.**Sección 9 Estados financieros consolidados y separados**

En esta sección los estados financieros consolidados de una PYMES incluirán a todas las subsidiarias de una controladora. Sin embargo existen excepciones limitadas para no presentar estados financieros consolidados (casos: controladora intermedia o inversión con fines temporales).

Las entidades de cometidos específicos (ECE) deben incluirse en los estados financieros consolidados de su controladora.

En el estado de situación financiera y en el estado del resultado integral deberá desagregarse la porción atribuible a los socios no controladores.

Cuando una entidad elija o esté obligada a presentar estados financieros separados: deberá indicarlo claramente; medirá sus inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos por su costo (menos deterioro) o su valor razonable con cambios en resultados.

Se admite la presentación de estados financieros combinados.

Información a revelar en los estados financieros combinados

9.30 Los estados financieros combinados revelarán la siguiente información:

(a) El hecho de que los estados financieros son estados financieros combinados.

(b) La razón por la que se preparan estados financieros combinados.

(c) La base para determinar qué entidades se incluyen en los estados financieros combinados.

(d) La base para la preparación de los estados financieros combinados.

(e) La información a revelar sobre partes relacionadas requerida en la Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Durante el Ejercicio Económico se realiza las siguientes operaciones:

1. Adquiere 55% de las acciones de Adro S.A. en USD. $5.000.000 el capital contable de Adro solo está integrado por el capital social que importa USD. $2.000.000
2. Vende a crédito a Adro 10.000 artículos a USD $275 c/u, para que sean vendidos a USD. $400 c/u
3. Vende a Adro en efectivo un terreno en USD. $2.300.000, cuyo precio de costo será de USD. $ 2.000.000
4. Vende a Adro a crédito un automóvil en USD. $1.000.000, el cual tiene un precio de costo de USD. $1.050.000, la política de la depreciación de la empresa es cargarla a los resultados al finalizar el período contable, por lo cual en este momento no es necesario obtener el valor en libros.
5. Vende a Adro, en efectivo un juego de oficina en USD. $425.000, el cual tiene un precio de costo de USD. $400.000 proceda igual que en el caso anterior.
6. Debe a Adro regalías por USD. $101.000 servicios administrativos por USD. $102.000 e intereses por USD. $103.000
7. Vende en efectivo 8.750 artículos a USD. $400 c/u.
8. Registra la depreciación del equipo de transporte a una tasa de 25%, aplicándose al departamento de ventas.
9. Registra la depreciación de la maquinaria a una tasa del 10%, aplicándose al departamento administrativo
10. Registra la depreciación proporcional en las utilidades reportadas por la subsidiaria.

Se pide:

- Hoja de trabajo de consolidación
- Balances consolidados

A continuación un ejemplo de hoja de trabajo de consolidación y balances consolidados de la Empresa ROSJUMA que es la controladora con la ADRO S.A. que es la subsidiaria:

Hoja de Trabajo Consolidado

CUENTAS	ROSJUMA CONTROLADORA		ADRO SUBSIDIARIA		TOTAL SALDOS		ELIMINACIONES		BALANCE CONSOLIDADO	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER
BANCOS		430.750,00	2.929.520,00		2.929.520,00	430.750,00			2.929.520,00	430.750,00
CLIENTES	6.750.000,00				6.750.000,00				6.750.000,00	
CUENTAS POR COBRAR	1.000.000,00		306.000,00		1.306.000,00				1.306.000,00	
ALMACEN	312.500,00		477.500,00		790.000,00				790.000,00	
1% ANTICIPO IMP. A LA RENTA	76.750,00		46.070,00		122.820,00				122.820,00	
IVA EN COMPRAS			501.000,00		501.000,00				501.000,00	
MAQUINARIA			425.000,00		425.000,00			25.000,00	400.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUM MAQUINARIA		20.000,00		21.250,00		41.250,00	1.250,00			40.000,00
EQUIPO DE TRANSPORTE			1.000.000,00		1.000.000,00		50.000,00		1.050.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO TRANS		105.000,00		100.000,00		205.000,00	5.000,00			200.000,00
TERRENO			2.300.000,00		2.300.000,00			300.000,00	2.000.000,00	
INVERSION PERMANENTE	1.363.937,03				1.363.937,03			1.363.937,03		
EXCESO DE VALOR EN LIBROS	3.900.000,00				3.900.000,00				3.900.000,00	
ACREEDORES		1.305.500,00				1.305.500,00				1.305.500,00
PROVEEDORES		1.400.500,00		2.750.000,00		4.150.500,00				4.150.500,00
DOC POR PAGAR				1.000.000,00		1.000.000,00				1.000.000,00
IVA VENTAS		921.000,00		552.840,00		1.473.840,00				1.473.840,00
1% RETENCION RENTA POR PAGAR				41.750,00		41.750,00				41.750,00
25%IMPUESTO A LA RENTA		250.565,55		322.840,63		573.406,18				573.406,18
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		354.967,87		227.887,50		582.855,37				582.855,37
CAPITAL SOCIAL		7.550.000,00		2.000.000,00		9.550.000,00	1.100.000,00			7.550.000,00
							900.000,00			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		1.064.903,61		968.521,87		2.033.425,48	968.521,87			1.064.903,61
INTERES MINORITARIO								1.335.834,84		1.335.834,84
SUMAN:	13.403.187,03	13.403.187,03	7.985.090,00	7.985.090,00	21.388.277,03	21.388.277,03	3.024.771,87	3.024.771,87	19.749.340,00	19.749.340,01

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Hoja de Trabajo Consolidado

CUENTAS	ROSJUMA CONTROLADORA		ADRO SUBSIDIARIA		TOTAL SALDOS		ELIMINACIONES		BALANCE CONSOLIDADO	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER
VENTAS		6.250.000,00		4.607.000,00		10.857.000,00	2.750.000,00			8.107.000,00
COSTO DE VENTAS	4.687.500,00		3.272.500,00		7.960.000,00			2.750.000,00	5.210.000,00	
GASTO ADMINISTRACION	223.000,00		21.250,00		244.250,00			203.000,00	40.000,00	
								1.250,00		
GASTO FINANCIERO	103.000,00				103.000,00			103.000,00		
GASTO VENTAS	105.000,00		100.000,00		205.000,00			5.000,00	200.000,00	
OTROS GASTOS	50.000,00				50.000,00			50.000,00		
OTROS PRODUCTOS		325.000,00		203.000,00		528.000,00	300.000,00			
							25.000,00			
							203.000,00			
PARTICIPACION UTILIDADES		263.937,03				263.937,03	263.937,03			
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	250.565,55		227.887,50		478.453,05				478.453,05	
25%IMPUESTO A LA RENTA	354.967,87		322.840,63		677.808,50				677.808,50	
PRODUCTOS FINANCIEROS				103.000,00		103.000,00	103.000,00			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		1.064.903,61		968.521,87		2.033.425,48		968.521,87		1.064.903,61
PARTICIPACIÒN INTERES MINORITARIO							435.834,84		435.834,84	
TOTALES:							7.105.543,75	7.105.543,74		

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Estado de Resultados Consolidado

Ventas	8.107.000,00
(-) Costo De Ventas	5.210.000,00
(=) Utilidad Bruta En Ventas	**2.897.000,00**
Gastos Operacionales	
Gasto Ventas	200.000,00
Gasto Administración	40.000,00
15% Participación Trabajadores	478.453,05
25% Impuesto A La Renta	677.808,50
Utilidad Por Operaciones Continuas	**1.500.738,45**
Participación Interés Minoritario	435.834,84
Utilidad Neta Del Ejercicio	**$1.064.903,60**

GERENTE **CONTADOR**

Balance General Consolidado

Activo			**Pasivo**		
Corriente			**Corriente**		
Disponible		**2.498.770,00**	**Empleados**		**478.453,05**
Bancos	2.498.770,00		15% Participación Trabajadores	478.453,05	
Exigible		**8.056.000,00**	**Fiscales**		**2.193.398,50**
Clientes	6.750.000,00		1% Retención en la Fuente por Pagar	41.750,00	
Cuentas por Cobrar	1.306.000,00		25%Impuesto a la Renta	677.808,50	
Realizable		**790.000,00**	IVA Ventas	1.473.840,00	
Almacén	790.000,00		**Proveedores Y Acreedores**		**6.456.000,00**
Fiscales		**623.820,00**	Acreedores	1.305.500,00	
1% Anticipo Impuesto a la Renta	122.820,00		Proveedores	4.150.500,00	
IVA en Compras	501.000,00		Documentos por Pagar	1.000.000,00	
No Corrientes			**Total Pasivos**		**9.127.851,55**
Diferidos		**3.900.000,00**			
Exceso de Valor en Libros	3.900.000,00		**Patrimonio**		**9.950.738,44**
Propiedad Planta Y Equipo		**3.210.000,00**	Capital Social	7.550.000,00	
Maquinaria	400.000,00		Utilidad Neta del Ejercicio	1.064.903,60	
Depreciación Acumulada Maquinaria	-40.000,00		Interés Minoritario	1.335.834,84	
Equipo de Transporte	1.050.000,00				
Depreciación Acumulada Equipo Transporte	-200.000,00				
Terreno	2.000.000,00				
Total Activos		**19.078.590,00**	**Total Pasivos y Patrimonio**		**19.078.590,00**

Gerente **Contador**

3.10. **Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores**

La sección permite no seguir las políticas indicadas por la NIIF para PYMES cuando ello no sea material. Establece que la definición de políticas contables por parte de la gerencia debe generar información relevante y fiable se indica una jerarquía para la reSolución de cuestiones no previstas y los cambios de políticas contables se contabilizarán si fueran requeridos por la NIIF para las PYMES: de acuerdo a una norma de transición; en los restantes casos, la aplicación retroactiva, los cambios en estimaciones se reconocerán prospectivamente. Además cuando se detecten errores, se deberán corregir retroactivamente.

Información a revelar sobre un cambio de política contable

10.13 Cuando una modificación a esta NIIF tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará:

(a) La naturaleza del cambio en la política contable.

(b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el período corriente y para cada período anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.

(c) El importe del ajuste relativo a períodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.

(d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de períodos posteriores. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

En la empresa COMANDATO S.A., considera los siguientes conceptos como:

Política

- La entidad mide sus activos fijos aplicando el modelo del costo hasta el año 2010. En el año 2011 la gerencia determina que la medición de sus edificios es más razonable mediante la aplicación del modelo del revalúo.

Estimación

- Al término del año 2010, la compañía reconoce una provisión por garantías de sus productos equivalentes al 3% de sus ventas totales a consecuencia de encontrar una falla en su producto estrella.

Error

- En el año 2011, mediante un examen especial realizado a la Compañía XML Cía. Ltda., para el año 2010, se detectó que el Costo de Producción del producto estrella de la compañía se encontraba infravalorado, lo cual implica que toda la producción se encuentre mal costeada.

Fuente: Ejercicios Prácticos Cuarta Escuela De NIIFs "Colegio de Contadores"

3.11. Sección 11 Instrumentos financieros básicos

En esta sección tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros) se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades además se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar).

No se aplica para instrumentos financieros dentro del alcance de la Sección 12 ni de la Sección 22.

Activos financieros y pasivos financieros — medición inicial:

- ♦ Precio de la transacción (no incluye costos si se mide posteriormente a valor razonable).

Activos financieros y pasivos financieros — medición posterior:

- Instrumentos de deuda: costo amortizado (utilizando el método de la tasa efectiva).
- Instrumentos de patrimonio con cotización: valor razonable con cambios en resultados.
- Otros: costo (menos deterioro).

Instrumentos financieros básicos

11.8 Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11:

(a) Efectivo.

(b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9.

(c) Un compromiso de recibir un préstamo que:

(i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y

(ii) cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

La Compañïa "SELIMSA CIA. LTDA.", empresa Pymes tiene un dinero ocioso de $5.000,00 y decide invetir en una poliza de acumulacion a 180 días plazo con una tasa de interes 5,57% anual como vemos en la poliza que emitio Produbanco a su favor.

NOTA: Por lo general las Pymes son empresas familiares las cuales trabajan con un capital propio para cubrir el movimiento de la compañìa. Por lo tanto ellas no cuentan con dinero ocioso dentro de sus balances.

Ilustración No. 4 Póliza de acumulación

PRODUBANCO

PÓLIZA DE ACUMULACIÓN

FECHA DE EMISION:	DICIEMBRE 19, 2011
TITULO No.:	PAV101000051250004

A LA ORDEN DE:	"SELIMSA CIA. LTDA."----
VALOR DEL CAPITAL:	US US$6,500.00 ----
MONEDA:	DOLARES USA
FECHA DE VENCIMIENTO:	JUNIO 18, 2012
DÍAS PLAZO:	182
TASA DE INTERÉS NOMINAL:	5.50%
EFECTIVA ANUAL:	5.57%
* INTERÉS AL VENCIMIENTO:	180.74

CONTENIDA EN LA LEY GENERAL DE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y RESOLUCIÓNES PERTINENTES DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS Y RECONOCE QUE PAGARÁ EL CAPITAL A SU VENCIMIENTO CONTRA LA PRESENTACIÓN DE ESTE TITULO.

* ESTA PÓLIZA DE ACUMULACIÓN NO ES RENOVABLE, DEJARA DE GANAR INTERESES DESDE LA FECHA DE SU VENCIMIENTO Y PUEDE SER NEGOCIABLE EN LA BOLSA DE VALORES.

* LOS DEPOSITOS A LA VISTA O A PLAZO FIJO MANTENIDOS EN ESTA INSTITUCIÓN FINANCIERA SE ENCUENTRAN PROTEGIDOS POR LA COBERTURA DEL SEGURO DE DEPOSITOS, HASTA EL MONTO DETERMINADO POR LA CORPORACIÓN DE SEGURO DE DEPOSITOS Y BAJO LAS CONDICIONES ESTABLECIDAS POR LA LEY.

* CÁLCULO DE INTERES ANTES DE IMPUESTO: VALOR CAPITAL*INTERES ANUAL*DÍAS PLAZO/36000

SÍRVASE REGISTRAR EN EL BANCO LOS ENDOSOS

FIRMA AUTORIZADA

GRUPO FINANCIERO PRODUCCION

642799

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.12. **Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros**

En esta sección de otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros conjuntamente presenta lo siguiente:

- Se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar).
- Se aplica para el tratamiento contable de instrumentos financieros complejos (todos los no incluidos en la Sección 11).
- Presenta las directrices para aplicar contabilidad de coberturas.

Información a revelar

12.26 Una entidad que aplique esta sección revelará toda la información requerida en la

Sección 11 e incorporará a esa información los instrumentos financieros que queden dentro del alcance de esta sección, así como los que queden dentro del alcance de la Sección 11. Además, si la entidad utiliza contabilidad de coberturas, revelará la información adicional de los párrafos 12.27 a 12.29.

12.27 Una entidad revelará la siguiente información de forma separada para coberturas de cada uno de los cuatro tipos de riesgo descritos en el párrafo 12.17:

(a) Una descripción de la cobertura.

(b) Una descripción de los instrumentos financieros designados como instrumentos de cobertura y de sus valores razonables en la fecha sobre la que se informa.

(c) La naturaleza de los riesgos cubiertos, incluyendo una descripción de la partida cubierta. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

El 1 de octubre del 2009, la Compañía "La Estafa" S.A., compro 1.500 participaciones en un fondo de inversión con la intención de obtener ganacias de capital en el corto plazo, el valor de la compra es de USD. $ 117,00 por cada participación, el Banco Intermediario cobra una comisión por esta operación de USD. $10.000,00. La inversión realizada se considera como activo financiero mantenido para la venta.

Solución:

La Estafa S.A.

Libro Diario

Registro Inicial

FECHA	DETALLE	DEBITOS	CREDITOS
01/10/2009	Instrumentos Financieros mantenidos para negociar	175,500.00	
	Gastos Financieros	10,000.00	
	a) Bancos		185,500.00
	Registro inicial de la compra de las Participaciones		

Cálculos:

Participaciones		1,500
Valor de Compra		117.00
	Total:	**175,500.00**
Comisión		10,000.00

Nota: Al 31 de diciembre del 2009, la cotización de las participaciones en los Fondos de Inversión es de USD. $ 109,00 por participación

La Estafa S.A.

Libro Diario

Registro de la Actualización a Valor Razonable

FECHA	DETALLE	DEBITOS	CREDITOS
31/12/2009	Pérdida en valoración de instrumentos Financieros por su valor razonable	12,000.00	
	a) Instrumentos Financieros mantenidos para negociar		12,000.00
	Registro de actualización a valor razonable de las participaciones		

Cálculos:

Participaciones	1,500
Cotización De Las Participaciones	109.00
TOTAL:	**163,500.00**
Pérdida	12,000.00

Fuente: Ejercicios Prácticos Cuarta Escuela De NIIFs "Colegio de Contadores"

3.13. Sección 13 Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios se deberán medir por el menor entre el costo o el valor neto realizable (VNR). Además se requiere el empleo de un sistema de costeo completo.

El costo de los inventarios incluirá:

- costos de compra;
- los costos de transformación;
- otros costos.

Se admite el uso de técnicas de costeos diferentes (v.g. costos estándar; método del minorista).

Para valuar el costo, se deberá emplear:

- descarga de inventarios a través de identificación específica; o
- hipótesis de flujos de inventarios (cuando no es posible lo anterior), sólo admitiéndose los métodos primero entrado-primero salido (FIFO) o de costo promedio ponderado (CPP).

Se requiere la realización de una prueba del deterioro, aunque el procedimiento no se incluye en esta sección.

> Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente
>
> 13.16 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Caso 1 Cálculo del Valor Neto Realizable (VNR)

La compañía "TYCO ELECTRONICS S.A." importa mercadería, para lo cual se ha incurrido en algunos gastos extras, determinar cual es el VNR de la mercaderia y el costo unitario por item, según los siguientes datos:

Tyco Electronics S.A.

Liquidación de Importación # 153

DETALLE PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR FOB
Conector 2 Vias Hembra	15000	0,078	1.172,10
Terminal Macho	30000	0,020	598,80
Wire Seal 2vias	15000	0,068	1.017,60
Interface Seal	6000	0,095	569,40
		SUMAN:	**3.357,90**

Gastos legalización

DETALLE	VALOR
Seguro De Transporte	1,65
Retiro Guía	36,93
Bodegaje	17,23
Inspección-Aforo	120,00
Honorarios Agente	120,00
ISD	33,58
Costo Transferencia	45,00
Multas	26,28
TOTAL:	**400,67**

Gastos de Importación

DETALLE	VALOR
Flete	238,50
Seguro	30,00
FODINFA	18,13

Solución

Tyco Electronics S.A.

Liquidación de Importación # 153

DETALLE PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR FOB	FLETE	SEGURO	VALOR CIF	FODINFA	ARANCEL		TOTAL	GASTOS DE LEGALIZACIÓN	VNR	COSTO UNITARIO
							0,50%	%	VALOR				
Conector 2 Vías Hembra	15000	0,078	1.172,10	83,25	10,47	1.265,82	6,33	0%	-	1.272,15	139,86	1.412,01	0,094
Terminal Macho	30000	0,020	598,80	42,53	5,35	646,68	3,23	0%	-	649,91	71,45	721,36	0,024
Wire Seal 2 vías	15000	0,068	1.017,60	72,28	9,09	1.098,97	5,49	0%	-	1.104,46	121,42	1.225,88	0,082
Interface Seal	6000	0,095	569,40	40,44	5,09	614,93	3,07	0%	-	618,00	67,94	685,95	0,114
SUMAN:			**3.357,90**	**238,50**	**30,00**	**3.626,40**	**18,13**	**-**	**-**	**3.644,53**	**400,67**	**4.045,20**	

PRORRATEO FLETE	SEGURO
238,50	**30,00**
0,07	0,01

Caso 2 Cambio de método de valuación

La compañía "ABC" presenta la siguiente información relacionada a uno de sus propuctos. Hasta el momento la compañía ha venido valorando su inventario por el método LIFO. Al aplicar las NIIFs se conoce que este método no podrá ser utilizado, por lo que necesita establecer cuál será el impacto de cambio de método FIFO, para sus cuentas de inventario, costo de ventas, utilidad.

Usted debe:

a) Mediante el análisis del kardex por el método LIFO, establecer el saldo final del inventario, el valor de costo de venta y la utilidad. Considere que el precio de venta ha permanecido constante en US. $16,00 por unidad. Los gastos operacionales han sido de US. $100,00

b) Recalcular los punto mencionados en el punto anterior, por el método FIFO

c) Determinar por comparación el impacto del cambio de método de valuación

d) Establecer las razones por las cuales la NIIFs y NIC no acepta el método LIFO

Datos de Kárdex (método LIFO)

ENTRADAS				SALIDAS			SALDO			
DESCRIPCION	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL	
Saldo Inicial							100	10	1.000,00	
Compra 1	40	11	440,00				40	11	440,00	
Compra 2	30	12	360,00				30	12	360,00	
Venta 1				30	12	360,00	100	10	1.000,00	
				20	11	220,00	20	11	220,00	
Compra 3	10	14	140,00				10	14	140,00	
Venta 2				10	14	140,00	100	10	1.000,00	
				10	11	110,00	10	11	110,00	
Compra 4	40	15	600,00				40	15	600,00	
Venta 3				40	15	600,00	**70**	**10**	**700,00**	**SALDO FINAL**
				10	11	110,00				
				30	10	300,00				
TOTALES	**120**		**1.540,00**	**150**		**1.840,00**				

Datos de Kárdex (Método FIFO) ENTRADAS				SALIDAS			SALDO		
DESCRIPCION	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL
Saldo Inicial							100	10	1.000,00
Compra 1	40	11	440,00				40	11	440,00
Compra 2	30	12	360,00				30	12	360,00
Venta 1				50	10	500,00	50	10	500,00
							40	11	440,00
							30	12	360,00
Compra 3	10	14	140,00				50	10	500,00
							40	11	440,00
							30	12	360,00
							10	14	140,00
Venta 2				20	10	200,00	30	10	300,00
							40	11	440,00
							30	12	360,00
							10	14	140,00
Compra 4	40	15	600,00				30	10	300,00
							40	11	440,00
							30	12	360,00
							10	14	140,00
							40	15	600,00
Venta 3				30	10	300,00	20	12	240,00
				40	11	440,00	10	14	140,00
				10	12	120,00	40	15	600,00

TOTALES	**120**	**1.540,00**	**150**	**1.560,00**	**980,00**	**SALDO FINAL**

Costo Método LIFO		**Costo Método FIFO**	
Saldo Inicial	1.000,00	Saldo Inicial	1.000,00
(+) Compras	1.540,00	(+) Compras	1.540,00
(-) Saldo Final	700,00	(-) Saldo Final	980,00
(=) Costo Ventas	**1.840,00**	(=) Costo Ventas	**1.560,00**

Utilidad		**Utilidad**	
Ventas	2.400,00	Ventas	2.400,00
(-) Costo Ventas	1.840,00	(-) Costo Ventas	1.560,00
(=) MBV	560,00	(=) MBV	840,00
(-) Gastos Ventas	100,00	(-) Gastos Ventas	100,00
(=) Utilidad	**460,00**	**(=) Utilidad**	**740,00**

c) Mi inventario queda a un valor irreal

d) El método LIFO subvalora el inventario generando menos UTILIDAD

Caso 3 Valor Neto Realizable (VNR)

La compañía de electrodomestivos "ELECTRA", presenta la siguiente información en sus inventarios de línea blanca:

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	PRECIO DE VENTA	COSTOS DE TERMINACIÓN
Cocinas	100	300,00	30.000,00	450,00	50,00
Refrigeradoras	50	500,00	25.000,00	600,00	60,00
Lavadoras	25	600,00	15.000,00	800,00	80,00
SALDO AL 31/12/2006		**1.400,00**	**70.000,00**	**1.850,00**	**190,00**

Usted debe:

a) Determinar el Valor Neto de Realización, considere el 20% del precio de venta como gastos de venta

b) Comparar el costo con el VNR y determinar si debe registrase algún tipo de provisión por desvalorización

Solución:

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	PRECIO DE VENTA	VALOR VENTA	%	GASTOS DE VENTA	COSTOS DE TERMINACION	VNR	TOTAL	AJUSTES
COCINAS	100	300,00	30.000,00	450,00	45.000,00	20%	90,00	50,00	310,00	31.000,00	1.000,00
REFRIGERADORAS	50	500,00	25.000,00	600,00	30.000,00	20%	120,00	60,00	420,00	21.000,00	-4.000,00
LAVADORAS	25	600,00	15.000,00	800,00	20.000,00	20%	160,00	80,00	560,00	14.000,00	-1.000,00
SALDO AL 31/12/2006		**1.400,00**	**70.000,00**	**1.850,00**	**95.000,00**		**370,00**	**190,00**	**1.290,00**	**66.000,00**	

1 Cálculo del Valor Neto de Realización

COCINAS		**REFRIGERADORAS**		**LAVADORAS**	
VNR		**VNR**		**VNR**	
450,00	P.E.V.	600,00	P.E.V.	800,00	P.E.V.
-50,00	C.P.	-60,00	C.P.	-80,00	C.P.
-90,00	G.VTA.	-120,00	G.VTA.	-160,00	G.VTA.
310,00		**420,00**		**560,00**	

P.E.V. PRECIO ESTIMADA DE VENTA
C.P. COSTOS DE PRODUCCIÓN (COSTOS DE TERMINACIÓN)
G.VTA. GASTOS DE VENTA

3.14. **Sección 14 Inversiones en asociadas**

Esta sección aplica para contabilizar las inversiones en asociadas y no aplica para inversiones mantenidas por las entidades de capital riesgo, o Instituciones de inversión que desde su reconocimiento inicial se designen para ser contabilizadas al valor razonable con cambios en resultados, o se clasifiquen como mantenidas para negociar contabilizadas de acuerdo con la NIC 39 Instrumentos Financieros:

Asociada Entidad sobre la que el inversor posee influencia significativa, (no subsidiaria ni negocio conjunto).

Estados financieros consolidados Son los estados financieros de un grupo, presentados como si se tratase de una sola entidad económica.

Control Poder para dirigir las políticas financiera y de operación de una entidad, para obtener beneficios de sus actividades.

Método de la participación Según el cual la inversión se registra inicialmente al costo, y es ajustada posteriormente en función de los cambios en los activos netos de la entidad participada.

Control conjunto Acuerdo contractual para compartir el control sobre una actividad económica, únicamente cuando las decisiones estratégicas, requieren el consentimiento unánime de las partes que la controlan.

Estados financieros separados Los presentados por un grupo, de forma conjunta, en los que las inversiones correspondientes se contabilizan a partir de las cantidades directamente invertidas, y no en función de los resultados obtenidos por la asociada o participada.

Influencia significativa Es la participación en las decisiones sobre políticas financieras y operativas de una empresa, sin alcanzar su control absoluto.

Subsidiaria Entidad que es controlada por otra (conocida como controladora).

Medición – elección de política contable

14.4 Un inversor contabilizará todas sus inversiones en asociadas utilizando una de las siguientes opciones:

(a) El modelo de costo del párrafo 14.5.

(b) El método de la participación del párrafo 14.8.

(c) El modelo del valor razonable del párrafo 14.9. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

La empresa Acicalarsa S.A., cuya principal actividad es la prestación de servicios de mudanzas tanto a personas individuales como a empresas, adquirió el 1 de enero del año 2009 el 35% de las acciones comunes de la empresa Mudanzas Internacionales S.A. por un valor de US $ 20.543,25. Dicha transacción se canceló y quedó registrada contablemente el día antes citado.

Durante el año 2009 Mudanzas Internacionales S.A., soportó pérdidas netas de operación del orden de US $ 6.547,89, lo anterior producto de una importante disminución en el número de mudanzas realizadas y debido, también, al aumento de proporcionado de sus gastos de operación. Sin embargo el período fiscal 2010 y producto de una importante reestructuración en las áreas de administración y mercadeo, Mudanzas Internacionales S. A., obtuvo utilidades netas de operación por un monto de US $ 8.750,54.

Para el período fiscal 2011 y como resultado de un proceso de diversificación de servicio y mercados meta, Mudanzas Internacionales S.A, generó utilidades por un monto de US $ 12.987,50. Asimismo, al final de dicho año y tomando como base los buenos resultados económicos la Junta de Accionistas de la entidad acordó el pago de dividendos por la suma de US $ 10.000,00

Se pide:

Considerando que la empresa Acicalarsa S.A. presenta estados financieros separados y consolidados, describa cuál es el método de contabilización que dicha compañía

debe utilizar tanto para el registro inicial como para la medición posterior de sus inversiones en acciones de la compañía Mudanzas Internacionales S.A.

a) Suponiendo que la compañía Acicalarsa, S.A, presenta estados financieros consolidados, determine cuál debe ser el valor en libros de la inversión realizada por dicha entidad, en acciones comunes de la compañía Mudanzas Internacionales S.A, al final de los años 2009, 2010, y 2011. Demuestre el detalle de todos los cálculos matemáticos y asientos contables necesarios para la obtención de dicho valor en libros.

Solución:

a) El método de contabilización que la compañía Acicalarsa S.A. debe usar para el registro inicial y medición posterior de su inversión en acciones comunes de la compañía Mudanzas Internacionales S.A., es el siguiente:

Estados Financieros Individuales Debe mantener sus inversiones en entidades asociadas al costo. Lo anterior tanto en el momento de su registro inicial como en el momento de su medición posterior.

Estados Financieros Consolidados En sus estados financieros consolidados Acicalarsa S.A., debe presentar sus inversiones en entidades asociadas valoradas por el método de participación.

En este caso, Mudanzas Internacionales, S. A., es una entidad asociada a Acicalarsa S. A., lo anterior en virtud de:

- La posesión de un 35% del capital accionario de la compañía Mudanzas Internacionales S.A., le permite a Acicalarsa S.A., el ejercer influencia significativa sobre las políticas financieras y de operación de dicha compañía.

- En este caso no son aplicables las excepciones descritas en la NIC 28, Inversiones en Asociadas.

b) Valoración de la inversión en acciones de Mudanzas Internacionales S.A.

ACICALARSA S.A.
Libro Diario
Contabilización de Inversiones en Entidades Asociadas
(US DOLARES)

AÑO	TRANSACCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
		--- x ---		
2007	Compra de acciones	Inversiones en asociadas	20.543,25	
		a) Caja – Bancos		20.543,25
		Registro de compra del 35% de las acciones comunes de la empresa Mudanzas Internacio-		
		nales S.A.		
		--- x ---		
2007	Registro de pérdidas del período	Pérdida en Inversiones en asociadas	2.291,76	
		a) Inversiones en asociadas		2.291,76
		Registrando la participación del 35% en las pérdidas netas de Mudanzas Internacionales S.A. correspondientes al período 2007		
		--- x ---		
2008	Registro de utilidades del período	Inversiones en asociadas	3.062,69	
		a) Ganancia en inversiones en asociadas		3.062,69
		Registrando la participación del 35% en las ganancias netas de Mudanzas Internacionales S.A. correspondientes al período 2008		
		--- x ---		
2009	Registro de utilidades del período	Inversiones en asociadas	4.545,63	
		a) Ganancia en inversiones en asociadas		4.545,63
		Registrando la participación del 35% en las ganancias netas de Mudanzas Internacionales S.A. correspondientes al período 2009		
		--- x ---		
2009	Registro de dividendos	Dividendos por cobrar	10.000,00	
		a) Inversiones en asociadas		10.000,00
		Registrando el retiro parcial de la inversión en asociadas.		
		SUMAN:	**40.443,33**	**40.443,33**

Libro Mayor

	Inversiones en Asociadas		
	DEBE	**HABER**	
AÑO 2007	20.543,25	2.291,76	AÑO 2007
AÑO 2008	3.062,69	10.000,00	AÑO 2009
AÑO 2009	4.545,63		
SUMAN	**28.151,57**	**12.291,76**	
SALDOS	**15.859,81**		

Cálculos:

20.543,25

AÑOS	VALOR	%	TOTAL
2007	6.547,89	35%	**2.291,76**
2008	8.750,54	35%	**3.062,69**
2009	12.987,50	35%	**4.545,63**

Fuente: Ejercicios Prácticos Cuarta Escuela De NIIFs "Colegio de Contadores"

3.15. Sección 15 Inversiones en negocios conjuntos

En esta sección se aplica la contabilización de las participaciones en negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en negocios conjuntos mantenidos por:

a) Entidades de capital – riego, o

b) Instituciones de inversión colectiva, como fondos de inversión u otras entidades similares.

Negocio conjunto Es un acuerdo contractual en el cual dos o más participantes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto.

Control conjunto Es el acuerdo para compartir el control sobre una actividad económica que se da únicamente cuando las decisiones Financieras y Operativas requieren el **consentimiento unánime de los participantes.**

Control Es el poder de dirigir las políticas financiera y de operación de una entidad para obtener beneficios de sus actividades.

Un participante Es cada una de las partes implicadas en un negocio conjunto que tiene control conjunto sobre el mismo.

Formas y estructuras

Operaciones controladas de forma conjunta:

- Implica el uso de activos y otros recursos de los participantes.
- Cada participante utilizará sus activos e incurrirá en sus propios gastos y pasivos.
- Activos controlados de forma conjunta.
- Se utilizan para que los participantes obtengan beneficios.
- Cada participante podrá obtener una parte de la producción de los activos y asumirá la proporción acordada de los gastos incurridos

Entidades controladas de forma conjunta:

- Implica la creación de una sociedad por acciones con fines empresariales u otro tipo de entidad.
- Consolidación proporcional es un método de contabilización en el que en los estados financieros de cada participante se incluye su porción de activos, pasivos, gastos e ingresos de la entidad controlada de forma conjunta,

Transacciones partes vinculadas

- Mientras el negocio conjunto conserve los activos cedidos y el participante haya transferido los riesgos y ventajas significativos de la propiedad, éste reconocerá sólo la porción de la pérdida o ganancia que sea atribuible a las participaciones de los demás participantes.

- El participante reconocerá el importe total de cualquier pérdida, cuando la aportación o la venta hayan puesto de manifiesto una reducción del valor neto realizable de los activos corrientes o una pérdida por deterioro del valor de los bienes transferidos.

- El participante reconocerá su parte en las pérdidas de la transacción de forma similar a los beneficios, a menos que tales pérdidas representen una disminución en el valor neto realizable de los activos corrientes o de una pérdida por deterioro del valor de tales bienes.

Medición Un participante contabilizará todas sus participaciones en entidades controladas de forma conjunta utilizando una de las siguientes opciones:

- El modelo de costo
- El método de la participación
- El modelo del valor razonable

Modelo de costo Con la aplicación de este método el inversor medirá sus inversiones en entidades controladas de forma conjunta, al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, reconocidas de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos. Además reconocerá las distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, sin tener en cuenta si dichas distribuciones proceden de las ganancias acumuladas por la entidad controlada de forma conjunta surgidas antes o después de la fecha de adquisición.

Método de la participación Es un método de contabilización en el cual la participación en un negocio conjunto se registra inicialmente al costo, y es ajustada posteriormente en función de los cambios que experimenta, el patrimonio de la participada.

Modelo del valor razonable Al utlizar este método cuando se reconoce inicialmente una inversión en una entidad controlada de forma conjunta, un inversor la medirá al precio de la transacción. El precio de transacción excluye los costos de transacción. En cada fecha sobre la que se informa, un inversor medirá sus inversiones en entidades controladas de forma conjunta al valor razonable.

Medición – elección de política contable

15.9 Un participante contabilizará todas sus participaciones en entidades controladas de forma conjunta utilizando una de las siguientes opciones:

(a) El modelo de costo del párrafo 15.10.

(b) El método de la participación del párrafo 15.13.

(c) El modelo del valor razonable del párrafo 15.14. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Ejemplo de contabilización de una operación controlada de forma conjunta:

Dado que la magnitud del proyecto superó la capacidad individual de las entidades Acicalarsa y Gabrid, éstas presentaron una oferta conjunta para un contrato público con el gobierno destinado a construir una autopista entre dos ciudades. Luego del proceso de oferta, el gobierno concedió el contrato a las entidades Acicalarsa y Gabrid de forma conjunta.

Según los términos del acuerdo contractual, el gobierno contrató a las entidades Acicalarsa y Gabrid de forma conjunta para la construcción de la autopista a cambio del pago de 140.000,00 (contrato de precio fijo).

En 2011, de conformidad con el acuerdo entre las entidades Acicalarsa y Gabrid:

- Las entidades Acicalarsa y Gabrid utilizaron sus propios equipos y empleados en la actividad de construcción;
- La entidad Acicalarsa construyó tres puentes necesarios para cruzar los ríos que atraviesan la carretera a un costo de 40.000,00;
- La entidad Gabrid construyó todos los demás componentes de la autopista a un costo de 60.000,00 ;

Las entidades Acicalarsa y Gabrid participaron equitativamente en las 140.000,00 facturadas y cobradas de forma conjunta al gobierno.

El acuerdo es una operación controlada de forma conjunta. Las entidades Acicalarsa y Gabrid han conservado el control de los activos que utilizan para cumplir con los requisitos del contrato y son responsables de sus respectivos pasivos. Las entidades cumplen con sus respectivas obligaciones contractuales mediante la prestación de servicios de construcción al gobierno.

En sus estados financieros, las entidades Acicalarsa y Gabrid reconocen sus respectivas propiedades, planta y equipo y activos de operación, y comparten todos los pasivos derivados del acuerdo conjunto (como las garantías de cumplimiento).

También reconocen los ingresos y gastos relacionados con la prestación de los servicios de construcción al gobierno.

Los participantes contabilizan sus participaciones en el negocio conjunto (operación controlada de forma conjunta) de la siguiente manera

Solución:

Libro Diario
(US Dólares)

AÑO	DETALLE	DEBE	HABER
	Entidad A		
	--- x ---		
2011	Resultados (costos de construcción)	40.000,00	
	a) Caja - Bancos		10.000,00
	Depreciación acumulada		5.000,00
	Cuentas comerciales por pagar		25.000,00
	Para reconocer los costos de construcción		
	incurridos en 2011		
	--- x ---		
	Caja - Bancos	70.000,00	
	a) Resultados (ingresos ordinarios por construcción)		70.000,00
	Para reconocer los ingresos ordinarios por		
	construcción obtenidos en 2011		
	Entidad B		
	--- x ---		
2011	Resultados (costos de construcción)	60.000,00	
	a) Caja - Bancos		15.000,00
	Depreciación acumulada		8.000,00
	Cuentas comerciales por pagar		37.000,00
	Para reconocer los costos de construcción		
	incurridos en 2011		
	--- x ---		
	Caja - Bancos	70.000,00	
	a) Resultados (ingresos ordinarios por construcción)		70.000,00
	Para reconocer los ingresos ordinarios por		
	construcción obtenidos en 2011		
	SUMAN:	**240.000,00**	**240.000,00**

Fuente: Ejercicios Prácticos Cuarta Escuela De NIIFs "Colegio de Contadores"

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.16. **Sección 16 Propiedades de inversión**

Esta sección se aplicará a la contabilizaición de inversiones de terrenos o edificios; es decir para la medición en el arrendatario de las propiedades de inversión que se tiene en arrendamiento operativo y han sido recibidas en arrendamiento financiero u operativo.

Propiedades de inversión Son terrenos y edificios que se tienen para obtener rentas o valorización en lugar de ser usadas en producción de bienes y servicios o administración o para la venta.

Si el valor razonable puede medirse razonablemente sin costos o esfuerzos, de manera continua, se debe usar el valor razonable por medio de ganacias y pérdidas. De lo contrario, debe tratarse como propiedad, planta y equipo conforme a la sección 17.

El valor razonable Se determina con base en el conocimiento y estimaciones reales del mercado. Los cambios en el valor razonable se reconocen en resultados, sino es posible determinar confiablemente el valor razonable se debe usar el modelo del costo.

Retiros Será retirado de propiedades de inversión un activo cuando:

- Se vende
- No generá beneficios futuros
- La pérdida o ganancia en retiro se reconoce en resultados (neto entre el valor a recibir y su costo en libros)
- Se reconoce la venta a valor razonable y la diferencia, si el pago ha sido diferido, será un ingreso por intereses

Información a revelar

16.10 Una entidad revelará la siguiente información para todas las propiedades de inversión contabilizadas por el valor razonable con cambios en resultados (párrafo 16.7):

(a) Los métodos e hipótesis significativos empleados en la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión.

(b) La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión (como han sido medidas o reveladas en los estados financieros) está basado en una tasación hecha por un tasador independiente, de reconocida cualificación profesional y con suficiente experiencia reciente en la zona y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración. Si no hubiera tenido lugar dicha forma de valoración, se revelará este hecho.

(c) La existencia e importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos por su disposición.

(d) Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas.

(e) Una conciliación entre el importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y al final del período. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Determine si es Propiedad de inversión o Propiedad, planta y equipo de los siguientes enunciados:

1) Terreno en Esmeraldas en $120.000,00
2) En el sector de Carcelen un terreno valorado en $50.000,00 con bodegas más dos parqueaderos arrendados al vecino
3) La Corporacion Favorita compro una casa con la finalidad de arrendar en $80.000,00
4) Oficinas de “Selimsa” donde la empresa trabaja valoradas en $100.000,00
5) Venden las oficinas de “Selimsa” en $130.000,00
6) La casa de Corporación Favorita es cambiada por una oficina valorada en $90.000,00

Solución:

No.	DETALLE	RECONOCIMIENTO
1)	Terreno en Esmeraldas en $120.000,00	Propiedad de inversión (Ingresos Plusvalia)
2)	En el sector de Carcelen un terreno valorado en $50.000,00 con bodegas más dos parqueaderos arrendados al vecino	Propiedad, planta y equipo
3)	La Corporacion Favorita compro una casa con la finalidad de arrendar en $80.000,00	Propiedad de inversión
4)	Oficinas de "Selimsa" donde la empresa trabaja valoradas en $100.000,00	Propiedad, planta y equipo
5)	Venden las oficinas de "Selimsa" en $130.000,00	Activos no corrientes mantenidos para la venta
6)	La casa de Corporación Favorita es cambiada por una oficina valorada en $90.000,00	La oficina es una Activo, es decir Propiedad, planta y equipo, en cuanto a la casa se debe dar de baja de Propiedades de inversión

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.17. Sección 17 Propiedades, planta y equipo

En esta sección las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y/o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante

más de un período, cabe señalar que no incluyen los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola

La medición inicial se realizará por su costo (excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero).

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

La depreciación se realiza a nivel de los «componentes significativos» de cada partida.

Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisarán si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado.

Información a revelar

17.31 Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), la siguiente información:

(a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.

(b) Los métodos de depreciación utilizados.

(c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

(d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del período sobre el que se informa.

(e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del período sobre el que se informa, que muestre por separado:

(i) Las adiciones realizadas.

(ii) Las disposiciones.

(iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.

(iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).

(v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.

(vi) La depreciación.

(vii) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para períodos anteriores.

17.32 La entidad revelará también:

(a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

(b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Propiedad, Planta y Equipo
Aplicación de Revalorización y Deterioro

Fuente: Ejercicios "Taller sobre NIIFs Intelecto"

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

COMPRA

DETALLE	DEBE	HABER
Terreno	12,000.00	
a) Caja – Bancos		12,000.00

REVALORIZACIÓN 1ER AÑO

DETALLE	DEBE	HABER
Terreno	4,000.00	
a) Revalorización P.P.E.		4,000.00

DETALLE	DEBE	HABER
Revalorización P.P.E.	4,000.00	
a) Superávit por Revalorización de Terreno		4,000.00

REVALORIZACIÓN 2DO AÑO

DETALLE	DEBE	HABER
Terreno	2,000.00	
a) Revalorización P.P.E.		2,000.00

DETALLE	DEBE	HABER
Revalorización P.P.E.	2,000.00	
a) Superávit por Revalorización de Terreno		2,000.00

REVALORIZACION 3ER AÑO

DETALLE	DEBE	HABER
Deterioro de Activo Terreno	3,000.00	
a) Terreno		3,000.00

DETALLE	DEBE	HABER
Deterioro de Activo Terreno	3,000.00	
a) Terreno		3,000.00
Superávit	3,000.00	
a) Revalorización P.P.E.		3,000.00
Deterioro de Activo		4,000.00

Terrenos

	3,000.00
12,000.00	7,000.00
18,000.00	**10,000.00**
8,000.00	

Superávit

	4,000.00
3,000.00	2,000.00
3,000.00	**6,000.00**
	3,000.00

Revalorización

4,000.00	3,000.00
2,000.00	3,000.00
6,000.00	**6,000.00**

Fuente: Ejercicios "Taller sobre NIIFs Intelecto"

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.18. Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía

En esta sección se toma como pauta para su reconocimiento, se requiere que sean identificables (es decir, separables o de base contractual).

Como pauta para su reconocimiento, se requiere que sean identificables (es decir, separables o de base contractual).

Su medición inicial será por su costo, el cual estará dado en adquisiciones separadas, por su costo puro; los adquiridos en combinaciones de negocios: valor razonable en la fecha de la adquisición; los incorporados por medio de subvenciones: valor razonable en la fecha en que se la recibe (o se convierte en exigible). No se pueden reconocer gastos de investigación ni de desarrollo.

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

Si se puede estimar la vida útil, a los fines del cálculo de la amortización se usará la vida útil definida; caso contrario, se amortizarán en 10 años.

Las bases para el cálculo de la amortización se deberán revisar ante la existencia de ciertos indicadores de que pudieran haber cambiado.

Información a revelar

18.27 Una entidad revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

(a) Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.

(b) Los métodos de amortización utilizados.

(c) El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada período sobre el que se informa.

(d) La partida o partidas, en el estado de resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta) en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles.

(e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del período sobre el que se informa. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

El 1 de enero de 20X4, la PYME S.A. adquirió de un competidor una marca para una línea de productos en una adquisición separada por $300.000. La PYME S.A.

esperaba continuar comercializando la línea de productos utilizando la marca de forma indefinida. El análisis de los siguientes factores:

1. estudios del ciclo de vida del producto,
2. tendencias del mercado, de la competencia y del entorno, y
3. oportunidades de ampliación de la marca; proporciona evidencia de que la línea de productos de marca puede generar entradas netas de efectivo para la entidad adquirente durante un período indefinido. Dado que la administración no puede estimar la vida útil de la marca, la PYME S.A. amortiza el costo de la marca durante 10 años (es decir, su supuesta vida útil) utilizando el método lineal.

En 20X7, un competidor anunció inesperadamente que contaba con una innovación tecnológica que daría lugar a un producto que, cuando sea lanzado, extinguirá la demanda de la línea de productos patentada de la PYME S. A.

Se considera que la demanda de la línea de productos patentada de la PYME XYZ permanecerá firme hasta diciembre de 20X9, cuando se espera que el competidor lance el nuevo producto.

El 31 de diciembre de 20X7, la PYME S.A. evaluó el importe recuperable de la marca en $50.000. La PYME F tiene la intención de continuar fabricando los productos patentados hasta el 31 de diciembre de 20X9.

El período contable de la PYME S.A. finaliza el 31 de diciembre.

Elabore asientos contables para registrar la información establecida arriba en los registros contables de la PYME F desde el 1 de enero de 20X4 hasta el 31 de diciembre de 20X7.

Ignore todos los aspectos impositivos.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1 enero 20X4	Activo Intangible(Marca)	300,000.00	
	a)Caja- Bancos R/Para reconocer la adquisición de la marca en una adquisición separada		300,000.00
	Para el período finalizado en 20x4	(a)	
	Resultados (Gastos Operativos) Amortización de la Marca	30,000.00	
	a) Activo Intangible (Marca) Amortización Acumulada Determinada del Valor Acumulado		30,000.00
	R/Para reconocer la adquisición anual de la marca durante el período		
	Para el período finalizado en 20x5	(a)	
	Resultados (Gastos Operativos) Amortización de la Marca	30,000.00	
	a)Activo Intangible (Marca) Amortización Acumulada Determinada Valor Acumulado		30,000.00
	R/Para reconocer la adquisición anual de la marca durante el período		
	Para el período finalizado en 20x6	(a)	
	Resultados (Gastos Operativos) Amortización de la Marca	30,000.00	
	a) Activo Intangible (Marca) Amortización Acumulada Determinada Valor Acumulado		30,000.00
	R/Para reconocer la adquisición anual de la marca durante el período		
	Para el período finalizado en 20x7	(b)	
	Resultados (Gastos Operativos) Amortización de la Marca	70,000.00	
	a) Activo Intangible (Marca) Amortización Acumulada Determinada Valor Acumulado		70,000.00
	R/Para reconocer la adquisición anual de la marca durante el período		
	Al 31 de diciembre del 20x7	©	
	Resultados (Gastos Operativos) Deterioro del Valor de la Marca	90,000.00	
	a)Activo Intangible (Marca de Vida Útil Finita) Amortización Acumulada y Deterioro del Valor Acumulado		90,000.00
	R/Para reconocer la perdida por deterioro del valor de la marca		

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

a) 300.000 de costo ÷ 10 vida útil = 30.000 de amortización anual

b) 210.000 de importe en libros (es decir $300.000 de costo menos (30.000 de amortización anual x 3 años desde la adquisición)) ÷ 3 años de vida útil

restante (31 de diciembre de 20x9 menos de 1 de enero de 20x7) = 70.000 de amortización anual.

c) $140.000 de importe en libros (es decir de $300.000 de costo menos ($30.000 de amortización anual x 3 años desde la adquisición hasta el 31 de diciembre de 20x6 menos $70.000 de amortización para el año 20X7) menos $50.000 del importe recuperable = $90.000 de pérdida por deterioro del valor.

3.19. **Sección 19 Combinaciones de negocios y plusvalía**

En esta sección todas las combinaciones de negocios (CN) se contabilizan aplicando el método de la adquisición.
El costo de la CN incluye los costos directamente atribuibles a la transacción.
Se deberán reconocer los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos por su valor razonable.
Se establece un «período de la medición» que cubre los 12 (doce) meses posteriores a la fecha de la adquisición.
La plusvalía siempre debe amortizarse, de acuerdo a los lineamientos de la Sección 18.

En referencia con las NIIFS completas la NIIF 3 (revisada en 2008) requiere que la contraprestación de una CN no incluya los costos de transacción (a excepción de los gastos de emisión de instrumentos de patrimonio que deben tratarse como lo requiere la NIC 32).
En cambio, la NIIF para las PYMES requiere que se consideren parte del «costo de la CN».
Por otro lado, la NIIF 3 presenta criterios para la medición inicial de la participación no controladora adquirida en una CN, mientras que la Sección 19 de la NIIF para las PYMES no.
Asimismo, a diferencia de las NIIF Completas, la NIIF para las PYMES se requiere que la plusvalía siempre se amortice.

Información a revelar

Para combinaciones de negocios efectuadas durante el período sobre el que se informa

19.25 Para cada combinación de negocios efectuada durante el período, la adquirente revelará la siguiente información:

(a) Los nombres y descripciones de las entidades o negocios combinados.

(b) La fecha de adquisición.

(c) El porcentaje de instrumentos de patrimonio con derecho a voto adquiridos.

(d) El costo de la combinación, y una descripción de los componentes de éste (tales como efectivo, instrumentos de patrimonio e instrumentos de deuda).

(e) Los importes reconocidos, en la fecha de adquisición, para cada clase de activos, pasivos y pasivos contingentes de la adquirida, incluyendo la plusvalía.

(f) El importe de cualquier exceso reconocido en el resultado del período de acuerdo con el párrafo 19.24, y la partida del estado del resultado integral (y el estado de resultados, si se presenta) en la que esté reconocido dicho exceso.

Para todas las combinaciones de negocios

19.26 La adquirente revelará información sobre una conciliación del importe en libros de la plusvalía al principio y al final del período, mostrando por separado:

(a) Los cambios que surgen de las nuevas combinaciones de negocios.

(b) Las pérdidas por deterioro del valor.

(c) Las disposiciones de negocios adquiridos previamente.

(d) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para períodos anteriores. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

En el Ecuador esta sección no existe la aplicabilidad debido a que las pymes no manejan combinaciones de negocios.

3.20. **Sección 20 Arrendamientos**

En esta sección se requiere su clasificación como operativos o financieros.

Medición inicial de un arrendamiento financiero:

- Arrendatario: por el menor entre el valor razonable y el valor descontado de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento (se deben activar los gastos de transacción).
- Arrendador: valor descontado de las cuotas mínimas de arrendamiento por cobrar
- Medición posterior de un arrendamiento financiero
- Arrendatario: de acuerdo a la Sección 17
- Arrendador: método del interés efectivo
- Arrendamientos operativos – Medición
- Arrendatario: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento
- Arrendador: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo ciertas excepciones; activa los costos iniciales ocasionados por el arrendamiento.

Se incluyen requerimientos para el tratamiento contable de operaciones de ventas seguidas de arrendamiento.

Información a revelar

20.13 Un arrendatario revelará la siguiente información sobre los arrendamientos financieros:

(a) Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del período sobre el que se informa;

(b) El total de pagos mínimos futuros del arrendamiento al final del período sobre el que se informa. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Contabilización de los Contratos de Arrendamiento

Datos:

Vehículo	$650,00
El Tiempo De Vida Útil	5 Años
Plazo	48 Meses
Tasa	16%
Flujos Futuros	$31.200,00
Valor De Mercado	$80.000,00

Se pide:

- Contabilizar desde el punto de vista del arrendatario
- Contabilizar desde el punto de vista del arrendador operativo
- Realizar el asiento de la compra
- Realizar el asiento del cobro mensual
- Realizar el asiento de la depreciación mensual

Desarrollo:

Contabilizar desde el punto de vista del arrendatario

DETALLE	DEBE	HABER
Gasto Arriendo (Vehículo)	650.00	
Caja –Bancos		650.00

Contabilizar desde el punto de vista del arrendador

DETALLE	DEBE	HABER
Caja-Bancos	650.00	
Ingreso Arriendo Operación		650.00

Vehículo depreciación mensual

DETALLE	DEBE	HABER
Gasto Depreciación Vehículo	1,333.33	
Depreciación Acumulada Vehículo		1,333.33

Cálculo depreciación mensual: $\frac{80,000.00}{5}$ 16,000.00 **1,333.33**

Contabilización de los contratos de arrendamiento

Datos:

Vehículo	$650,00
El Tiempo de vida útil	5 Años
Plazo	48 Meses
Tasa	16%
Flujos futuros	$31.200,00
Valor de mercado	$23.000,00

Se ejerce la opción de compra

Se pide:

- Contabilizar desde el punto de vista del comprador financiero
- Realizar el asiento de la compra
- Realizar el asiento del pago mensual
- Realizar el asiento de la depreciación mensual

Solución:

Contabilizar desde el punto de vista del comprador

DETALLE	DEBE	HABER
Vehículo	22.935,55	
Arriendo Vehículo por Pagar		22.935,55

DETALLE	DEBE	HABER
Arriendo Vehículo	344,19	
Gasto – Interés	305,81	
Bancos		650,00

DETALLE	DEBE	HABER
Gasto Depreciación Vehículo	382,26	
Depreciación Acumulada Vehículo		382,26

Cálculo depreciación mensual: $\frac{22{,}935.55}{5}$ 4,587.11 **382.26**

Cálculo de cuota y pago de interés por arrendamiento mensual

PERÍODO	CAPITAL	INTERES	CUOTA	PRÉSTAMO
0				2.600,00
1	344,19	305,81	650,00	
2	348,78	301,22	650,00	
3	353,43	296,57	650,00	
4	358,14	291,86	650,00	

Contabilización desde el punto de vista del vendedor:

DETALLE	DEBE	HABER
Arriendo Vehículo Por Cobrar	22.935,55	
Vehículo		22.935,55

DETALLE	DEBE	HABER
Caja-Bancos	650,00	
Arriendo Por Cobrar(Leasing)		344,19
Interés Ganado		305,81

Fuente: Ejercicios "Taller sobre NIIFs Intelecto"

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.21. **Sección 21 Provisiones y contingencias**

En esta sección las provisiones se deben reconocer cuando:

- Provienen de hechos pasados;
- son probables;
- se pueden medir de manera fiable,

Las provisiones deben medirse en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujos de efectivo descontados si el efecto financiero resultase significativo.

Las estimaciones deben revisarse en cada fecha de emisión de estados financieros.

Los pasivos contingentes deben informarse.

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

Información a revelar sobre provisiones

21,14 Para cada tipo de provisión, una entidad revelará lo siguiente:

(a) Una conciliación que muestre:

(i) el importe en libros al principio y al final del período;

(ii) las adiciones realizadas durante el período, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;

(iii) los importes cargados contra la provisión durante el período; y

(iv) los importes no utilizados revertidos en el período,

(b) Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante,

(c) Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos,

(d) El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados,

No se requiere información comparativa para los períodos anteriores. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Ejemplo: Reconocimiento inicial de una provisión

La Pequeña Empresa “R” ofrece garantías a los compradores de su producto en el momento de realizar sus adquisiciones. En virtud de las condiciones del contrato de venta, la PYME Empresa “R” se compromete a subsanar, por medio de la reparación o de la sustitución de los productos, los defectos de fabricación que se pongan de manifiesto en el transcurso de un año desde el momento de la transacción. Sobre la base de la experiencia, es probable (es decir, con mayor probabilidad de que ocurra que de lo contrario) que se presenten algunas reclamaciones en el período de garantía.

Al 31 de diciembre de 20X1, la PYME Empresa “R” reconoció de forma adecuada una provisión por garantías de $50,000.

La Empresa “R” incurrió y cargó $140,000 contra la provisión por garantías en 20X2. De este importe, $80,000 se relacionaba con garantías por las ventas hechas en 20X2. El incremento, surgido por el paso del tiempo, durante 20X2 en el importe descontado reconocido como provisión al 31 de diciembre de 20X2 es de $2,000

Al 31 de diciembre de 20X2, la PYME Empresa “R” estimó de la siguiente manera la probabilidad de incurrir en desembolsos en 20X3 para cubrir sus obligaciones de garantía al 31 de diciembre de 20X2:

- 5% de probabilidad de $400,000
- 20 % de probabilidad de $ 200,000
- 50 % de probabilidad de $80,000
- 25 % de probabilidad de $20,000

Para simplificar, supongamos que los flujos de efectivo de 20X3 relacionados con reparaciones y sustituciones de productos en garantía se efectúan, en promedio, el 30 de junio de 20X3.

Una tasa de descuento adecuada es del 10% por año, El factor de ajuste por riesgo adecuado para reflejar las incertidumbres en las estimaciones del flujo de efectivo es un incremento del 6 % en los flujos de efectivo esperados ponderados por la probabilidad,

La PYME Empresa “R” también es la parte demandada en un litigio por infracción de patente, Sus abogados creen que hay un 70% de probabilidad de que la PYME Empresa “R” gane el caso, Sin embargo, si el tribunal falla a favor del demandante,

los abogados creen que hay un 60% de que la entidad tenga que pagar $ 2,000,000 (importe exigido por el demandante) por daños y perjuicios y un 40% de probabilidad de que tenga que pagar $1,000,000 (importe otorgado recientemente por el mismo juez en un caso similar) por daños y perjuicios, Otros importes por daños y perjuicios son poco probables,

Se espera que el tribunal emita el fallo a fines de diciembre de 20X3, No hay indicios de que el demandante esté dispuesto a llegar a un acuerdo extrajudicial,

Para reflejar las incertidumbres en las estimaciones del flujo de efectivo, se considera adecuado un factor de ajuste por riesgo del 7% en los flujos de efectivo,

Una tasa de descuento adecuada es del 10% por año,

Elabore asientos para registrar la provisión en los registros contables de la PYME Empresa "R" para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X2,

En 20X2

DETALLE	DEBE	HABER
Resultados(Costo Financiero)	2.000,00	
Provisión (Garantías)		2.000,00
R/Para reconocer la revisión del descuento, en el 20X2 Respecto de la provisión reconocida en le 20X1,		

DETALLE	DEBE	HABER
Provisión (Garantías)	52.000,00	
Resultados(Garantías por Ventas de 20x1)	8.000,00	
Resultados(Garantías Por Ventas de 20x2)	80.000,00	
Efectivo		140.000,00
R/Para reconocer el desembolso por garantías en 20X2,		

Al 31 de diciembre del 20X2

DETALLE	DEBE	HABER
Resultados (Garantías)	106.000,00	
Provisión (Garantías)		106.000,00
R/Para reconocer la provisión por garantías al 31 de diciembre 20X2,		

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

a) Saldo de $50,000,00 al 31 de diciembre del 20X1 más el incremento en le importe de $2,000,00 debido al paso del tiempo = $52,000,00

b) Un cargo adicional en los resultados relacionado con las garantías del 20X1 dado que la provisión hecha fue de $52,000,00 pero el importe real incurrido y cargado relacionado con las garantías de 20X1 fue de $60,000,00(importe total cargado en el período menos el importe relacionado con las garantías por las ventas de 20X2 = $140,000,00 menos $80,000,00 = 60,000,00), es decir $60,000,00 menos $52,000,00 = $8,000,00,

c) Importe en libros de la provisión por garantías al 31 de diciembre de 20X2:

Flujos de efectivo esperados ponderados por la probabilidad	Incluido el ajuste por riesgo del 6%	Tasa de descuento	Factor de descuento	Valor Presente
(d) 105,000,00	111,300,00	10% por año	0,95238 (al 5% durante 6 años)	106,000,00

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

d) Flujos de efectivo esperados ponderados por la probabilidad:

$400,000,00	X	5%	=	20,000,00
$200,000,00	X	20%	=	40,000,00
$80,000,00	X	50%	=	40,000,00
$ 20,000,00	X	25%	=	5,000,00
TOTAL			$	105,000,00

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.22. Sección 22 Pasivos y patrimonio

En esta sección se establecen las guías para la distinción entre pasivo y patrimonio desde la perspectiva de la entidad emisora.
Esta distinción deberá efectuarse en base a la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos.

En la emisión inicial de instrumentos de patrimonio, estos se medirán por el importe neto de gastos, considerando el efecto fiscal de los mismos.

- Se presentan pautas para el tratamiento contable de deuda convertible, instrumentos financieros compuestos y similares.
- Se requiere que las acciones propias en cartera sean tratadas contablemente como una reducción del patrimonio.
- Se establece que la transferencia de instrumentos de patrimonio entre propietarios que no alteren la relación de control no genera resultados.

Aplicabilidad

En el Ecuador esta sección no existe la aplicabilidad debido a que las pymes no manejan específicamente la sección 22 para pymes.

3.23. **Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias**

La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. Los ingresos de actividades ordinarias se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida (o por recibir).
El descuento financiero se utilizará cuando exista una «transacción financiera».

Se deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar si la contrapartida es un ingreso. Se presentan indicadores para ello. Los ingresos por prestaciones de servicios se medirán de acuerdo al grado de avance (aunque existen requerimientos para que así sea). 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.

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

Método del porcentaje de terminación

23.21 Este método se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por
prestación de servicios (véanse los párrafos 23.14 a 23.16) y por contratos de construcción (véanse los párrafos 23.17 a 23.20). 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.
23.22 Una entidad determinará el grado de terminación de una transacción o contrato
utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

En diciembre del año 2010 un fabricante vende 1000 televisores a USD. $400,00 c/una; otorga una garantía de un año. El costo de cada televisor es de USD. $300,00.

En el año 2011 notificaron la devolución de 100 televisores con un costo de reparción de USD. $200,00.

Se pide:

Los cálculos y registro contable

Solución:

Libro Diario
(US Dólares)

AÑO	DETALLE	DEBE	HABER
	--- x ---		
2010	Cuentas por Cobrar	400.000,00	
	a) Ventas		400.000,00
	Para reconocer la venta de los televisores		
	--- x ---		
	Costo de Ventas	300.000,00	
	a) Inventario		300.000,00
	Para reconocer el valor al costo los televisores		
	--- x ---		
2011	Gastos por garantías	20.000,00	
	a) Provisión Garantías		20.000,00
	Para reconocer la garantía de un año de los televisores		
	SUMAN:	**720.000,00**	**720.000,00**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.24. Sección 24 Subvenciones del gobierno

Esta sección trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas gubernamentales.

Subvenciones del gobierno Son ayudas procedentes del sector público en forma de transferencias de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o

pasado, de ciertas condiciones relativas a sus actividades de operación. Se excluyen aquellas formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las operaciones normales de la entidad.

Ayudas gubernamentales Son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad o tipo de entidades, seleccionadas bajo ciertos criterios. No son ayudas gubernamentales, para el propósito de esta sección, los beneficios que se producen indirectamente sobre las entidades por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o la industria.

Para la presente sección, las ayudas gubernamentales procedentes del sector público no incluyen el suministro de infraestructura para mejorar la red de comunicación y transporte, ni la provisión de mejores medios como, por ejemplo, el riego do una red de acequias, siempre que tales facilidades estén disponibles corrientemente para provecho de toda la comunidad local.

Las subvenciones del gobierno pueden tomar la forma de transferencias de activos no monetarios, tales como terrenos u otros recursos, para uso de la entidad. En tales circunstancias, es habitual determinar el valor razonable de cada activo no monetario y contabilizar tanto la subvención como cada activo por el correspondiente valor razonable

Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deben ser reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que:

a) La entidad cumplirá las condiciones asociadas a su disfrute, y
b) Se recibirán las subvenciones

Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los períodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados.

Información a revelar

24.6 Una entidad revelará la siguiente información sobre las subvenciones del gobierno:

(a) La naturaleza y los importes de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros.

(b) Las condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las subvenciones del gobierno que no se hayan reconocido en resultados.

(c) Una indicación de otras modalidades de ayudas gubernamentales de las que se haya beneficiado directamente la entidad.

24.7 A efectos de la información a revelar requerida en el párrafo 24.6(c), ayuda gubernamental es la acción diseñada por el gobierno con el propósito de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad o un conjunto de entidades que cumplen las condiciones bajo criterios especificados. Son ejemplos los servicios de asistencia técnica o comercial gratuitos, la prestación de garantías y los préstamos a tasas de interés bajas o sin interés. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

El 1 de enero de 20X7, como parte de un esquema para respaldar proyectos de ayuda a comunidades rurales, el gobierno anunció un plan mediante el cual, durante 20X7 – 20X9, las entidades pueden solicitar una subvención para iniciar operaciones agrícolas en un área rural especificada. Las entidades que cumplen las condiciones recibirán un pago en efectivo por adelantado de USD. $ 50.000,00 para iniciar operaciones agrícolas en el área especificada. Las entidades deben completar un formulario de solicitud, enviar su propuesta y entregar los documentos especificados que el gobierno analizará antes de conceder la subvención.

El pago en efectivo por adelantado realizado por el gobierno a la entidad que cumple los requisitos constituye una subvención otorgada a dicha entidad. Generalmente, la entidad deberá cumplir con condiciones específicas respecto del establecimiento y la operación de la granja para obtener y conservar la subvención.

3.25. **Sección 25 Costos por préstamos**

Esta sección trata sobre la contabilización de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre.

Los costos por préstamos incluyen:

a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo,
b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros,
c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera.

Reconocimiento

25.2 Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en el que se incurre en ellos.

Información a revelar

25.3 El párrafo 5.5(b) requiere que se revelen los costos financieros. El párrafo 11.48(b) requiere que se revele el gasto total por intereses (utilizando el método del interés efectivo) de los pasivos financieros que no están al valor razonable en resultados. Esta sección no requiere ninguna otra información adicional a revelar. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Cálculo del precio de adquisición de un activo cualificado financiado a través de préstamo bancario

El día 1 de enero de 2010 la Sociedad X, S.A. realiza la compra de una máquina por un precio de $100.000 más IVA (12%). Los costos de preparación e instalación de la máquina asciende a $3.000 más IVA. En fecha 31 de marzo de 2010 se finaliza la instalación y la maquinaria ésta en perfectas condiciones para empezar la producción.

La forma de pago de la máquina se establece al contado en el momento de la entrega de la máquina (el mismo día 1 de enero). La financiación que obtiene la sociedad es del 100% del pago, mediante un préstamo bancario a 2 años, tipo de interés 4%, a través del pago de cuotas mensuales por importe de $5.037,29, según se establece en el siguiente cuadro de amortización:

Sociedad "X" S.A.

Tabla de Amortización

FECHA	CUOTA	INTERÉS	CAPITAL	CAPITAL PENDIENTE
				112,000,00
31/01/2010	5,037,29	373,33	4,663,96	107,336,04
28/02/2010	5,037,29	357,79	4,679,50	102,656,54
31/03/2010	5,037,29	342,19	4,695,10	97,961,44
30/04/2010	5,037,29	326,54	4,710,75	93,250,69
31/05/2010	5,037,29	310,84	4,726,45	88,524,23
30/06/2010	5,037,29	295,08	4,742,21	83,782,02
31/07/2010	5,037,29	279,27	4,758,02	79,024,01
31/08/2010	5,037,29	263,41	4,773,88	74,250,13
30/09/2010	5,037,29	247,50	4,789,79	69,460,34
31/10/2010	5,037,29	231,53	4,805,76	64,654,58
30/11/2010	5,037,29	215,52	4,821,77	59,832,81
31/12/2010	5,037,29	199,44	4,837,85	54,994,96
31/01/2011	5,037,29	183,32	4,853,97	50,140,99
28/02/2011	5,037,29	167,14	4,870,15	45,270,84
31/03/2011	5,037,29	150,90	4,886,39	40,384,45
30/04/2011	5,037,29	134,61	4,902,68	35,481,77
31/05/2011	5,037,29	118,27	4,919,02	30,562,76
30/06/2011	5,037,29	101,88	4,935,41	25,627,34
31/07/2011	5,037,29	85,42	4,951,87	20,675,48
31/08/2011	5,037,29	68,92	4,968,37	15,707,10
30/09/2011	5,037,29	52,36	4,984,93	10,722,17
31/10/2011	5,037,29	35,74	5,001,55	5,720,62
30/11/2011	5,037,29	19,07	5,018,22	702,40
31/12/2011	704,74	2,34	702,40	-
		4,562,41	**112,000,00**	

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Solución:

Justificación y análisis:

En relación con la sección 25 indica:

a) Como tratamiento preferente, que los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos del ejercicio en que estos suceden.

b) Como tratamiento alternativo permitido que los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados deben ser capitalizados, formando parte del costo de dichos activos.

c) Considera que son costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo cualificado, los costos que podría haberse evitado si no se hubiera efectuado ningún desembolso en el activo correspondiente.

d) Establece que la capitalización de los costos por intereses debe comenzar cuando:

- Se haya incurrido en gastos con relación al activo.
- Se haya incurrido en costos por intereses.
- Se estén llevando a las actividades necesarias para preparar al activo para su uso deseado o para su venta.

e) Indica que la capitalización de los costos por intereses debe finalizar cuando se han completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar al activo cualificado para su utilización deseada o para su venta.

Sociedad "X" S.A.
Libro Diario
(US Dólares)

AÑO	DETALLE	DEBE	HABER
2010	--- x ---		
Enero	Bancos	112,000,00	
	a) Documentos por pagar – Bancos		112,000,00
	Se obtiene el préstamo bancario para la compra de la maquinaria		
	--- x ---		
Enero	Maquinaria	100,000,00	
	IVA Pagado	12,000,00	
	a) Bancos		112,000,00
	Se realiza la compra de la máquina		
	--- x ---		
Enero	Maquinaria	3,000,00	
	IVA Pagado	360,00	
	a) Bancos		3,360,00
	Para reconocer el valor al costo los televisores		
	--- x ---		
Enero	Documentos por pagar – Bancos	4,663,96	
	Maquinaria	373,33	
	a) Bancos		5,037,29
	Pago de la primera cuota mes de enero del préstamo hasta la Finalización de la instalación de la maquinaria,		
	--- x ---		
Febrero	Documentos por pagar – Bancos	4,679,50	
	Maquinaria	357,79	
	a) Bancos		5,037,29
	Pago de segunda cuota mes de febrero del préstamo hasta la Finalización de la instalación de la maquinaria,		
	--- x ---		
Marzo	Documentos por pagar – Bancos	4,695,10	
	Maquinaria	342,19	
	a) Bancos		5,037,29
	Pago de la tercera cuota mes de marzo del préstamo hasta la Finalización de la instalación de la maquinaria,		
	SUMAN:	**242,471,87**	**242,471,87**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Los intereses financieros devengados desde enero hasta marzo hasta la finalización de la instalación de la maquinaria se sumado al valor del precio de adquisición de la máquina.

El costo de adquisición de la máquina será:

• Precio compra:	USD. $ 100.000,00
• Costos de instalación:	USD. $ 3.000,00
• Activación costos financieros:	USD.$ 1.073,31

TOTAL:	**USD. $ 104.073,31**

1.1. Sección 26 Pagos basados en acciones

Esta sección se refiere al tratamiento de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo:

- las que se liquidan con instrumentos de patrimonio, en las que la entidad adquiere bienes o servicios (incluyendo acciones u opciones sobre acciones);
- las que se liquidan en efectivo, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos, por importes que están basados en el precio (o valor) de instrumentos de patrimonio de la entidad;
- aquellas en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionan a la entidad o al proveedor, la opción de liquidar la transacción en efectivo (o con otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio.

Información a revelar

26.18 Una entidad revelará la siguiente información sobre la naturaleza y el alcance de los acuerdos con pagos basados en acciones que hayan existido durante el período:

(a) Una descripción de cada tipo de acuerdo con pagos basados en acciones que haya existido a lo largo del período, incluyendo los plazos y condiciones generales de cada acuerdo, tales como requerimientos para la consolidación

(irrevocabilidad) de la concesión, el plazo máximo de las opciones concedidas y el método de liquidación (por ejemplo, en efectivo o patrimonio). Una entidad con tipos de acuerdos con pago basados en acciones esencialmente similares puede agregar esta información. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad:

Acciones que se cotizan en Bolsa de Valores de Mercado	$23.000,00
Valor en libros:	$20.000,00
Incremento valor:	$ 3.000,00

Registro contable:

DETALLE	DEBE	HABER
Incremento por Valor en Acciones	3,000.00	
Ingreso por Revalorización Acciones		3,000.00
R/Registro por aumento en valor de acciones		

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.26. Sección 27 Deterioro del valor de activos

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).

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

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

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

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

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas contienen las reglas sobre la evaluación y medición del deterioro de los inventarios en la propia norma sobre estos activos (NIC 2), mientras que la NIIF para las PYMES incluye este análisis en la Sección 27 y no en la Sección 13.

La Sección 27 incluye menos exigencias en materia de revelaciones, y presenta menos directrices sobre cómo calcular el valor en uso de los activos.

Información a revelar

27.32 Una entidad revelará, para cada clase de activos indicada en el párrafo 27.33, la siguiente información:

(a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el período y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.

(b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el período y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad:

Deterioro del valor de los activos

Datos:

Vehículo	30,000.00
Depreciación Acumulada	12,000.00
Valor en Libros	18,000.00
Precio de Venta	14,000.00

Comisión	10%	1,400.00	
Valor Razonable		**12,600.00**	COSTO VTA.
Valor de Uso		15,000.00	
Importe Recuperable		1,500.00	
Pérdida por Deterioro		-3000.00	

Se pide:

- Realizar los asientos por deterioro
- Realizar la depreciación por el mes

DETALLE	DEBE	HABER
Pérdida Por Deterioro	3,000.00	
Deterioro De Vehículo		3,000.00
R/Pérdida de Activo Fijo		

Detalle	DEBE	HABER
Gasto Depreciación Vehículo	500.00	
Depreciación Acumulada Vehículo		500.00
R/ Depreciación Acumulada Vehículo		

Cálculo Depreciación Mensual:

$$\frac{30{,}000.00}{5} \qquad 6{,}000.00 = \qquad \mathbf{500.00}$$

Fuente: Ejercicios "Taller sobre NIIFs Intelecto"

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.27. **Sección 28 Beneficios a los empleados**

Se refiere a:

- Los beneficios de corto plazo;
- Los beneficios posteriores al retiro;
- Los beneficios por terminación; y
- Otros beneficios de largo plazo.

Para los beneficios posteriores al retiro establece 2 (dos) categorías diferentes:

- Planes de aportes definidos (PAD);
- Planes de beneficios definidos (PBD).

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

Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo

28.39 Esta sección no requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo.

Información a revelar sobre los planes de aportaciones definidas

28.40 Una entidad revelará el importe reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas. Si la entidad trata a un plan multi-patronal de beneficios definidos como un plan de aportaciones definidas porque no dispone de información suficiente para utilizar la contabilidad de los planes de beneficios definidos (véase el párrafo 28.11), revelará el hecho de que es un plan de beneficios definidos y la razón por la que se contabiliza como un plan de aportaciones definidas, junto con cualquier información disponible sobre el superávit o el déficit del plan y las implicaciones, si las hubiere, para la entidad.

Información a revelar sobre los planes de beneficios definidos

28.41 Una entidad revelará la siguiente información sobre los planes de beneficios definidos (excepto para cualesquiera planes multi-patronales de beneficios definidos que se contabilicen como planes de aportaciones definidas de acuerdo con el párrafo 28.11, para los que se aplica en su lugar la información a revelar del párrafo 28.40. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad:

Beneficios a corto plazo

Pasivos mensuales por:

Decimo Tercer Sueldo	2,500.00
Decimo Cuarto Sueldo	1,200.00
Vacaciones	800.00
Fondo De Reserva	1,200.00

Beneficios a Los Empleados Retirados

Pasivo por Jubilación Años Anteriores	5,000.00	DIF.
Obligación De Jubilación al Cierre del Año	6,500.00	1,500.00

Beneficios Por Terminación De Contrato

Se va a tener que cancelar a un grupo de empleados antes de que culmine el valor que se debe cancelar es de:

$ 18,000.00

Se pide realizar las contabilizaciones que correspondan

DETALLE		DEBE	HABER
Provisión Décimo Tercer Sueldo		2,500.00	
Provisión Décimo Cuarto Sueldo		1,200.00	
Provisión Vacaciones		800.00	
Provisión Fondos De Reserva		1,200.00	
	Décimo Tercero por Pagar		2,500.00
	Décimo Cuarto por Pagar		1,200.00
	Vacaciones por Pagar		800.00
	Fondos de Reserva por Pagar		1,200.00
R/ Provisión Beneficios Empleados			

DETALLE		DEBE	HABER
Gasto Provisión Jubilación		1,500.00	
	Jubilación por Pagar		1,500.00
R/Provisión Jubilación Empleados			

DETALLE		DEBE	HABER
Gasto Haberes Con Empleados		18,000.00	
	Caja-Bancos		18,000.00
R/Cancelación Beneficios Empleados			

Fuente: Ejercicios "Taller sobre NIIFs Intelecto"

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.28. **Sección 29 Impuestos a las ganancias**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que presenta los estados financieros.

El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto a las ganancias es como tratar las consecuencias actuales y futuras de:

a) La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la entidad; y
b) Las transacciones y otros sucesos del PERÍODO corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Reconocimiento El impuesto corriente, correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del período presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasa impositivas que se hayan aprobado, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes rúbricas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad

reconozca un pasivo (activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de períodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Medición Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los activos y los pasivos por impuestos diferidos debe reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, a la fecha del balance, recuperar el importe en libros de sus activos o liquidar el importe en libros de sus pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión en la fecha de cada balance. La entidad debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Esta reducción deberá ser objeto de reversión, siempre que la entidad recupere la expectativa de suficiente fiscal futura, como para poder utilizar los saldos dados de baja.

Distribución Esta Norma exige las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se

registran también en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen directamente en el patrimonio neto, se llevarán directamente al patrimonio neto. De forma similar, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, en una combinación o al exceso que suponga la participación de la entidad adquiriente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables, de la entidad adquirida, sobre el costo de la combinación.

Información a revelar

29.30 Una entidad revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos.

29.31 Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir:

(a) El gasto (ingreso) por impuestos corriente.

(b) Cualesquiera ajustes reconocidos en el período por impuestos corrientes de periódos anteriores.

(c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias.

(d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos.

(e) El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (véase el párrafo 29.24).

(f) Los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la entidad o sus accionistas.

(g) Cualquier cambio en la corrección valorativa (véanse los párrafos 29.21 y 29.22).

(h) El importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las políticas contables y errores (véase la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores). (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Cálculo de Impuestos Corrientes

El período contable de una entidad finaliza el 31 de diciembre. El año fiscal de la jurisdicción comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre. La tasa del impuesto a las ganancias correspondiente a 20X7 7 20X8 es del 15%. La entidad tiene una ganancia contable de USD. $ 150.000,00 para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X8. Las reglas que rigen la determinación de ganancias fiscales en la jurisdicción son idénticas a las de la NIIF para las PYMES para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X8, a excepción de los siguientes ingresos y gastos:

- USD. $20.000,00 de ingresos de actividades ordinarias por regalías reconocidos en 20X8 están exentos del impuesto a las ganancias.
- No se permiten deducciones fiscales en gastos de entretenimientos de USD. $ 5.000,00.
- No se permiten deducciones fiscales en cuentas incobrables hasta que los deudores se den de baja en los estados financieros. El 31 de diciembre de 20X7, se dieron de baja USD. $ 2.000,00 de deuda en los estados financieros, porque la entidad eximió del pago a uno de los clientes que tenía problemas económicos. La provisión por deudas incobrables, que se compensa con cuentas comerciales por cobrar, fue de USD. $ 4.000,00 y de USD. $ 4.500,00 el 31 de diciembre de 20X7 y el 31 de diciembre de 20X8. Por consiguiente, el gasto por deudas incobrables para el año finalizado el 31 de diciembre 20X8 fue de USD. $2.500,00 lo que incluyó las deudas dadas de baja y el aumento de la provisión.
- El edificio se deprecia de forma más rápida a los fines fiscales. El importe de la depreciación fiscal deducible en el año finalizado en 20X8 fue de USD. $ 43.000,00. El importe de la depreciación contable del mismo edificio en los estados financieros del período fue de USD. $ 35.000,00.

La ganancia fiscal se podría calcular de la siguiente manera:

Ganancia contable para el año finalizado 31/12/20X8	150.000,00
(-) Ingresos de actividades ordinarias por regalías NO imponibles	(20.000,00)
(+) Gastos de entretenimiento NO deducibles	5.000,00
(+) Aumento en la corrección de valor por deudas incobrables NO deducible (4.500,00 – 4000,00)	500,00

(-) Depreciación adicional deducible (43.000,00 – 35.000,00)	8.000,00

GANANCIA FISCAL	**127.500,00**
Gasto por impuestos corrientes para el año finalizado el	
El 31 de diciembre de 20X8 (127.500,00 x 15%)	**19.125,00**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3.29. Sección 30 Conversión de la moneda extranjera

El objetivo de esta sección es establecer el tratamiento contable para las transacciones en moneda extranjera y las actividades en el extranjero de una entidad.

- Se establece que la moneda en la que se deben expresar las transacciones de una entidad es su moneda funcional.
- Se admite la presentación de los estados financieros en una moneda diferente de la moneda funcional de la entidad.
- Se establecen mecanismos de conversión de una moneda extranjera a la moneda funcional; y de la moneda funcional a otra moneda (incluyendo la de presentación).

Las diferencias de conversión por operaciones monetarias intragrupo sin probabilidad de cancelación y las que se ponen en evidencia por un proceso de conversión de una inversión neta en el extranjero se reconocen en el otro resultado integral.

Información en moneda funcional sobre las transacciones en moneda extranjera

Reconocimiento inicial

30.6 Una transacción en moneda extranjera es una transacción que está denominada o requiere su liquidación en una moneda extranjera, incluyendo transacciones que surgen cuando una entidad:

(a) compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera;

(b) presta o toma prestados fondos, cuando los importes por pagar o cobrar se denominan en una moneda extranjera; o

(c) aparte de eso, adquiere o dispone de activos, o incurre o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Efecto de las variaciones de las tasas de cambio en la moneda extranjera

Tomando como base el conjunto de Estados Financieros adjuntos de la compañía ABC S. A. para el período terminado el 31 de diciembre del 2009, así como la información adicional que a continuación se detalla, proceda a convertir de la moneda extranjera a la moneda funcional los siguientes estados financieros:

a) Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2009
b) Estado de Resultados Integral para el año que termina el 31 de diciembre del 2009
c) Estado de Cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre del 2009
d) Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2009

Estructura corporativa de ABC S.A.

ABC S.A. es una empresa domiciliada en Costa Rica, cuyo capital social en un 100% es propiedad de la Los Lagos S.A., entidad domiciliada en Miami, Estados Unidos de América. Como parte de su informe anual a la Junta de Accionistas, Los Lagos S.A., requiere incorporar dentro de sus estados financieros consolidados tanto los resultados de operación como la posición financiera y flujos de efectivo de ABC S.A., con corte al 31 de diciembre del 2009.

Políticas contables y bases de medición

1 Tipo de cambio: para efectos de conversión de moneda la empresa utiliza como base los tipos de cambio de compra y venta publicados por el Banco Central de Costa Rica. Al 1 de enero del 2009 el tipo de cambio vigente era de US $ 1 = 10 colones. Asimismo el tipo de cambio vigente al 31 de diciembre del 2009 era de US $ 1 = 12 colones.

2 Metodología de conversión: a efecto de realizar dicha conversión de moneda, la compañía hace uso de las reglas aplicables a una entidad domiciliada en el extranjero.

3 Plusvalía comprada: para efectos del proceso de conversión de moneda, se considera a la plusvalía comprada como un activo de la entidad extranjera, razón por la cual se debe convertir utilizando el tipo de cambio de cierre.

3.30. Sección 31 Hiperinflación

El objetivo de esta sección es establecer principios específicos para la elaboración de la información financiera de una empresa en la moneda corerespondte a una enconomía hiperinflacionaria, con el fin de evitar proporcionar información confusa.

- Los estados financieros de una entidad que presente información financiera en la moneda de una economía hiperinflacionaria deben presentarse en la unidad de valoración corriente en la fecha del balance.
- Las cifras comparativas de períodos anteriores deben reformularse en la misma unidad de valoración corriente del período actual.
- Por lo general, una economía es hiperinflacionaria cuando su tasa de inflación en 3 años es del 100% o superior.

Economías que dejan de ser hiperinflacionarias

31.14 Cuando una economía deje de ser hiperinflacionaria y una entidad deje de preparar y presentar los estados financieros elaborados de acuerdo con lo establecido en esta sección, los importes expresados en la moneda de presentación, al final del PERÍODO anterior a aquel sobre el que se informa, se utilizarán como base para los importes en libros de los estados financieros posteriores. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

3.31. Sección 32 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

El objetivo de esta Norma es prescribir:

(a) Cuando una entidad ajustará sus estados financieros por hechos ocurridos después de la fecha del balance; y

(b) Las revelaciones que la entidad debe efectuarse respecto a la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después de la fecha del balance.

(c) Se requiere que los hechos posteriores se contabilicen en la medida que pongan en evidencia circunstancias que existían en la fecha de los estados financieros.

(d) Los restantes hechos posteriores se deben revelar, en la medida que sean materiales.

.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste

32.10 Una entidad revelará la siguiente información para cada categoría de hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste:

(a) la naturaleza del hecho; y

(b) una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento de que no se puede realizar esta estimación. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

Ej. 1 El 1 de marzo de 20X1, se autorizaron para la publicación los estados financieros de una entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X0.

El 1 de febrero de 20X1, un competidor acordó liquidar una reclamación hecha por la entidad por una infracción de una de sus patentes. La entidad abrió el caso contra el competidor en 20X0. Sin embargo, el competidor había litigado el caso de la entidad.

El hecho, la resolución del caso, es un hecho ocurrido después del período sobre el que se informa que implica ajuste. Brinda evidencia concluyente de que la entidad poseía una cuenta por cobrar válida respecto del competidor al 31 de diciembre de 20X0, de donde se obtendrán beneficios económicos para la entidad.

Ej. 2 El 1 de marzo de 20X1, se autorizaron para la publicación los estados financieros de una entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X0. Al 31 de diciembre de 20X0, la entidad tenía importantes exposiciones no cubiertas de moneda extranjera. Para el 1 de marzo de 20X1, se había incurrido en una pérdida importante sobre estas exposiciones debido a un debilitamiento sustancial der la moneda funcional de la entidad en comparación con las monedas extranjeras a las cuales está expuesta.

El deterioro de la tasa de cambio es un hecho ocurrido después del período sobre el que se informa que no implica ajuste. Indica las condiciones que surgieron después del período sobre el q se informa. La reducción de la tasa de cambio no suele relacionarse con condiciones que existían al final del período sobre el que se informa, pero refleja las circunstancias que han surgido posteriormente.

3.32. Sección 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

El objetivo de esta sección es asegurar que en los estados financieros se ha tenido en cuenta la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de las operaciones puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas.

Requiere que se revelen:

- las partes relacionadas de la entidad y las transacciones realizadas con ellas (más los saldos pendientes de dichas transacciones);
- información sobre los beneficios del personal clave de la gerencia.

Información a revelar sobre las transacciones entre partes relacionadas

33.8 Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio. Ejemplos habituales de transacciones entre partes relacionadas en las PYMES incluyen, sin ser una lista exhaustiva, las siguientes:

(a) Transacciones entre una entidad y su(s) propietario(s) principal(es).

(b) Transacciones entre una entidad y otra cuando ambas están bajo el control común de una sola entidad o persona.

(c) Transacciones en las que una entidad o persona que controla la entidad que informa lleva a cabo gastos directamente, que de otra forma se hubieran realizado por la entidad que informa. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

3.33. **Sección 34 Actividades especiales**

En esta sección se define el tratamiento contable para las siguientes actividades:

- «Agricultura»
- Actividades de extracción
- Concesión de servicios

Entre las diferencias con las NIIF Completas las principales diferencias entre las NIIF Completas y la Sección 34 se encuentran en la parte referida a «agricultura». La NIC 41 (NIIF Completas): presenta una presunción de que siempre se podrá obtener el valor razonable de los activos biológicos, mientras que en la Sección 34 el uso de esta base de medición depende de una evaluación del costo o esfuerzo asociado a su obtención;
Incluye requerimientos para el tratamiento contable de ciertas subvenciones, y la Sección 34 no.

Los requerimientos para actividades de extracción y concesiones de servicios públicos existen diferencias entre las NIIF Completas que las tratan (NIIF 6 e Interpretación N° 12 del CINIIF, respectivamente), aunque —en general— están bastante en línea.

Información a revelar – modelo del valor razonable

34.7 Una entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable:

(a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.

(b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.

(c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del período corriente. La conciliación incluirá:

(i) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.

(ii) Los incrementos procedentes de compras.

(iii) Los decrementos procedentes de la cosecha o recolección.

(iv) Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios.

(v) Las diferencias netas de cambio que surgen de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.

(vi) Otros cambios. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes, 2009)

Aplicabilidad

En el Ecuador esta sección no existe la aplicabilidad debido a que las pymes no manejan específicamente la sección 34 para pymes.

3.34. Sección 35 Transición a la NIIF para las pymes

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

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

Las diferencias con las NIIF Completas existen diferencias entre la NIIF 1 (NIIF Completas) y la Sección 35, relacionadas con el alcance de la NIIF para las PYMES, la cual se circunscribe a las entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Como diferencia más relevante, señalaremos que la Sección 35 (NIIF para las PYMES) incluye una exención por «impracticabilidad», ausente en la

NIIF 1.

Esta exención alcanza:

- a los requerimientos de re-expresión de partidas; y

- al requerimiento de proporcionar información comparativa.

Aplicabilidad

La entidad "ADN" inició sus operaciones el 1 de enero de 20X0 y eligió el 31 de diciembre como fecha de los estados financieros. La entidad ha estado elaborando sus estados financieros de acuerdo con los PCGA locales (PCGA de Y) a partir del 1 de enero de 20X0.

En 20X4, la administración de la entidad decidió adoptar la NIIF para las PYMES. Los estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X5 constituyen el primer conjunto de estados financieros presentados por la entidad Y que cumplen con la NIIF para las PYMES, incluida la declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la NIIF para las PYMES.

Esos estados financieros incluyen solo un año de información comparativa (es decir, el año

20X4). La fecha de transición de la entidad a la NIIF para las PYMES es el 1 de enero de 20X4.

De acuerdo con el marco de información financiera anterior, la entidad "ADN" adoptó ciertas políticas contables que difieren de las políticas contables requeridas o permitidas por la NIIF para las PYMES. La siguiente es la lista de los efectos de esas diferencias significativas:

(a) La depreciación de la oficina de ventas de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera anterior se calculó independientemente de su valor residual y, como consecuencia, al 1 de enero de 20X4 el importe en libros de propiedades, planta y equipo era de $100,00 menos que lo habría sido si la entidad hubiera aplicado la NIIF para las PYMES. Las ganancias para 20X4 eran $20,00 menos que si se hubiera utilizado la NIIF para las PYMES.

(b) Los activos intangibles, de acuerdo con el marco de información financiera anterior al 1 de enero de 20X4, incluían $150,00 por partidas que, conforme a la NIIF para las PYMES, habrían sido reconocidas en plusvalía porque no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activos intangibles por separado. El efecto en las ganancias de 20X4 no es significativo.

(c) Los activos financieros que la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros requieren que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados, de acuerdo con el

marco de información financiera anterior, se registraron al costo. Por ello, al 1 de enero de 20X4, el importe en libros es $420,00 menos que si se hubiera utilizado la NIIF para las PYMES.

En 20X4, el incremento en el valor razonable de tales activos financieros fue de 180,00

(d) Debido a que los costos indirectos variables y fijos de producción se excluyen del costo de inventarios de acuerdo con el marco de información financiera anterior, el importe en libros de inventarios al 1 de enero de 20X4 es $400,00 menos que si se hubiera utilizado la NIIF para las PYMES. Por la misma razón, el costo de ventas para 20X4 es $47,00 menos que si se hubiera utilizado la NIIF para las PYMES.

(e) Una relación de cobertura que reúne las condiciones para la contabilidad de coberturas conforme al párrafo 12.16 que cubre el riesgo de cambio de la moneda extranjera de una venta prevista en particular (es decir, un contrato a término en moneda extranjera) existe a la fecha de transición. De acuerdo con el marco de información financiera anterior, el instrumento de cobertura se registró al costo (cero). Por consiguiente, los $ 431,00 de ganancias por moneda extranjera no realizadas sobre el instrumento de cobertura pendiente de vencimiento no se registraron en patrimonio. En 20X4, la disminución en el valor razonable de tales activos financieros fue de $40,00.

(f) De acuerdo con el marco de información financiera anterior, se utilizó una base contable de efectivo para contabilizar un pasivo de pensión en particular. Por lo tanto, al 1 de enero de 20X4 el pasivo por beneficios a los empleados de $66,00 se omitió del estado de situación financiera de la entidad y sus ganancias para el año 20X4 son $130,00 menos (es decir, el costo de ventas es más alto por $50,00, los costos de distribución son más altos por 30,00 y los gastos de administración son más altos por $50,00) que si se hubiera utilizado la NIIF para las PYMES.

(g) Al 1 de enero de 20X4, una provisión por reestructuración de $250,00 relacionada con las actividades de la controladora se reconoció de acuerdo con el marco de información financiera anterior, pero no reúne las condiciones para ser reconocida como un pasivo conforme a la NIIF para las PYMES. En 20X4 (tras la fecha de transición a la NIIF para

Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-04) las PYMES), las $250,00 de la provisión por reestructuración reunió las condiciones para su reconocimiento de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

La siguiente información se extrajo del estado de situación financiera de la entidad "ADN" a fecha del 31 de diciembre de 20X3 (es decir, al 1 de enero de 20X4, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES):

Empresa "ADN"
Balance General
Al 31 de Diciembre del 20X3

	NEC DE "ADN"		NEC DE "ADN"
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ 8,299.00	PRÉSTAMO CON INTERÉS	$ 9,396.00
PLUSVALÍA	$1,220.00	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS.POR PAGAR	$ 4,124.00
ACTIVOS INTANGIBLES	$ 208.00	PROVISIÓN POR REESTRUCTURACIÓN	$ 250.00
ACTIVOS FINANCIEROS	$3,471.00	OTROS PASIVOS	$ 621.00
ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES	*$ 13,198.00*		
		PASIVOS TOTALES	**$ 14,391.00**
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS	$ 3,710.00		
INVENTARIOS	$ 2,962.00	PATRIMONIO	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$ 3,33.00		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	$ 748.00		
		CAPITAL EMITIDO	$ 1,500.00
ACTIVOS CORRIENTES TOTALES	*$ 7,753.00*	GANANCIAS ACUMULADAS	$ 5,060.00
ACTIVOS TOTALES	**$ 20,951.00**	PATRIMONIO TOTAL	**$ 20,951.00**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

La siguiente información se extrajo del estado de rendimiento financiero de la entidad Y para el año finalizado al 31 de diciembre de 20X4.

Empresa "ADN"
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre del 20x3

	NEC DE "ADN"
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	$ 20,910.00
COSTO DE VENTAS	-$ 15,283.00
GANANCIA BRUTA	$ 5,627.00
COSTOS DE DISTRIBUCIÓN	-$ 1,907.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-$ 2,842.00
INGRESOS FINANCIEROS	$ 1,446.00
COSTOS FINANCIEROS	-$ 1,902.00
GANANCIA DEL AÑO	-$ 5,205.00
PERDIDA EN CONVERSIÓN POR NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	-$ 158.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	**$ 264.00**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Se requiere:

Parte A: Elabore las conciliaciones del patrimonio de la entidad Y, cuya determinación se basa en su marco de información financiera anterior y su patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES al 1 de enero de 20X4.

Nota: Una conciliación similar del patrimonio al final del último período presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad que se determinaron de acuerdo con su marco de información financiera anterior se exige en el párrafo 35.13(b) (ii).

Nota: En este caso práctico, por razones de simplicidad, se ha ignorado el impuesto a las ganancias.

NOTA	CUENTA	MARCO DE INFORMACIÓN FINANCIERA ANTERIOR	EFECTO DE LA TRANSICIÓN LA NIIF PARA LAS PYMES	NIIF PARA LAS PYMES
		$	$	$
1	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	8,299.00	100.00	8,399.00
2	PLUSVALÍA	1,220.00	150.00	1,370.00
2	ACTIVOS INTANGIBLES	208.00	(150)	58.00
3	ACTIVOS FINANCIEROS	3,471.00	420.00	3,891.00
	ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES	13,198.00	520.00	13,718.00
	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS.POR COBRAR	3,710.00	-	3,710.00
4	INVENTARIOS	2,962.00	400.00	3,362.00
5	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	333.00	431.00	764.00
	EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	748.00	-	748.00
	ACTIVOS CORRIENTES TOTALES	7,753.00	831.00	8,584.00
	ACTIVOS TOTALES	**20,951.00**	**1,351.00**	**22,302.00**
	PRÉSTAMOS CON INTERES	9,396.00	-	9,396.00
	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS. POR PAGAR	4,124.00	-	4,124.00
6	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-	66.00	66.00
7	PROVISIÓN POR REESTRUCTURACIÓN	250.00	(250)	-
	OTROS PASIVOS	621.00	-	621.00
	PASIVOS TOTALES	**14,391.00**	**(250)**	**14,207.00**
	TOTAL ACTVOS MENOS TOTAL PASIVOS			
	CAPITAL EMITIDO	1,500.00	-	1,500.00
5	RESERVA PARA COBERTURAS	-	431.00	431.00
9	GANANCIA ACUMULADAS	5,060.00	1,104.00	6,164.00
	PATRIMONIO TOTAL	**6,560.00**	**1,535.00**	**8,095.00**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Parte B: Elabore la conciliación de las ganancias de la entidad Y determinadas de acuerdo con su marco de información financiera anterior para el último período presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad a sus ganancias determinadas de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el mismo período (es decir, para el año

Finalizado el 31 de diciembre de 20X4).

Nota: En este caso práctico, por razones de simplicidad, se ha ignorado el impuesto a las ganancias.

La siguiente es la conciliación del patrimonio al 1 de enero de 20X4 (la fecha de transición a la NIIF para las PYMES):

Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 20X4 (fecha de transición a la NIIF para las PYMES).

Notas a la conciliación del patrimonio al 1 de enero de 20X4:

1. La depreciación de acuerdo con el marco de información financiera anterior ignoró el valor residual de un activo, pero en conformidad con la NIIF para las PYMES el importe depreciable de un activo es neto de su valor residual. El ajuste acumulado incrementó el importe en libros de las propiedades, planta y equipo en $100.
2. Los activos intangibles, según el marco de información financiera anterior, incluían $150 procedentes de partidas que son transferidas a la plusvalía, ya que no cumplen con las condiciones para su reconocimiento como activos intangibles según la NIIF para las PYMES.
3. Los activos financieros en particular, de acuerdo con la NIIF para las PYMES, se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido en resultados. De acuerdo con el marco de información financiera anterior, esos activos financieros se midieron al costo. Por ello, al 1 de enero de 20X4, el importe en libros es $420 menos que si se hubiera utilizado la NIIF para las PYMES. Las ganancias resultantes se incluyen en ganancias acumuladas.
4. Los inventarios, conforme a la NIIF para las PYMES, incluyen costos indirectos variables y fijos de producción, por un importe de $400, si bien esta parte de los costos indirectos se excluía según el marco de información financiera anterior.
5. Se han reconocido, según la NIIF para las PYMES, ganancias no realizadas por un importe de $431, sobre contratos a término en moneda extranjera pendientes de vencimiento, que no fueron reconocidas según el marco de información financiera anterior. Las ganancias resultantes de $431 se incluyen en la reserva para coberturas puesto que los contratos cubren ventas previstas.
6. Se ha reconocido, según la NIIF para las PYMES, un pasivo por pensiones de %66, que no estaba reconocido según el marco de información financiera anterior, donde se utilizaba una base contable de efectivo.

7. Una provisión por reestructuración de $250 relacionada con las actividades de la controladora se reconoció de acuerdo con el marco de información financiera anterior, pero no reúne las condiciones para ser reconocida como un pasivo conforme a la NIIF para las PYMES.

9. Los ajustes en las ganancias acumuladas son los siguientes:

Depreciación (nota 1)	$100
Activos financieros (nota 3)	$420
Costos indirectos de producción (nota 4)	$400
Pasivo por pensiones (nota 6)	$(66)
Provisión por reestructuración (nota 7)	250
Ajuste total en las ganancias acumuladas	$1.104

Lo siguiente constituye la conciliación del resultado integral total para 20X4:

NOTA	CUENTA	MARCO DE INFORMACIÓN FINANCIERO ANTERIOR ANTERIOR		EFECTO DE LA TRANSICIÓN LA NIIF PARA LAS PYMES		NIIF PARA LAS PYMES
		$		$		$
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		20,910.00		-	20,910.00
1,2	COSTO DE VENTAS	(15,283)		(97)		(15,380)
	GANANCIA BRUTA		5,627.00	(97)		5,530.00
5	OTROS INGRESOS		-		180.00	180.00
1,3	COSTOS DE DISTRIBUCIÓN	(1,907)		(10)		(1,917)
1,4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	(2,842)		(300)		(3,142)
	INGRESOS FINANCIEROS		1,446.00		-	1,446.00
	COSTOS FINANCIEROS	(1,902)			-	(1,902)
	GANANCIA DEL AÑO					
6	COBERTURA DEL FLUJO DE EFECTIVO		422.00	(227)		195.00
	PÉRDIDA DE LA CONVERSIÓN POR NEGOCIO EN		-	(40)		(40)
	EL EXTRANJERO	(158)				(158)
	OTRO RESULTADO INTEGRAL	(158)		(40)		(198)
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL		**264.00**	**(267)**		**(3)**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Conciliación del Resultado Integral Total Para 20x4

Notas para la conciliación del resultado integral total para 20X4:

1) Según las NIIF, se ha reconocido un pasivo por pensiones de acuerdo con la NIIF para las PYMES que no había sido reconocido según el marco de información financiera anterior. El pasivo por pensiones aumentó en $130 durante 20X4, lo que produjo incrementos en el costo de las ventas ($50), en los costos de distribución ($30) y en los gastos de administración ($50).

2) El costo de las ventas es superior en $ 47 de acuerdo con la NIIF para las PYMES porque los inventarios incluyen los costos indirectos variables y fijos de producción según la NIIF para las PYMES, pero no según el marco de información financiera anterior.

3) La depreciación de propiedades, planta y equipo disminuyó en $ 20 durante 20X4 porque, a diferencia del marco de información financiera anterior, la depreciación de los edificios de acuerdo con la NIIF para las PYMES toma en cuenta el valor residual del edificio.

4) Se reconoció al 1 de enero de 20X4, utilizando el marco de información financiera anterior, una provisión por reestructuración de $ 250, que no cumple los requisitos de reconocimiento según las NIIF hasta el período finalizado el 31 de diciembre de 20X4. Esto hizo aumentar los gastos de administración para 20X4 según la NIIF para las PYMES.

5) Los activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados aumentaron su valor en $180 durante 20X4. Se registraron al costo de acuerdo con el marco de información financiera anterior. Los cambios en el valor razonable han sido incluidos en “Otros ingresos”.

6) El valor razonable de los contratos a término en moneda extranjera que están eficazmente cubiertos de transacciones previstas disminuyó en $40 u .m. durante 20X4.

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

(a) $97 = $50 de aumento en pasivo por pensiones (véase la nota 1) + $47 de costos indirectos de producción (véase la nota 2).

(b) $50 = $ 30 de aumento en pasivo por pensiones (véase la nota 1) menos $20 de disminución de la depreciación (véase la nota 3).

(c) $300 = $50 de aumento en pasivo por pensiones (véase la nota 1) + $250 de provisión por reestructuración (véase la nota 4).

Fuente: NIIFs para Pymes

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

CAPÍTULO IV

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN LA EMPRESA CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA."

4.1.**Introducción**

Ceducont Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada que se someterá a disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las partes, normas del Código Civil y Servicio de Rentas Internas.

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Quito, lugar en que se encuentra su sede administrativa, sin perjuicio de que se pueda establecer agencias, sucursales, establecimientos y plantas industriales en uno o más lugares dentro del Ecuador o fuera de él.

El capital suscrito de la compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US $400,00) dividido en CUATROCIENTAS (400) participaciones indivisibles con un valor nominal de UN dólar de los Estados Unidos de América cada una.

4.2.**Objetivo**

La compañía tiene como objeto social el manejo y administración de entidades de educación e investigación. La compañía contribuirá a la formación de recursos humanos y el desarrollo de proyectos de investigación en apoyo a procesos participativos de desarrollo local, desde una visión holística, interdisciplinaria, intercultural y de enseñanza en equipo. En general, la Compañía podrá realizar todo tipo de actividades, acuerdos y operaciones permitidas por la ley ecuatoriana, relacionadas con su objeto y que beneficien a la Compañía.

4.3.**Diagnóstico**

Cuadro No. 9 Impactos Organizacionales

RECURSOS	I M P A C T O S
INFORMACIÓN	Los Estados Financieros de CEDUCONT presentan saldos más frescos y reales sobre la situación financiera de la empresa, plasmado en un lenguaje universal para poder establecer futuras relaciones internacionales y de esta forma mejorar las relaciones con instituciones bancarias y comerciales.
TECNOLOGÍA	CEDUCONT cuenta con un sistema informático llamado GALAG SOFTWARE que está preparado para realizar todas las parametrizaciones necesarias que permitan a la compañía obtener balances ajustados bajo NIIfs para PYMES.
TALENTO HUMANO	El personal de CEDUCONT debe aplicar tal cual dice las normativa NIIFs, para que sus balances siempre den a conocer la verdadera situación económica, y que el personal que este inmerso en el Departamento Financiero y Administrativo debe estar en constante capacitación para tener el conocimiento necesario para la aplicación de las mismas.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

- **Impactos Financieros:**
  - ✓ Tratamiento Actual
  - ✓ Tratamiento bajo NIIF
  - ✓ Actividades de Implementación

4.3.1. Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
CEDUCONT por ser una empresa que presta servicios educativos para estudiantes del exterior ha venido facturando sus ingresos con tarifa "0" del Impuesto al Valor Agregado a las Universidades de Estados Unidos. Es por esta razón que el IVA de todas las adquisiciones y pago por servicios que ha realizado la empresa se fue acumulando en la cuenta Crédito Tributario IVA porque inicialmente se considero que la empresa podía tener otra	**NIIFs para PYMES Sección 10 / Políticas Contables, Estimaciones y Errores.-** **10.1** Esta sección es una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.	Al analizar los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2010 (año de inicio transición para la aplicación de las NIIFs), se llego a la conclusión que esta cuenta tenía un valor alto reflejando en los Estados Financieros y que este valor de crédito tributario no se podría recuperar de ninguna manera ante el Servicio de Rentas Internas y mucho menos deducir porque ya se había realizado el cierre de balance con este dato.

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
Actividad donde este gravado el IVA.	**10.19** Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores. **10.20** Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.	Y que la mejor opción era aplicar la Sección 10 de las NIIFs para PYMES, y de esta manera sanear esta cuenta de ACTIVO y reflejar consistencia en la información de los Estados Financieros. A partir del 01 de enero del año 2011 con saldos en NIIFs de los Estados Financieros el valor del IVA por la adquisición de bienes o pago de servicios se contabilizara directamente al gasto.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.3.2. Propiedades, Planta y Equipo

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
CEDUCONT en su año de constitución realizo la adquisición de un Terreno con un Edificio donde hoy actualmente funcionan las oficinas de la empresa. Los valores que se registraron en los Estados de Situación Financiera son los valores de costo que constan en la Escritura Pública de Compra Venta. Las demás subcuentas de Propiedades, Planta y Equipo como Muebles y Enseres, Equipos de Oficina y Equipos de Computación el valor de sus adquisiciones no representan un valor significativo dentro de la cuenta general del Activo Fijo y las compras se han venido realizando paulatinamente entre el año 2008 al 2010.	**NIIFs para PYMES Sección 17 / Propiedades, Planta y Equipo.-** **17.1** Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad. **17.8** Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. **17.23** Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de	Al analizar los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2010 (año de inicio de transición para la aplicación de las NIIFs), se llego a la conclusión que los saldos de las cuentas de Terrenos y edificios de Propiedades, Planta y Equipo están subvaloradas. Es por esta razón que al aplicar la Sección 17 de las NIIFs para PYMES y de acuerdo con la Resolución de la Superintendencia de Compañías, se resolvió ajustar estas dos cuentas de Terreno y Edificios a valor de mercado según valores registrados en la Carta de Impuesto Predial Urbano del Municipio de Quito correspondiente al período año 2011. A partir del 01 de enero del año 2011 con saldos en NIIFs de los Estados Financieros el valor registrado en Terreno y Edificios se encuentra a valor de

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
	Estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18. **NIIFs para PYMES Sección 35 / Transición a la NIIF para las PYMES** **35.1** Esta sección se aplicará se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES. **35.10** Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF: **(c)** Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha. **(d)** Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo en la fecha de	Mercado. A las cuentas de Muebles y Enseres, Equipos de Oficina y Equipos de Computación se analizo que los valores plasmados en los Estados Financieros no son muy significativos frente a Terrenos y Edificios. Además como las compras se han realizado en el año 2008, 2009 y 2010 paulatinamente, se ha considerado que estos Activos Fijos son prácticamente nuevos y por ende no amerita realizar ajuste. Como el Terreno no se devalúa y el Edificio es prácticamente nuevo se considera que tendrá una vida útil de 30 años.

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
	Transición a esta NIIF, como el costo atribuido en la fecha de revaluación. **Superintendencia de Compañías / Resolución No. SC. ICI. CPAIFRS.G.11.015** **Resuelve:** **Art. 1.-** Las compañías que posean bienes inmuebles y que aplique la NIIF para las PYMES**, podrá medirlos** a su valor razonable o revalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011, o basarse en un avaluó elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.	

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.3.3. Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
CEDUCONT a partir de su constitución la compra o adquisición de activos fijos, la empresa ha utilizado el método de depreciación de línea recta con valor residual, como lo determina la LRTI y las NEC.	**NIIFs para PYMES Sección 17 / Propiedades, Planta y Equipo.-** **17.16** Los componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo depreciará cada uno de estos componentes a lo largo de su vida útil. Con algunas excepciones, tales como los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. **17.17** El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. **17.21** Para determinar la vida útil de un activo, se deberá considerar: **(a)** La utilización del activo. **(b)** El desgaste físico esperado.	Al analizar los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2010 (año de inicio de transición para la aplicación de las NIIFs), se determino que la cuenta Edificios se seguirá depreciando el valor inicial que se registro en la contabilidad según escritura pública, debido a que la diferencia en incremento de valor del activo por efectos NIIFs, el SRI determina el valor de depreciación de ese valor de revaluación un valor no deducible. Es por esta razón que la empresa decidió no depreciación el valor de diferencia por efectos NIIFs y el departamento contable tendrá documentos anexos sobre este valor de Edificios para seguir depreciando el valor inicial y no el valor por ajuste. El resto de activos fijos se seguirá utilizando el mismo método de depreciación de años anteriores.

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
	(c) La obsolescencia técnica o comercial. **(d)** Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo. **17.22** Una entidad seleccionará un método de depreciación con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.	La cuenta de terreno no se deprecia.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.3.4. Gastos de Constitución

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
CEDUCONT al momento de constituirse incurrió en varios gastos como pago de abogados y demás trámites legales. Como indica la Ley, lo gastos de constitución se estaban amortizando al 20% a 5 años.	**NIIFs para PYMES Sección 18 / Activos Intangibles distintos de la Plusvalía.-** **18.1** Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades (véase la Sección 13 Inventarios. **18.14** Una entidad reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de esta NIIF. **18.15** Como ejemplos de la aplicación del párrafo	Al analizar los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2010 (año de inicio de transición para la aplicación de las NIIFs), se determino que la cuenta Gastos de Constitución ya no tenía sentido seguir amortizando la cuenta ya que las NIIFs no indica que los gastos de constitución de una empresa en el primer año ya directamente se le envía al gastos. Es por esta razón que se decidió cerrar la cuenta de amortización acumulada y la diferencia enviar a la cuenta del proceso por efectos NIIFs

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
	anterior, una entidad reconocerá los desembolsos en las siguientes partidas como un gasto, y no como un activo intangible: (b) Actividades de establecimiento (por ejemplo, gastos de establecimiento), que incluyen costos de inicio de actividades, tales como costos legales y administrativos incurridos en la creación de una entidad con personalidad jurídica, desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o negocio (es decir costos de preapertura) y desembolsos de lanzamiento de nuevos productos o procesos (es decir costos previos a la operación).	

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.3.5. Beneficios a Empleados

TRATAMIENTO ACTUAL	TRATAMIENTO BAJO NIIF	ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN
CEDUCONT se constituyo el 16 de junio del 2008 a la fecha no se realizo ninguna provisión por jubilación patronal o por indemnizaciones para empleados debido a que ninguno de los empleados tiene 10 años de estar trabajando en la empresa para empezar a registrar esta provisión.	**NIIFs para PYMES Sección 28 / Beneficios a empleados.-** **28.1** Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones. **28.3** Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.	Al analizar los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2010 (año de inicio de transición para la aplicación de las NIIFs), se determino que no existe ninguna provisión por jubilación patronal y por indemnización a empleados. Según la normativa NIIFs establece que a partir del primer año contable la empresa debe contratar los servicios de una empresa que realice cálculos actuariales para determinar estos valores. Y fue como procedió la empresa proporcionando la información que solicitaron nos entregaron el informe actuarial al 31/12/2010 y al 31/12/2011, se procedió a realizar el ajuste como lo indica la NIIFs y en este momento ya los Estados Financieros de la empresa presentan estos valores en pasivo.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.4. Cronograma de Implementación NIIFs para PYMES

1. CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN POR PARTE DE LAS COMPAÑIAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES

Nombre de la compañía:	CEDUCONT Cía. Ltda.
Expediente:	160114
Nombre del Representante legal:	Dr. Luis Fernando Suárez López
Domicilio legal:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas
Dirección:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas
Lugar donde opera la compañía:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas
Actividad principal:	Manejo y Administración de Entidades de Educación e Investigación
Actividad secundarias:	Ninguna
Correo electrónico:	vcatucuamba@cimas.edu.ec
Teléfono:	241 4153
Fecha:	Quito, diciembre 08 de 2011

Fuente: Formatos Cronograma Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
*	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 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 de los mismos mes y año: **TERCER GRUPO 2012-2011**	X	
1.2.	**ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES(Sección 35.1)**		
*	Aprobado por la Junta General de Socios, según convocatoria adjunta, realizada el día jueves 21 de abril del 2011 en sesión efectuada en las instalaciones de la Compañía calle De Los Olivos E14-226 y De Las Minas.	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	X	
*	Fecha de aprobación: Quito, jueves 21 de abril del 2011	X	

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Plan de Capacitación:

2.1.	**CAPACITACIÓN**		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:	Quito, 23 de julio del 2011	
	Fecha efectiva de inicio:	Quito, 08 de diciembre del 2011	
2.2.	**Responsables que liderarán el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial**		
	NOMBRE	**CARGO**	
	Líder del Proyecto: Dr. Luis Fernando Suárez	Gerente General	
	Dr. Javier Montalvo	Implementador	
	CPA. Verónica Catucuamba	Contador General	
2.3.	**Instructor contratado para dictar la capacitación:**		
	NOMBRE	**EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)**	**EXPERIENCIA EN NIIF PARA PYMES (TIEMPO)**
	Dr. Javier Montalvo	* Diplomado NIIF, Capacitación curso 80 horas. ECAE Escuela de Negocios. Instructor Dr. Jorge Viera Pérez del 25 de octubre del 2010 al 25 de enero del 2011. * Cuarto Seminario Internacional. Caso práctico de aplicación de las NIC / NIIF por primera vez en el Ecuador. Duración 16 horas. Instructor Dr. Arturo Baltodano el 19 de junio del 2009. * Seminario sobre Cierre de balances y nuevos formularios SRI. Duración 8 horas. Instructor Lic. Carlos Calero el 11 de marzo del 2009.	

	CPA. Verónica Catucuamba	* Curso "Experto en NIIF Normas Internacionales de Información Financiera" Duración: 107 horas, Instructora Dra. Cristina Trujillo el 07 de julio del 2011
2.4.	**Número de funcionarios a capacitarse:** CINCO	
2.5.	**Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:**	
	NOMBRE	**CARGO**
	Dr. Luis Fernando Suárez	Gerente General
	Dra. Dolores Mariana López	Director Área Educación
	Dr. José Rogerio Suárez	Director Área Salud
	CPA. Verónica Catucuamba	Contador General
	Sra. Mercedes Cevallos	Coordinadora

Fuente: Formatos Cronograma Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN			FECHA INICIO	HORAS DURACIÓN
	SECCIONES		DETALLE		
	Sección	1	Pequeñas y Medianas Entidades	06/01/2012	2
	Sección	2	Conceptos y Principios Generales		2
	Sección	3	Presentación de Estados Financieros		3
	Sección	4	Estado de Situación Financiera		2
	Sección	5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados		2
	Sección	6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas		2
	Sección	7	Estado de Flujos de Efectivo		5
	Sección	8	Notas a los Estados Financieros		2
	Sección	10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores		5
	Sección	11	Instrumentos Financieros Básicos		5
	Sección	12	Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros		5
	Sección	13	Inventarios		6
	Sección	17	Propiedades, Planta y Equipo		7
	Sección	18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía		5
	Sección	21	Provisiones y Contingencias		6
	Sección	22	Pasivos y Patrimonio		5
	Sección	23	Ingresos de Actividades Ordinarias		7
	Sección	27	Deterioro del Valor de los Activos		4
	Sección	28	Beneficios a los Empleados		6
	Sección	29	Impuesto a las Ganancias		7
	Sección	32	Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa		6
	Sección	35	Transición a la NIIF para las PYMES		5
				TOTAL HORAS DE CAPACITACION	**99**

Fuente: Formatos Cronograma Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

3 Plan de Implementación:

La Empresa ha conformado un equipo interno, el cual se encargara de llevar a cabo el proceso de implementación y que será liderado por el Dr. Luis Fernando Suárez.

Se ha desarrollado un cronograma de trabajo para la implementación de las nuevas Normas NIIF, que incluye tres fases determinadas así: Diagnóstico, Evaluación de Impacto y Planificación de la Convergencia e Implementación.

Fases	**Inicio**	**Finalización**
1 Diagnóstico	24/12/2011	28/01/2012
2 Evaluación de Impacto y Planificación de la Convergencia	15/01/2012	19/02/2012
3 Implementación	24/12/2011	31/05/2012

CEDUCONT CÍA. LTDA.

A. Fase 1: Diagnóstico Conceptual

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

		No. Iniciado	**Fecha de Inicio**	**Fecha estimada de finalización**	**Finalizado**
A.1.	Diseño de un plan de trabajo para esta fase		24/12/2011	15/01/2012	
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMES.		01/01/2012	31/01/2012	
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 NIIFS para PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevaba a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			**SI**	**NO**
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				X
	c) Estimaciones contables			X	
	d) Operaciones discontinuadas				X
	e) Medición de participaciones no controladoras				X
	Exenciones: Una entidad utilizará 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				X
	b) Transacciones con pagos basados en acciones				X

	c)	Contratos de Seguros		X
	d)	Valor razonable como costo atribuido		X
	e)	Revaluación como costo atribuido	X	
	f)	Arrendamientos		X
	g)	Beneficios a empleados / Prestaciones sociales	X	
	h)	Diferencias de conversión acumuladas		X
	i)	Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas		X
	j)	Estados financieros separados		X
	k)	Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos		X
	l)	Instrumentos financieros compuestos		X
	m)	Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente		X
	n)	Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial		X
	o)	Impuestos diferidos	X	
	p)	Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios"		X
	q)	Acuerdos que contienen un arrendamiento		X
	r)	Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo		X
	s)	Costos por préstamos		X
	t)	Otros (determinar)		X
A.4.	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para PYMES:			
	1	Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponibles para la venta (categorías). **A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS**		
	2	Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez. **REVALUACIÓN COMO COSTO ATRIBUIDO**		
	3	Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes. **APLICA BENEFICIOS SOCIALES DE ACUERDO CON NIIF 19**		
	4	Agricultura: Costo o Valor Razonable **NO APLICA YA QUE LA COMPAÑÍA PERTENECE AL SECTOR DE SERVICIOS**		
	5	Otros **NO APLICA**		
A.5.		**Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de control interno**		

	La compañía cuenta con un sistema informático GALAG SOFTWARE que está preparado para realizar todas las
	parametrizaciones necesarias que permitan a la compañía obtener balances ajustados bajo NIIFs para PYMES,
	Se ha comenzado a trabajar en el tema con nuestros asesores los mismos que nos están brindando soporte acerca del sistema.
A.6.	**Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno** La compañía cuenta con un sistema de control interno y procedimientos adecuados, los mismos que servirán de soporte para la aplicación de las nuevas Normas de Información Financiera. Sin embargo, ciertos ajustes se realizarán dentro de tales procedimientos a medida que se vayan aplicando las distintas normas y se evidencien necesidades de creación o rediseño de procesos para la aplicación o cumplimientos de algún requerimiento específico de una u otra norma.
A.7.	**Fecha de diagnóstico conceptual (inicio y finalización)** 01 de marzo de 2012 al 01 de mayo de 2012
A.8.	**Participantes del diagnóstico**

	1 Personal de la empresa:	
	NOMBRE	**CARGO**
	Luis Fernando Suárez López	Gerente General
	Verónica Catucuamba	Contador General
	José Rogerio Suárez	Director Área Salud
	Dolores Mariana López	Director Área Educación
	2 Personal Externo:	
	NOMBRE	**PROFESION**
	Javier Montalvo	Doctor Contabilidad y Auditoría

Fuente: Formatos Cronograma Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Ceducont Cía. Ltda.

B. Fase 2: Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables Actuales de NEC a NIIF 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.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	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 19)				X				X
	Arrendamientos (Sección 20)				X				X
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)			X			X		

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)			X			X		
	Ingreso de Actividades Ordinarias (Sección 23)			X				X	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
	Costos por Préstamos (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		
	Impuestos 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		X			
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)			X		X			
	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)			X		X			
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)			X X		X X			

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	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
B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:		
	* Políticas contables	X	
	* Estados Financieros	X	
	* Reportes	X	
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 de prueba 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 negocio	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

Fuente: Formatos Cronograma Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Ceducont Cía. Ltda.

C. Fase 3: Implementación y formulación paralela de Balances bajo NEC y NIIf para las Pymes (Ejercicio Económico 2011, de acuerdo al cronograma establecido en la Resolución No. 08.G.DSC.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 objeto 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.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo 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 1 de enero de 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 muestren 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 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 periodo de transición:		
	* Por Junta General de Socios o Accionistas		X
	* Por Organismo facultado según estatutos (identificar)		X
	* Fecha de aprobación:		

Fuente: Formatos Cronograma Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.5. Estados financieros bajo NEC inicio del periodo de transición año 2010

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
BAJO NEC

1	**ACTIVO**				
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**				**91.020,65**
1.1.1.	**CAJA - BANCOS**			2.414,97	
1.1.1.2.	CAJA CHICA		300,00		
1.1.1.3.	FONDOS DE REPOSICION		14,56		
1.1.1.4.	BANCOS		2.100,41		
1.1.3.	**CUENTAS POR COBRAR**			11.098,11	
1.1.3.2.	ANTICIPO A PROVEEDORES		9.383,01		
1.1.3.3.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.635,71		
1.1.3.4.	PRESTAMO /ANTICIPO EMPLEADOS		79,39		
1.1.4.	**CRÉDITO TRIBUTARIO IVA**			73.580,50	
1.1.4.1.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		73.580,50		
1.1.5.	**CRÉDITO TRIBUTARIO IR**			3.927,07	
1.1.5.1.	IMPUESTO A LA RENTA		3.927,07		
1.2.	**ACTIVO FIJO**				**376.065,19**
1.2.1.1.	**PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO**	**COSTO**	**DEPRECIACIÓN**	**NETO**	
1.2.1.1.01	TERRENOS	84.089,16	0,00	84.089,16	
1.2.1.1.02	EDIFICIOS	300.000,00	-35.625,00	264.375,00	
1.2.1.1.03	MUEBLES Y ENSERES	20.121,85	-1.537,25	18.584,60	
1.2.1.1.04	EQUIPOS DE OFICINA	4.009,77	-413,57	3.596,20	
1.2.1.1.05	EQUIPOS DE COMPUTACION	3.464,00	-310,52	3.153,48	
1.2.1.1.07	EQUIPOS Y MAQUINARIAS	2.450,55	-183,80	2.266,75	
		414.135,33	-38.070,14	376.065,19	
1.3.	**ACTIVO DIFERIDO**				**1.227,70**
1.3.1.1.	**GASTOS DE CONSTITUCIÓN**				
1.3.1.1.01	GASTOS DE CONSTITUCIÓN			2.301,78	
1.3.1.1.02	AMORTIZACION ACUMULADA			-1.074,08	
	TOTAL ACTIVO				**468.313,54**

2	**PASIVO**			
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**		**-191.477,83**	
2.1.1.1.	CXP PROVEEDORES LOCALES	-737,10		
2.1.2.1.	PRESTAMOS Y DOCUMENTOS	-65.860,35		
2.1.2.3.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-100.000,00		
2.1.3.1.	IMPUESTOS POR PAGAR	-15.522,49		
2.1.4.1.	OBLIGACIONES CON EL IESS	-1.583,52		
2.1.5.1.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	-7.774,37		
	TOTAL PASIVO			**-191.477,83**
3	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**		**-315.603,56**	
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	-400,00		
3.1.1.02	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	-315.203,56		
3.2.	**RESERVAS**		**-200,00**	
3.2.1.02	RESERVA LEGAL	-200,00		
3.3.	**RESULTADOS**		**38.967,85**	
3.3.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO CORRIENTE	-27.595,86		
3.3.1.04	PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	66.563,71		
	TOTAL PATRIMONIO			**-276.835,71**
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			**-468.313,54**

GERENTE GENERAL **CONTADOR**

Fuente: Archivo Ceducont Cía. Ltda.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

BAJO NEC

4	**INGRESOS**			**-529.860,23**
4.1	**COLEGIATURA - BECAS**		**-523.280,00**	
4.1.1.	WASHINGTON	-271.700,00		
4.1.2.	MINNESOTA	-251.580,00		
4.2.	**OTROS INGRESOS**		**-6.580,23**	
4.2.1.	OTROS INGRESOS	-6.580,23		
5	**COSTOS & GASTOS**			**486.258,89**
5.1.	**COSTOS OPERACIONALES**		**218.027,07**	
5.1.1.02	ALOJAMIENTO FAMILIAS	118.844,59		
5.1.1.03	HOSPEDAJE & ALIMENTACIÓN	27.618,34		
5.1.1.09	OTROS SERVICIOS	2.189,53		
5.1.1.10	SUMINISTROS	771,58		
5.1.2.01	PROFESORES	34.735,50		
5.1.2.03	TRANSPORTE & MOVILIZACIÓN	18.914,71		
5.1.3.01	NOTAS DE VENTA	2.913,00		
5.1.4.01	IMPUESTOS & CONTRIBUCIONES	2.160,72		
5.1.4.02	APOYO A ORGANIZACIONES	8.770,00		
5.1.5.02	OTROS NO DEDUCIBLES	1.109,10		
	GASTOS ADMINISTRATIVOS		**268.231,82**	
5.2.1.01	HONORARIOS	100.181,76		
5.2.1.02	PRESTACION SERVICIOS PERSONALES	5.357,16		
5.2.1.04	MANTENIMIENTO & REPARACIÓN	11.757,15		
5.2.1.05	SEGURIDAD & VIGILANCIA	288,00		
5.2.1.07	TELEFONO & TELECOMUNICACIONES	8.062,79		
5.2.1.08	GASTOS DE GESTIÓN	38,61		
5.2.1.09	GASTOS DE VIAJE (HOSP & MOV)	5.134,79		
5.2.1.10	M.COMUNICACION & A.PUBLICIDAD	773,39		
5.2.1.11	SERVICIOS DE IMPRENTA	1.554,41		
5.2.2.01	REPUESTOS	971,33		
5.2.2.03	UTILES DE OFICINA	2.481,55		
5.2.2.04	SUMINISTROS & MATERIALES	8.794,91		
5.2.3.02	SERVICIOS BÁSICOS	2.287,21		
5.2.3.03	TRANSPORTE	90,25		
5.2.3.04	SUSCRIPCIONES & CUOTAS	60,50		
5.2.3.05	SEGURO MEDICO HUMANA	6.476,88		
5.2.3.10	REPOSICIÓN DE GASTOS	3.787,33		
5.2.4.01	NOTAS DE VENTA	3.836,71		
5.2.5.01	INTERESES & COMISIONES BANCARIAS	13.042,03		

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

5.2.5.02	IMPUESTOS & CONTRIBUCIONES	1.398,57	
5.2.5.03	DEPRECIACION DE ACTIVOS	16.565,75	
5.2.5.04	AMORTIZACIÓN	460,32	
5.2.5.20	SUELDOS Y SALARIOS	55.194,00	
5.2.5.21	APORTE PATRONAL	6.706,87	
5.2.5.22	DECIMO TERCER SUELDO	4.597,81	
5.2.5.23	DECIMO CUARTO SUELDO	2.178,61	
5.2.5.24	VACACIONES	639,53	
5.2.5.25	FONDOS DE RESERVA	4.091,37	
5.2.5.26	BONIFICACIONES	431,00	
5.9.01	BIENES SIN FACTURA	338,05	
5.9.02	SERVICIOS SIN FACTURA	531,25	
5.9.03	MULTAS TRIBUTARIAS	121,93	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		**-43.601,34**
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		**-6.540,20**
	BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA		-37.061,14
	25% IMPUESTO A LA RENTA		**-9.265,28**
	BASE IMPONIBLE PARA RESERVA LEGAL		-27.795,85
	RESERVA LEGAL		**-200,00**
	UTILIDAD PARA DISTRIBUIR A LOS SOCIOS		**-27.595,85**

Fuente: Archivo Ceducont Cía. Ltda.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

LIBRO DIARIO DE AJUSTES DE APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES

INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010)

AL 01 DE ENERO DEL AÑO 2011

FECHA	TRANSACCIÓN	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
			--- 1 ---		
01/01/2011	Ajuste cuenta de ACTIV	3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	73.580,50	
	Crédito Tributario IVA	1.01.05.01	a) CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		73.580,50
			--- 2 ---		
01/01/2011	Ajuste cuenta de ACTIV	1.02.02.01	TERRENOS	178.653,75	
	Propiedad, Planta y Equ	1.02.02.02	EDIFICIOS	123.371,04	
		3.06.03	a) RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		302.024,79
01/01/2011	Ajuste cuenta de ACTIV	1.02.04.04	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	1.074,08	
	Gastos de Constitución	3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	1.227,70	
		1.02.04.02	a) GASTOS DE CONSTITUCIÓN		2.301,78
			--- 4 ---		
01/01/2011	Ajuste cuenta de PASIV	3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	1.069,61	
	Beneficios a Empleados	2.02.07.01	a) JUBILACIÓN PATRONAL		1.069,61
			--- 5 ---		
01/01/2011	Ajuste cuenta de PASIV	3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	768,28	
	Beneficios a Empleados	2.01.12.02	a) OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS		768,28
			SUMAN:	**379.744,96**	**379.744,96**

Fuente: Archivo Ceducont Cía. Ltda.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

(Expresada en dólares americanos)

1. Constitución de la Sociedad

CEDUCONT es una entidad de derecho privado, constituida en la República del Ecuador, el 15 de mayo del año 2008 con Escritura Pública No. 2867.

2. Objeto de la Sociedad

CEDUCONT tiene por objeto principal el manejo y administración de entidades de educación e investigación. La compañía contribuirá a la formación de recursos humanos y el desarrollo de proyectos de investigación en apoyo a procesos participativos de desarrollo local, desde una visión holística, interdisciplinaria, intercultural y de enseñanza en equipo. En general, la Compañía podrá realizar todo tipo de actividades, acuerdos y operaciones permitidas por la ley ecuatoriana, relacionadas con su objeto y que beneficien a la Compañía.

3. Bases de Elaboración

Los estados Financieros del Centro de Educación Continua CEDUCONT CÍA. LTDA. Se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas reguladas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Las políticas contables de la Sociedad están de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC, Principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA, la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento de Ley de Régimen Tributario Interno y otras leyes que por su importancia deben aplicarse en las actividades que ejecute la empresa; como parte del cumplimiento del plan de convergencia a NIIF´S para pymes se preparará las siguientes notas fundamentales:

- Se incluirá una referencia a la nota que en forma narrativa explica las diferencias, identificadas al momento de la presentación de los estados financieros de las normas contables locales utilizadas.
- Se incluye una referencia a la nota donde se informa las reconciliaciones del patrimonio neto y resultados para la determinación del impacto cuantitativo del cambio de NIIF´S para pymes.
- Se presentarán los resultados y los saldos del ejercicio comparativos con los del ejercicio anterior, ambos preparados bajo NIIF´S para pymes de manera consistente, incluyendo una referencia a la nota donde se informan las conciliaciones de patrimonio neto y resultados para la determinación del impacto cualitativo del cambio a NIIF´S.

Además la gerencia asegura que los estados financieros proveen información que es:
1.- Relevante.- para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios; y,

2.- Confiable.- en que estos presentan fielmente los resultados y posición financiera de CEDUCONT CÍA. LTDA.; reflejan la sustancia económica de los eventos y transacciones y no simplemente la forma legal.
De acuerdo a disposiciones legales vigentes para el ejercicio económico del año 2010 el período contable se ejecutó desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año mencionado.

a) Bases de Presentación.- Los estados financieros adjuntos, están presentados razonablemente la posición financiera, los resultados de operaciones y flujo de efectivo de la CEDUCONT CÍA. LTDA.

b) Bases de Acumulación.- Las transacciones son registradas cuando ocurren, no cuando se recibe o paga el efectivo.

c) Valuación de Propiedades de Planta y Equipo.- Los activos adquiridos son ingresados al precio de compra.

d) Depreciación.- La depreciación se efectúa en base al costo ajustado de los activos fijos al inicio del año o al valor de adquisición. El método es el de línea recta con valor residual. La vida útil considerada para la depreciación de los activos fijos esta en base a lo determinado en el reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno; esto es:

- Edificios 20 años (5%)
- Maquinaria, Equipos e instalaciones 10 años (10%)
- Muebles y Enseres 10 años (10%)
- Equipos de Computación 3 años (33,33%).
- Vehículos 5 años (20%)

4. Corrección de Errores Activo Corriente Crédito Tributario Impuesto Al Valor Agregado (I.V.A)

En el transcurso del período del año 2010 la empresa acumuló un crédito tributario por el valor de $73.580,50 obtenido de las compras que la empresa realiza en ese año al cual se debe ajustar dicho valor al gasto por no se utilizarse para un futuro de la siguiente manera para ser presentado en el Balance General de acuerdo como indica la sección 10.1, 10.19 y 10.20

Saldo inicial (31-12-2010)	Fecha del movimiento	Débitos	Créditos	Saldo final (31-12-2010)	Detalle
73.580,50	01-ene-11	-	73.580,50	-	Se realiza ajuste a la cuenta de ACTIVO CORRIENTE - CRÉDITO TRIBUTARIO

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

5. Propiedades, Planta Y Equipo (Terrenos)

A fin de presentar una información financiera razonable de acuerdo a lo requerido por la nueva normativa en este caso la sección 17.1, 17.8, y 17.23 bajo esta consideración se

analiza el valor razonable de los TERRENOS tomado de la carta del pago predial emitido por el Municipio de la ciudad de Quito y de acuerdo a la Superintendencia de Compañías la Resolución No. SC. ICI. CPAIFRS.G.11.015 el Artículo 1 se determina que el valor de terrenos es por $ 262.742,91.

Fecha del movimiento	Débitos	Créditos	Saldo final (31-12-2010)	Detalle
01-ene-11	178,653.75	0	262,742.91	Se realiza ajuste a la cuenta de Activo Fijo de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (TERRENOS)

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

6. Propiedades, Planta Y Equipo (Edificios)

Con referencia a la anterior sección de igual manera se evalúa el activo fijo edificios que tiene un valor razonable por $ 387.746,04 al cual deberes iniciar con la depreciación indicada en la normativa determinada en la sección 17.16, 17.17, 17,21 y 17.22

Fecha del movimiento	Débitos	Créditos	Saldo final (31-12-2010)	Detalle
01-ene-11	123,371.04	0	387,746.04	Se realiza ajuste a la cuenta de Activo Fijo de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (EDIFICIOS)

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

7. Corrección de Errores Activo Diferido (Gastos de Constitución)

De acuerdo a las secciones 18.14 y 18.15 literal b), 18.17 y 18.18 en los cuales se indica la razones de que la cuenta de gastos de constitución y su amortización debe ser ajustada

de acuerdo a la normativa para quedar con un valor de $ 1.227,70 el cual ya no se amortiza más.

Fecha del movimiento	Débitos	Créditos	Saldo final (31-12-2010)	Detalle
01-ene-11	-	1074.08	1,227.70	Se realiza ajuste a la cuenta de GASTOS DE CONSTITUCIÓN YA NO SE AMORTIZAN

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

8. Beneficios a los Empleados

Los ajustes de beneficios empleados de la sección 28.1 sobre los beneficios de los empleados y 28.2 incluyen en el balance la siguiente información determinada de acuerdo a un estudio actuarial con el fin de medir las obligaciones por beneficios y gasto si tiene la posibilidad sin un costo o esfuerzo desproporcionado:

JUBILACIÓN PATRONAL	SALDO EN LIBROS	ESTUDIO ACTUARIAL	EFECTO NIFF
Jubilación Patronal	0,00	1.069,61	1.069,61
SUMAN:	0,00	1.069,61	**1.069,61**

OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	SALDO EN LIBROS	ESTUDIO ACTUARIAL	EFECTO NIFF
Otros Beneficios a Largo Plazo para los Empleados	0,00	768,28	768,28
SUMAN:	0,00	768,28	**768,28**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.6. Estados financieros bajo NIIFs final del periodo de transición año 2010

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
BAJO NIIFS

1	**ACTIVO**				
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**				**13.341,80**
1.1.1.	**CAJA - BANCOS**			2.853,79	
1.1.1.2.	CAJA CHICA		300,00		
1.1.1.4.	BANCOS		2.553,79		
1.1.3.	**CUENTAS POR COBRAR**			2.175,54	
1.1.3.2.	ANTICIPO A PROVEEDORES		300,00		
1.1.3.3.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.875,54		
1.1.4.	**CRÉDITO TRIBUTARIO IVA**			2.797,79	
1.1.4.1.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		2.797,79		
1.1.5.	**CRÉDITO TRIBUTARIO IR**			5.514,68	
1.1.5.1.	IMPUESTO A LA RENTA		5.514,68		
1.2.	**ACTIVO FIJO**				**667.758,44**
1.2.1.1.	**PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO**	**COSTO**	**DEPRECIACIÓN**	**NETO**	
1.2.1.1.01	TERRENOS	262.742,91	0,00	262.742,91	
1.2.1.1.02	EDIFICIOS	423.371,04	-49.875,00	373.496,04	
1.2.1.1.03	MUEBLES Y ENSERES	20.121,85	-3.272,33	16.849,52	
1.2.1.1.04	EQUIPOS DE OFICINA	4.009,77	-850,49	3.159,28	
1.2.1.1.05	EQUIPOS DE COMPUTACION	9.404,00	-1.660,87	7.743,13	
1.2.1.1.07	EQUIPOS Y MAQUINARIAS	4.253,04	-485,48	3.767,56	
		723.902,61	-56.144,17	667.758,44	
	TOTAL ACTIVO				**681.100,24**

2	**PASIVO**			
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**		**-16.013,47**	
2.1.1.1.	CXP PROVEEDORES LOCALES	-35,08		
2.1.3.1.	IMPUESTOS POR PAGAR	-8.915,06		
2.1.4.1.	OBLIGACIONES CON EL IESS	-1.324,58		
2.1.5.1.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	-5.738,75		
2.2.	**PASIVO NO CORRIENTE**		**-1.069,61**	
2.2.5.1.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	-1.069,61		
	TOTAL PASIVO			**-17.083,08**
3	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**		**-473.292,67**	
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	-400,00		
3.1.1.02	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	-472.892,67		
3.2.	**RESERVAS**		**-200,00**	
3.2.1.02	RESERVA LEGAL	-200,00		
3.3.	**RESULTADOS**		**34.854,21**	
3.3.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO CORRIENTE	-4.113,64		
3.3.1.04	PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	38.967,85		
3.6.	**RESULTADOS ACUMULADOS**		**-225.378,70**	
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE L	-225.378,70		
	TOTAL PATRIMONIO			**-664.017,16**
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			**-681.100,24**

GERENTE GENERAL

CONTADOR

Fuente: Archivo Ceducont Cía. Ltda.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

4	**INGRESOS**			**-478.850,41**
4.1	**COLEGIATURA - BECAS**		**-478.850,41**	
4.1.1.	WASHINGTON	-120.000,00		
4.1.2.	MINNESOTA	-358.850,41		
5	**COSTOS & GASTOS**			**474.010,83**
5.1.	**COSTOS OPERACIONALES**		**185.146,08**	
5.1.1.02	ALOJAMIENTO FAMILIAS	91.077,08		
5.1.1.03	HOSPEDAJE & ALIMENTACIÓN	20.818,20		
5.1.1.04	ARRIENDO	2.120,54		
5.1.1.09	OTROS SERVICIOS	4.384,96		
5.1.1.10	SUMINISTROS	1.461,26		
5.1.2.01	PROFESORES	29.294,61		
5.1.2.03	TRANSPORTE & MOVILIZACIÓN	12.013,50		
5.1.3.01	NOTAS DE VENTA	7.940,83		
5.1.4.01	IMPUESTOS & CONTRIBUCIONES	1.892,05		
5.1.4.02	APOYO A ORGANIZACIONES	8.020,00		
5.1.5.02	OTROS NO DEDUCIBLES	6.123,05		
	GASTOS ADMINISTRATIVOS		**288.864,75**	
5.2.1.01	HONORARIOS	92.287,03		
5.2.1.02	PRESTACION SERVICIOS PERSONALES	5.530,62		
5.2.1.04	MANTENIMIENTO & REPARACIÓN	4.388,17		
5.2.1.07	TELEFONO & TELECOMUNICACIONES	8.187,88		
5.2.1.08	GASTOS DE GESTIÓN	95,64		
5.2.1.09	GASTOS DE VIAJE (HOSP & MOV)	5.571,48		
5.2.1.10	M.COMUNICACION & A.PUBLICIDAD	435,39		
5.2.1.11	SERVICIOS DE IMPRENTA	2.010,09		
5.2.1.12	CAPACITACIÓN	700,00		
5.2.1.13	SEGUROS	1.128,30		
5.2.2.03	UTILES DE OFICINA	2.253,08		
5.2.2.04	SUMINISTROS & MATERIALES	4.049,05		
5.2.3.02	SERVICIOS BASICOS	2.165,76		
5.2.3.03	TRANSPORTE	45,00		
5.2.3.04	SUSCRIPCIONES & CUOTAS	15,50		
5.2.3.05	SEGURO MEDICO HUMANA	5.419,42		
5.2.3.10	REPOSICION DE GASTOS	2.145,46		
5.2.4.01	NOTAS DE VENTA	2.288,78		
5.2.5.01	INTERESES & COMISIONES BANCARIAS	8.937,14		
5.2.5.02	IMPUESTOS & CONTRIBUCIONES	2.966,03		
5.2.5.03	DEPRECIACION DE ACTIVOS	18.074,03		
5.2.5.06	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	27.023,45		
5.2.5.20	SUELDOS Y SALARIOS	65.820,00		

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

5.2.5.21	APORTE PATRONAL	7.813,94	
5.2.5.22	DÉCIMO TERCER SUELDO	5.694,96	
5.2.5.23	DÉCIMO CUARTO SUELDO	2.112,00	
5.2.5.24	VACACIONES	3.089,99	
5.2.5.25	FONDOS DE RESERVA	3.522,41	
5.2.5.26	BONIFICACIONES	272,50	
5.2.5.27	JUBILACIÓN PATRONAL	1.069,61	
5.2.5.28	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PA	768,28	
5.9.01	BIENES SIN FACTURA	145,66	
5.9.02	SERVICIOS SIN FACTURA	2.832,02	
5.9.03	MULTAS TRIBUTARIAS	6,08	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		**-4.839,58**
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		**-725,94**
	BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA		-4.113,64
	24% IMPUESTO A LA RENTA		-987,27
	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		**-5.514,68**
	UTILIDAD PARA DISTRIBUIR A LOS SOCIOS		**-4.113,64**

Fuente: Archivo Ceducont Cía. Ltda.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

LIBRO DIARIO DE AJUSTES DE APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES

FINAL DE PERÍODO DE TRANSICIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011

FECHA	TRANSACCIÓN	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
			--- 1 ---		
31/12/2011	Ajuste cuenta de PASIVO	3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NI	821,97	
	Beneficios a Empleados	2.02.07.01	a) JUBILACIÓN PATRONAL		821,97
			--- 5 ---		
31/12/2011	Ajuste cuenta de PASIVO	3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NI	612,11	
	Beneficios a Empleados	2.01.12.02	a) OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS		612,11
			SUMAN:	**1.434,08**	**1.434,08**

Fuente: Archivo Ceducont Cía. Ltda.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.8. **Conciliación de Estados financieros de NEC A NIIFs**

ceducont centro de educacion continua	Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	Teléfono: 02 241 4153	N NEGATIVO
	No. Expediente: 160114	AÑO: 2010 / 2011	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
	RUC: 1792138256001	Correo electrónico: vcatucuamba@cimas.edu.ec	

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: SI

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				IMPACTO
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
ACTIVO	1	468.313,54	-	-	695.530,13	681.100,24	-	-	681.100,24	
ACTIVO CORRIENTE	101	91.020,65	-	-	17.440,15	13.341,80	-	-	13.341,80	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	2.414,97	-	-	2.414,97	2.853,79	-	-	2.853,79	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	11.098,11	-	-	11.098,11	2.175,54	-	-	2.175,54	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	-	-	-	-	-	-	-	-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	11.098,11	-	-	11.098,11	2.175,54	-	-	2.175,54	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-	-	-	-	-	-	-	-	N
INVENTARIOS	10103	-	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	-	-	-	-	-	-	-	-	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS INVENTARIOS	1010310	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311	-	-	-	-	-	-	-	-	N
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312	-	-	-	-	-	-	-	-	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	-	-	-	-	-	-	-	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	77.507,57	-	-	3.927,07	8.312,47	-	-	8.312,47	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	73.580,50	-	73.580,50	-	2.797,79	-	-	2.797,79	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	246,43	-	-	246,43		-	-	-	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	3.680,64	-	-	3.680,64	5.514,68	-	-	5.514,68	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	377.292,89	-	-	678.089,98	667.758,44	-	-	667.758,44	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	376.065,19	-	-	678.089,98	667.758,44	-	-	667.758,44	
TERRENOS	1020101	84.089,16	178.653,75	-	262.742,91	262.742,91	-	-	262.742,91	P
EDIFICIOS	1020102	300.000,00	123.371,04	-	423.371,04	423.371,04	-	-	423.371,04	P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INSTALACIONES	1020104	-	-	-	-	-	-	-	-	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	20.121,85	-	-	20.121,85	20.121,85	-	-	20.121,85	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	6.460,32	-	-	6.460,32	8.262,81	-	-	8.262,81	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-	-	-	-	-	-	-	-	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	3.464,00	-	-	3.464,00	9.404,00	-	-	9.404,00	P

Razón Social: CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.		P	POSITIVO
Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	Teléfono: 02 241 4153	N	NEGATIVO
No. Expediente: 160114	AÑO: 2010 / 2011	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC: 1792138256001	Correo electrónico: vcatucuamba@cimas.edu.ec		

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: SI

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				IMPACTO
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-	-	-	-	-	-	-	-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-38.070,14	-	-	-38.070,14	-56.144,17	-	-	-56.144,17	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	-	-	-	-	-	-	-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	-	-	-	-	-	-	-	-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	-	-	-	-	-	-	-	-	N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	-	-	-	-	-	-	-	
TERRENOS	1020201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
EDIFICIOS	1020202	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	-	-	-	-	-	-	-	-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	-	-	-	-	-	-	-	-	N
ACTIVOS BIOLOGICOS	10203	-	-	-	-	-	-	-	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	-	-	-	-	-	-	-	-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLOGÍCOS	1020306	-	-	-	-	-	-	-	-	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	1.227,70	-	-	-	-	-	-	-	
PLUSVALÍAS	1020401	-	-	-	-	-	-	-	-	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	2.301,78	-	2.301,78	-	-	-	-	-	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-1.074,08	1.074,08	-	-	-	-	-	-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405	-	-	-	-	-	-	-	-	N
OTROS INTANGIBLES	1020406	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602	-	-	-	-	-	-	-	-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	-	-	-	-	-	-	-	-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	-	-	-	-	-	-	-	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTRAS INVERSIONES	1020704	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	-	-	-	-	-	-	-	-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PASIVO	2	191.477,83	-	-	193.315,72	17.083,08	-	-	18.517,16	
PASIVO CORRIENTE	201	191.477,83	-	-	192.246,11	16.013,47	-	-	16.625,58	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	-	-	-	-	-	-	-	-	P

Razón Social: CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.		P	POSITIVO
Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	Teléfono: 02 241 4153	N	NEGATIVO
No. Expediente: 160114	AÑO: 2010 / 2011	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC: 1792138256001	Correo electrónico: vcatucuamba@cimas.edu.ec		

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: SI

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				IMPACTO
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	737,10	-	-	737,10	35,08	-	-	35,08	
LOCALES	2010301	737,10	-	-	737,10	35,08	-	-	35,08	P
DEL EXTERIOR	2010302	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	65.860,35	-	-	65.860,35		-	-	-	
LOCALES	2010401	65.860,35	-	-	65.860,35		-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2010402	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PROVISIONES	20105	-	-	-	-	-	-	-	-	
LOCALES	2010501	-	-	-	-	-	-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2010502	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	24.880,38	-	-	24.880,38	15.210,11	-	-	15.210,11	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	6.257,21	-	-	6.257,21	3.400,38	-	-	3.400,38	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	9.265,28	-	-	9.265,28	5.514,68	-	-	5.514,68	P
CON EL IESS	2010703	1.583,52	-	-	1.583,52	1.324,58	-	-	1.324,58	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	1.234,17	-	-	1.234,17	4.244,53	-	-	4.244,53	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	6.540,20	-	-	6.540,20	725,94	-	-	725,94	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	-	-	-	-		-	-	-	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTIN	20111	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	-	-	768,28	768,28	-	-	1.380,39	
JUBILACION PATRONAL	2011201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	-	-	768,28	768,28	768,28	-	612,11	1.380,39	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	100.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-	-	P
PASIVO NO CORRIENTE	202	-	-	-	1.069,61	1.069,61	-	-	1.891,58	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	-	-	-	-	-	-	-	
LOCALES	2020201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020202	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	-	-	-	-	-	-	-	
LOCALES	2020301	-	-	-	-	-	-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020302	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	-	-	-	-	-	-	-	
LOCALES	2020401	-	-	-	-	-	-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020402	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	-	-	1.069,61	1.069,61	-	-	1.891,58	
JUBILACION PATRONAL	2020701	-	-	1.069,61	1.069,61	1.069,61	-	821,97	1.891,58	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTRAS PROVISIONES	20208	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PASIVO DIFERIDO	20209	-	-	-	-	-	-	-	-	

ceducont centro de educacion continua	Razón Social: CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.		P POSITIVO
	Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	Teléfono: 02 241 4153	N NEGATIVO
	No. Expediente: 160114	AÑO: 2010 / 2011	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
	RUC: 1792138256001	Correo electrónico: vcatucuamba@cimas.edu.ec	

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: SI

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIÓDO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):				FINAL DEL PERIÓDO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				IMPACTO
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PATRIMONIO NETO	3	276.835,71	-	-	502.214,41	664.017,16	-	-	662.583,08	
CAPITAL	301	400,00	-	-	400,00	400,00	-	-	400,00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400,00	-	-	400,00	400,00	-	-	400,00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	-	-	-	-		-	-	-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	315.203,56	-	-	315.203,56	472.892,67	-	-	472.892,67	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	-	-	-	-		-	-	-	P
RESERVAS	304	200,00	-	-	200,00	200,00	-	-	200,00	
RESERVA LEGAL	30401	200,00	-	-	200,00	200,00	-	-	200,00	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	-	-	-	-	-	-	-	-	P
RESERVA DE CAPITAL	30403	-	-	-	-	-	-	-	-	D
OTRAS RESERVAS	30404	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	-	-	-	-	-	-	-	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	-	-	-	-	-	-	-	-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	-	-	-	-	-	-	-	-	P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	-	-	-	-	-	-	-	-	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-66.563,71	-	-	158.814,99	186.410,85	-	-	184.976,77	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	-	-	-	-		-	-	-	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-66.563,71		-	-66.563,71	-38.967,85		-	-38.967,85	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-	76.646,09	302.024,79	225.378,70	225.378,70	1.434,08	-	223.944,62	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	27.595,86	-	-	27.595,86	4.113,64	-	-	4.113,64	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	27.595,86	-	-	27.595,86	4.113,64	-	-	4.113,64	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-	-	-	-	-	-	-	-	N

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO,QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

Fuente: Formatos Balance Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Razón Social: CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.		P	POSITIVO
Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas		N	NEGATIVO
No. Expediente: 160114		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC: 1792138256001			

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (31/12/2011): SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN HABER	SALDOS NIIF EXTRACONTABLE	
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**41**	**478.850,41**	-	-	-	
VENTA DE BIENES	4101	-	-	-	-	P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	478.850,41	-	-	-	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	-	-	-	-	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	-	-	-	-	P
REGALÍAS	4105	-	-	-	-	P
INTERESES	4106	-	-	-	-	P
DIVIDENDOS	4107	-	-	-	-	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	-	-	-	-	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109	-	-	-	-	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110	-	-	-	-	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111	-	-	-	-	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112	-	-	-	-	N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	**51**	-	-	-	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	**5101**	-	-	-	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	-	-	-	-	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510102	-	-	-	-	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	-	-	-	-	P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510104	-	-	-	-	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	-	-	-	-	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	-	-	-	-	P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	-	-	-	-	P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-	-	-	-	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	-	-	-	-	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	-	-	-	-	N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	-	-	-	-	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-	-	-	-	N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	**5102**	-	-	-	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	-	-	-	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	-	-	-	-	P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	**5103**	-	-	-	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	-	-	-	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	-	-	-	-	P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	**5104**	-	-	-	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	-	-	-	-	P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLOGICOS	510402	-	-	-	-	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	-	-	-	-	P
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	-	-	-	-	P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	-	-	-	-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	-	-	-	-	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	-	-	-	-	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	-	-	-	-	P
GANANCIA BRUTA Subtotal A (41 - 51)	**42**	-	-	-	-	
OTROS INGRESOS	**43**	-	-	-	-	
DIVIDENDOS	4301	-	-	-	-	P
INTERESES FINANCIEROS	4302	-	-	-	-	P

Razón Social: CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.
Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas
No. Expediente: 160114
RUC: 1792138256001

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011): SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN HABER	SALDOS NIIF EXTRACONTABLE	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	-	-	-	-	P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	-	-	-	-	P
OTRAS RENTAS	4305	-	-	-	-	P
GASTOS	**52**	**565.769,23**	-	-	-	
			-	-	-	
GASTOS DE VENTA	**5201**	**185.581,47**	-	-	-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	-	-	-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	-	-	-	-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	-	-	-	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	-	-	-	-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	29.294,61	-	-	-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	-	-	-	-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	-	-	-	-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	-	-	-	-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	-	-	-	-	P
COMISIONES	520110	-	-	-	-	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	435,39	-	-	-	P
COMBUSTIBLES	520112	-	-	-	-	P
LUBRICANTES	520113	-	-	-	-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	-	-	-	-	P
TRANSPORTE	520115	12.013,50	-	-	-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	-	-	-	-	P
GASTOS DE VIAJE	520117	20.818,20	-	-	-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	-	-	-	-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	-	-	-	-	P
DEPRECIACIONES:	520121	-	-	-	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	-	-	-	-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102	-	-	-	-	P
AMORTIZACIONES:	520122	-	-	-	-	
INTANGIBLES	52012201	-	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS	52012202	-	-	-	-	P
GASTO DETERIORO:	520123	-	-	-	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	-	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS	52012306	-	-	-	-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	-	-	-	
MANO DE OBRA	52012401	-	-	-	-	P
MATERIALES	52012402	-	-	-	-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403	-	-	-	-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125	-	-	-	-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126	-	-	-	-	P
OTROS GASTOS	520127	123.019,77	-	-	-	P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	**5202**	**371.250,62**	-	-	-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	65.820,00	-	-	-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	11.336,35	-	-	-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	11.169,45	-	-	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204	1.837,89	-	-	-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	92.287,03	-	-	-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206	5.530,62	-	-	-	P

Razón Social: CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.
Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas
No. Expediente: 160114
RUC: 1792138256001

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA		CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRACONTABLE	
				DEBE	HABER		
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520207	0,00	-	-	-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520208	4.388,17	-	-	-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520209	-	-	-	-	P
COMISIONES		520210	-	-	-	-	P
COMBUSTIBLES		520212	-	-	-	-	P
LUBRICANTES		520213	-	-	-	-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520214	6.547,72	-	-	-	P
TRANSPORTE		520215	45,00	-	-	-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		520216	95,64	-	-	-	P
GASTOS DE VIAJE		520217	5.571,48	-	-	-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520218	10.353,64	-	-	-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520219	-	-	-	-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		520220	2.966,03	-	-	-	P
DEPRECIACIONES:		520221	18.074,03	-	-	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022101	18.074,03	-	-	-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52022102	-	-	-	-	P
AMORTIZACIONES:		520222	-	-	-	-	
INTANGIBLES		52022201	-	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS		52022202	-	-	-	-	P
GASTO DETERIORO:		520223	-	-	-	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022301	-	-	-	-	P
INVENTARIOS		52022302	-	-	-	-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		52022303	-	-	-	-	P
INTANGIBLES		52022304	-	-	-	-	P
CUENTAS POR COBRAR		52022305	-	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS		52022306	-	-	-	-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:		520224	-	-	-	-	
MANO DE OBRA		52022401	-	-	-	-	P
MATERIALES		52022402	-	-	-	-	P
COSTOS DE PRODUCCION		52022403	-	-	-	-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION		520225	-	-	-	-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		520226	-	-	-	-	P
OTROS GASTOS		520227	43.469,17	-	-	-	P
GASTOS FINANCIEROS		**5203**	**8.937,14**	-	-	-	
INTERESES		520301	8.937,14	-	-	-	P
COMISIONES		520302	-	-	-	-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303	-	-	-	-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304	-	-	-	-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305	-	-	-	-	P
OTROS GASTOS		**5204**	-	-	-	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401	-	-	-	-	P
OTROS		520402	-	-	-	-	P
				-	-	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONT	**Subtotal B (A + 43 - 52)**	**60**	**4.113,64**	-	-	-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		**61**	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	**Subtotal C (B-61)**	**62**	**4.113,64**	-	-	-	
IMPUESTO A LA **RENTA**		**63**	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	**Subtotal D (C-63)**	**64**	**4.113,64**	-	-	-	

Razón Social: CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.
Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas
No. Expediente: 160114
RUC: 1792138256001

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA		CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011): SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN HABER	SALDOS NIIF EXTRACONTABLE	
				-	-	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71	-	-	-	-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISC	Subtotal E (71-72)	73	-	-	-	-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-	-	-	-	
IMPUESTO A LA **RENTA**		76	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-	-	-	-	
				-	-	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	4.113,64	-	-	-	
OTRO RESULTADO INTEGRAL				-	-	-	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	-	-	-	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		8101	-	-	-	-	D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102	-	-	-	-	P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103	-	-	-	-	P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		8104	-	-	-	-	P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105	-	-	-	-	N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106	-	-	-	-	D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107	-	-	-	-	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		8108	-	-	-	-	D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	4.113,64	-	-	-	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION							
GANANCIA POR ACCION:		90	-	-	-	-	
Ganancia por acción básica		9001	-	-	-	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101	-	-	-	-	P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102	-	-	-	-	P
Ganancia por acción diluída		9002	-	-	-	-	
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas		900201	-	-	-	-	P
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas		900202	-	-	-	-	P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91	-	-	-	-	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

Fuente: Formatos Balance Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Razón Social: CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA.
Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas
No. Expediente: 160114
RUC: 1792138256001

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INCIAL DEL PATRIMONIO: **FECHA:**

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERÍODO DE TRANSICIÓN (31-12-2010):

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	**400,00**	**315.203,56**		**200,00**									**-66.563,71**		**27.595,86**		**276.835,71**
AL 31DE DICIEMBRE DEL 2010	400,00	315.203,56		200,00									-66.563,71		27.595,86		276.835,71
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:														**225.378,70**			**225.378,70**
CREDITO TRIBUTARIO IVA														-73.580,50			-73.580,50
TERRENOS														178.653,75			178.653,75
EDIFICIOS														123.371,04			123.371,04
GASTOS DE CONSTITUCION														-1.227,70			-1.227,70
JUBILACION PATRONAL														-1.069,61			-1.069,61
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS														-768,28			-768,28
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	**400,00**	**315.203,56**	**0,00**	**200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-66.563,71**	**225.378,70**	**27.595,86**	**0,00**	**502.214,41**

FECHA FIN DE PERÍODO DE TRANSICIÓN (31-12-2011):

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NE	**400,00**	**472.892,67**		**200,00**									**-38.967,85**	**225.378,70**	**4.113,64**		**664.017,16**
AL 31DE DICIEMBRE DEL 2011	400,00	472.892,67		200,00									-38.967,85	225.378,70	4.113,64		664.017,16
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:														**-1.434,08**			**-1.434,08**
JUBILACION PATRONAL														-821,97			-821,97
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS														-612,11			-612,11
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NI	**400,00**	**472.892,67**	**0,00**	**200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-38.967,85**	**223.944,62**	**4.113,64**	**0,00**	**662.583,08**

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

Fuente: Formatos Balance Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Razón Social: CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.	P POSITIVO
Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	N NEGATIVO
No. Expediente: 160114	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC: 1792138256001	

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICION (En US$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN HABER	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,	95	**-8.480,90**	-	-	-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	**49.936,96**	-	-	-	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	**478.850,41**	-	-	-	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	478.850,41	-	-	-	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-	-	-	-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-	-	-	-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-	-	-	-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-	-	-	-	P
Clases de pagos por actvidades de operación	950102	**-415.118,23**	-	-	-	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-273.906,97	-	-	-	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-	-	-	-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-90.163,69	-	-	-	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-6.547,72	-	-	-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-44.499,85	-	-	-	N
Dividendos pagados	950103	-	-	-	-	N
Dividendos recibidos	950104	-	-	-	-	P
Intereses pagados	950105	**-8.937,14**	-	-	-	N
Intereses recibidos	950106	-	-	-	-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	**-4.858,08**	-	-	-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-	-	-	-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	**7.442,49**	-	-	-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-	-	-	-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-	-	-	-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-	-	-	-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-	-	-	-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-	-	-	-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-	-	-	-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-	-	-	-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-	-	-	-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	7.742,49	-	-	-	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-	-	-	-	P
Compras de activos intangibles	950211	-	-	-	-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-	-	-	-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	-	-	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-	-	-	-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-300,00	-	-	-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-	-	-	-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-	-	-	-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-	-	-	-	P
Dividendos recibidos	950219	-	-	-	-	P
Intereses recibidos	950220	-	-	-	-	P

Razón Social: CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.	P POSITIVO
Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	N NEGATIVO
No. Expediente: 160114	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC: 1792138256001	

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN HABER	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US$)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-	-	-	-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-65.860,35	-	-	-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	-	-	-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-	-	-	-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-	-	-	-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-	-	-	-	P
Pagos de préstamos	950305	-65.860,35	-	-	-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-	-	-	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-	-	-	-	P
Dividendos pagados	950308	-	-	-	-	N
Intereses recibidos	950309	-	-	-	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	-	-	-	D
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-	-	-	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-	-	-	-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-	-	-	-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-	-	-	-	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-8.480,90	-	-	-	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF		-	-	-	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	4.113,64	-	-	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-	-	-	-	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-	-	-	-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-	-	-	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-	-	-	-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	-	-	-	-	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	-	-	-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	-	-	-	-	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	-	-	-	-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	-	-	-	-	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-	-	-	-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-	-	-	-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-	-	-	-	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-	-	-	-	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-	-	-	-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-	-	-	-	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-	-	-	-	D

ceducont centro de educacion continua	Razón Social: CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.	P POSITIVO
	Dirección Comercial: De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	N NEGATIVO
	No. Expediente: 160114	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
	RUC: 1792138256001	

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN HABER	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US$)	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US $)	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN HABER	SALDOS EXTRANCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US $)	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-	-	-	-	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-	-	-	-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-	-	-	-	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-	-	-	-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-	-	-	-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-	-	-	-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-	-	-	-	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	4.113,94	-	-	-	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF		-	-	-		

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL	FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:	NOMBRE:
CI/RUC:	RUC:

Fuente: Formatos Balance Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresada en dólares americanos)

1. Constitución de la Sociedad

CEDUCONT es una entidad de derecho privado, constituida en la República del Ecuador, el 15 de mayo del año 2008 con Escritura Pública No. 2867.

2. Objeto de la Sociedad

CEDUCONT tiene por objeto principal el manejo y administración de entidades de educación e investigación. La compañía contribuirá a la formación de recursos humanos y el desarrollo de proyectos de investigación en apoyo a procesos participativos de desarrollo local, desde una visión holística, interdisciplinaria, intercultural y de enseñanza en equipo. En general, la Compañía podrá realizar todo tipo de actividades, acuerdos y operaciones permitidas por la ley ecuatoriana, relacionadas con su objeto y que beneficien a la Compañía.

3. Bases de Elaboración

Los estados Financieros del Centro de Educación Continua CEDUCONT CÍA. LTDA. Se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas reguladas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Las políticas contables de la Sociedad están de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC, Principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA, la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento de Ley de Régimen Tributario Interno y otras leyes que por su importancia deben aplicarse en las actividades que ejecute la empresa;

como parte del cumplimiento del plan de convergencia a NIIF´S para pymes se preparará las siguientes notas fundamentales:

- Se incluirá una referencia a la nota que en forma narrativa explica las diferencias, identificadas al momento de la presentación de los estados financieros de las normas contables locales utilizadas.
- Se incluye una referencia a la nota donde se informa las reconciliaciones del patrimonio neto y resultados para la determinación del impacto cuantitativo del cambio de NIIF´S para pymes.
- Se presentarán los resultados y los saldos del ejercicio comparativos con los del ejercicio anterior, ambos preparados bajo NIIF´S para pymes de manera consistente, incluyendo una referencia a la nota donde se informan las reconciliaciones de patrimonio neto y resultados para la determinación del impacto cuantitativo del cambio a NIIF´S. No se presentarán cifras comparativas adicionales a las indicadas.

Además la gerencia asegura que los estados financieros proveen información que es:
1.- Relevante.- para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios; y,
2.- Confiable.- en que estos presentan fielmente los resultados y posición financiera de CEDUCONT CÍA. LTDA.; reflejan la sustancia económica de los eventos y transacciones y no simplemente la forma legal.

De acuerdo a disposiciones legales vigentes para el ejercicio económico del año 2011 el período contable se ejecutó desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año mencionado.

a) Bases de Presentación.- Los estados financieros adjuntos, están presentados razonablemente la posición financiera, los resultados de operaciones y flujo de efectivo de la CEDUCONT CÍA. LTDA.

b) Bases de Acumulación.- Las transacciones son registradas cuando ocurren, no cuando se recibe o paga el efectivo.

c) Valuación de Propiedades de Planta y Equipo.- Los activos adquiridos son ingresados al precio de compra.

d) Depreciación.- La depreciación se efectúa en base al costo ajustado de los activos fijos al inicio del año o al valor de adquisición. El método es el de línea recta con valor residual. La vida útil considerada para la depreciación de los activos fijos esta en base a lo determinado en el reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno; esto es:

- Edificios 20 años (5%)
- Maquinaria, Equipos e instalaciones 10 años (10%)
- Muebles y Enseres 10 años (10%)
- Equipos de Computación 3 años (33,33%).
- Vehículos 5 años (20%)

4. Beneficios a los Empleados

Los ajustes de beneficios empleados de la sección 28.1 sobre los beneficios de los empleados y 28.2 incluyen en el balance la siguiente información determinada de acuerdo a un estudio actuarial con el fin de medir las obligaciones por beneficios y gasto si tiene la posibilidad sin un costo o esfuerzo desproporcionado:

JUBILACIÓN PATRONAL	SALDO EN LIBROS	ESTUDIO ACTUARIAL 2011	SALDO AL 31/12/2011	EFECTO NIFF
Jubilacion Patronal	1,069.61	821.97	1,891.58	821.97
SUMAN:	1,069.61	821.97	1,891.58	**821.97**

OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	SALDO EN LIBROS	ESTUDIO ACTUARIAL 2011	SALDO AL 31/12/2011	EFECTO NIFF
Otros Beneficios a Largo Plazo para los Empleados	768.28	612.11	1,380.39	612.11

SUMAN:	768.28	612.11	1,380.39	**612.11**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.9.**Plan de Cuentas en NIIFs**

CEDUCONT CIA. LTDA.
PLAN DE CUENTAS EN NIIFs

1/6

CODIGO NIIF	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CODIGO NEC
1	**ACTIVO**	**1**
1.01.	**CORRIENTE**	**1.1.**
1.01.01.	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**1.1.1.**
1.01.01.01.	CAJA GENERAL	1.1.1.01
1.01.01.01.001	OFICINA	1.1.1.01.01
1.01.01.02.	CAJA CHICA	1.1.1.02
1.01.01.02.001	MALDONADO FREDY	1.1.1.02.01
1.01.01.03.	FONDOS DE REPOSICION	1.1.1.03
1.01.01.03.001	CASTELO EMILIA	1.1.1.03.01
1.01.01.03.002	CONTRERAS LUIS	1.1.1.03.02
1.01.01.03.003	GONZALEZ DAVID	1.1.1.03.03
1.01.01.03.004	CHONTASI LUIS	1.1.1.03.04
1.01.01.04.	BANCOS	1.1.1.04
1.01.01.04.001	GUAYAQUIL	1.1.1.04.01
1.01.01.05.	INVERSIONES	1.1.2
1.01.01.05.001	INVERSIONES	1.1.2.01
1.01.01.05.001.01	N.N.	1.1.2.01.01
1.01.02.	**ACTIVOS FINANCIEROS**	
1.01.02.01.	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	
1.01.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
1.01.02.03.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	
1.01.02.04.	(-) PROVISION POR DETERIORO	
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.1.3
1.01.02.05.01	COMERCIALES Y SERVICIOS	1.1.3.01
1.01.02.05.01.001	N.N.	1.1.3.01.01
1.01.02.05.02	ANTICIPO A PROVEEDORES	1.1.3.02
1.01.02.05.02.001	ANTICIPO A PROVEEDORES	1.1.3.02.01
1.01.02.05.02.002	OTROS ANTICIPOS	1.1.3.02.02
1.01.02.05.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.3.03
1.01.02.05.03.001	COLEGIO SEGRE	1.1.3.03.01
1.01.02.05.03.002	SAVARESA PIERA POLA	1.1.3.03.02
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	
1.01.02.07.01	PRESTAMOS /ANTCIPO SOCIOS	1.1.3.05
1.01.02.07.01.001	N.N.	1.1.3.05.01

CEDUCONT CIA. LTDA.
PLAN DE CUENTAS EN NIIFs

CODIGO NIIF	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CODIGO NEC
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1.01.02.08.01	PRESTAMOS /ANTICIPOS EMPLEADOS	1.1.3.04
1.01.02.08.01.001	CATUCUAMBA VERONICA	1.1.3.04.01
1.01.02.08.01.002	CASTELO EMILIA	1.1.3.04.02
1.01.02.08.01.003	CEVALLOS MERCEDES	1.1.3.04.03
1.01.02.08.01.004	CONTRERAS LUIS	1.1.3.04.04
1.01.02.08.01.005	GONZALEZ DAVID	1.1.3.04.05
1.01.02.08.01.006	MALDONADO FREDY	1.1.3.04.06
1.01.02.08.01.007	PINTADO VICENTE	1.1.3.04.07
1.01.02.08.01.008	CHONTASI LUIS	1.1.3.04.08
1.01.02.08.01.009	ZAPATA GLENYSIS	1.1.3.04.09
1.01.02.09.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1.1.3.09
1.01.02.09.01	(-)PROV.CTAS.INCOBRABLES	1.1.3.09.01
1.01.05.	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**	**1.1.4**
1.01.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA IVA	1.1.4.01
1.01.05.01.001	IVA EN COMPRA DE BIENES	1.1.4.01.01
1.01.05.01.002	IVA EN COMPRA DE ACTIVOS	1.1.4.01.02
1.01.05.01.003	IVA EN COMPRA DE SERVICIOS	1.1.4.01.03
1.01.05.01.004	IVA EN IMPORTACIONES	1.1.4.01.04
1.01.05.01.009	(-)DEVOLUCION EN COMPRAS	1.1.4.01.09
1.01.05.01.010	CREDITO TRIBUTARIO PROX MES	1.1.4.01.10
1.01.05.01.020	IVA RETENIDO POR CLIENTES	1.1.4.01.20
1.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA I.R.	1.1.5
1.01.05.02.01	IMPUESTO A LA RENTA	1.1.5.01
1.01.05.02.01.001	IMPUESTOS RETENIDOS	1.1.5.01.01
1.01.05.03	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	
1.01.05.04	IMPUESTA SALIDA DIVISAS	1.1.5.01.03
1.01.03.	**INVENTARIOS**	**1.1.6**
1.01.03.01	INVENTARIOS	1.1.6.01
1.01.03.01.001	MATERIALES & SUMINISTROS	1.1.6.01.01
1.01.04.	**DIFERIDOS - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**	**1.1.7**
1.01.04.01	PAGOS ANTICIPADOS	1.1.7.01
1.01.04.01.001	ARRIENDOS	1.1.7.01.01
1.01.04.01.002	SEGUROS	1.1.7.01.02
1.01.04.02	DEPOSITOS	1.1.8.01
1.01.04.02.001	PARA IMPORTACIONES	1.1.8.01.01
1.01.04.03	GARANTIAS	1.1.8.02
1.01.04.03.001	N.N.	1.1.8.02.01

CEDUCONT CIA. LTDA.
PLAN DE CUENTAS EN NIIFs

CODIGO NIIF	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CODIGO NEC
1.01.04.04	FONDOS A RENDIR	1.1.9
1.01.04.04.001	MANEJO DE FONDOS A RENDIR	1.1.9.01
1.02.	**ACTIVO FIJO**	**1.2**
1.02.01.	**"PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO"**	**1.2.1.01**
1.02.01.01	TERRENOS	1.2.1.01.01
1.02.01.02	EDIFICIOS & ESTRUCTURAS	1.2.1.01.02
1.02.01.05	MUEBLES & ENSERES	1.2.1.01.03
1.02.01.06	EQUIPOS DE OFICINA	1.2.1.01.04
1.02.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.2.1.01.05
1.02.01.09	VEHICULOS	1.2.1.01.06
1.02.01.06	EQUIPOS & MAQUINARIAS	1.2.1.01.07
1.02.01.12.001	N.N.	1.2.1.02.01
1.02.01.12.002	EDIFICIOS & ESTRUCTURAS	1.2.1.02.02
1.02.01.12.005	MUEBLES & ENSERES	1.2.1.02.03
1.02.01.12.006	EQUIPOS DE OFICINA	1.2.1.02.04
1.02.01.12.008	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.2.1.02.05
1.02.01.12.009	VEHICULOS	1.2.1.02.06
1.02.01.12.006	EQUIPOS & MAQUINARIAS	1.2.1.02.07
1.02.01.03	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	1.2.2.01
1.02.01.03.001	REMODELACION & ADECUACION	1.2.2.01.01
1.02.04.	**ACTIVO DIFERIDO**	**1.3.1**
1.02.04.02	GASTOS DE CONSTITUCION	1.3.1.01
1.02.04.02.001	GASTOS DE CONSTITUCION	1.3.1.01.01
1.02.04.04	(-)AMORTIZACION ACUMULADA	1.3.1.01.02
2	**PASIVO**	**2**
2.01.	**CORRIENTE**	**2.1**
2.01.03.	**CXP PROVEEDORES LOCALES**	**2.1.1**
2.01.03.01	CXP PROVEEDORES NACIONALES	2.1.1.01
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	2.1.1.01.01
2.01.03.02	CXP PROVEDDORES DEL EXTERIOR	2.1.1.02
2.01.03.02.001	N.N.	2.1.1.02.01
2.01.04.	**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**2.1.2**
2.01.04.01	LOCALES	2.1.2.01
2.01.04.01.001	BANCO GUAYAQUIL	2.1.2.01.01
2.01.08.	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS**	
2.01.12.	**PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**	

CEDUCONT CIA. LTDA.
PLAN DE CUENTAS EN NIIFs

CODIGO NIIF	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CODIGO NEC
2.01.12.01	JUBILACION PATRONAL	
2.01.12.02	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	
2.01.13.	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	**2.1.2.03**
2.01.13.001	MINNESOTA	2.1.2.03.01
2.01.07.	**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**	
2.01.07.01	CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.1.3
2.01.07.01.01	IMPUESTOS POR PAGAR	2.1.3.01
2.01.07.01.01.001	IVA EN VENTAS	2.1.3.01.01
2.01.07.01.01.002	IVA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	2.1.3.01.02
2.01.07.01.01.010	RET.FTE.RELACION DEPEDENCIA	2.1.3.01.10
2.01.07.01.01.011	RET.FTE.HONORARIOS 8%	2.1.3.01.11
2.01.07.01.01.012	RET.FTE.HONORARIOS 10%	2.1.3.01.12
2.01.07.01.01.013	RET.FTE.SERVICIOS	2.1.3.01.13
2.01.07.01.01.014	RET.FTE.ACTIVO CORRIENTE	2.1.3.01.14
2.01.07.01.01.015	RET.FTE.ACTIVO FIJO	2.1.3.01.15
2.01.07.01.01.016	RET.FTE.TRANSPORTE	2.1.3.01.16
2.01.07.01.01.017	RET.FTE.PROMOCION & PUBLICIDAD	2.1.3.01.17
2.01.07.01.01.018	RET.FTE.ARRIENDOS	2.1.3.01.18
2.01.07.01.01.019	RET.FTE.SEGUROS	2.1.3.01.19
2.01.07.01.01.030	RET.FTE.ACT.CONSTRUCCION	2.1.3.01.30
2.01.07.01.01.031	RET.IVA HONORARIOS	2.1.3.01.31
2.01.07.01.01.032	RET.IVA ARRIENDOS	2.1.3.01.32
2.01.07.01.01.033	RET.IVA LIQ.DE COMPRAS	2.1.3.01.33
2.01.07.01.01.034	RET.IVA SERVICIOS	2.1.3.01.34
2.01.07.01.01.035	RET.IVA COMPRAS	2.1.3.01.35
2.01.07.01.01.040	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	2.1.3.01.40
2.01.07.03.	OBLIGACIONES CON EL IESS	2.1.4
2.01.07.03.01	OBLIGACIONES CON EL IESS	2.1.4.01
2.01.07.03.01.001	APORTES IESS	2.1.4.01.01
2.01.07.03.01.002	PRESTAMOS IESS	2.1.4.01.02
2.01.07.03.01.003	FONDOS DE RESERVA IESS	2.1.4.01.03
2.01.07.04.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	2.1.5
2.01.07.04.01	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	2.1.5.01
2.01.07.04.01.001	NOMINA POR PAGAR	2.1.5.01.01
2.01.07.04.01.002	XIII POR PAGAR	2.1.5.01.02
2.01.07.04.01.003	XIV POR PAGAR	2.1.5.01.03
2.01.07.04.01.004	VACACIONES POR PAGAR	2.1.5.01.04
2.01.07.04.01.005	UTILIDADES POR PAGAR	2.1.5.01.05

CEDUCONT CIA. LTDA.
PLAN DE CUENTAS EN NIIFs

CODIGO NIIF	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CODIGO NEC
2.02.	**PASIVO NO CORRIENTE**	**2.2**
2.02.03.	**PRESTAMOS & DOCUMENTOS**	**2.2.1**
2.02.03.01	CXP INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.2.1.01
2.02.03.01.001	N.N.	2.2.1.01.01
2.02.04.	**CXP SOCIOS**	**2.2.1.02**
2.02.04.01	N.N.	2.2.1.02.01
2.02.07.	**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**	
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	
2.02.07.02	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	
2.02.10.	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	**2.2.1.03**
2.02.10.01	N.N.	2.2.1.03.01
3	**CAPITAL**	**3**
3.01.	**CAPITAL**	**3.1**
3.01.01.	**CAPITAL SOCIAL**	**3.1.1**
3.01.01.01	CAPITAL PAGADO	3.1.1.01
3.01.01.02	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	3.1.1.02
3.04.	**RESERVAS**	**3.2**
3.04.01	**RESERVAS**	**3.2.1**
3.04.01.01	RESERVA DE CAPITAL	3.2.1.01
3.04.01.02	RESERVA LEGAL	3.2.1.02
3.06.	**RESULTADOS**	**3.3**
3.06.01	**UTILIDADES**	**3.3.1**
3.06.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.3.1.01
3.06.01.02	PERDIDA DEL EJERCICIO	3.3.1.02
3.06.01.03	UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR	3.3.1.03
3.06.01.04	PERDIDA EJERCICIO ANTERIOR	3.3.1.04
3.07.	**RESULTADO DEL EJERCICIO**	**3.9**
4	**INGRESOS**	**4**
4.1.	**COLEGIATURA - BECAS**	**4.1**
4.1.01	**WASHINGTON**	**4.1.1**
4.1.01.001	WA-EQWA	4.1.1.01
4.1.02	**MINNESOTA**	**4.1.2**
4.1.02.001	MI-MSID	4.1.2.01
4.1.02.002	MI-GEX	4.1.2.02
4.2	**OTROS INGRESOS**	**4.2**
4.2.01	**OTROS INGRESOS**	**4.2.1**

CEDUCONT CIA. LTDA.
PLAN DE CUENTAS EN NIIFs

CODIGO NIIF	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CODIGO NEC
4.2.01.001	OTROS INGRESOS	4.2.1.01
4.2.01.002	VENTAS FC 12%	4.2.1.02
5	**GASTOS**	
5.1.	**COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**	**5**
5.2.	**GASTOS**	**5.1**
5.2.01.	**GASTOS DE VENTA**	
5.2.01.05	PROFESORES PN 12%	5.1.1.01
5.2.01.17	ALOJAMIENTO EN FAMILIAS 12%	5.1.1.02
5.2.01.17	HOSPEDAJE & ALIMENTACION 12%	5.1.1.03
5.2.01.09	ARRIENDO FC 12%	5.1.1.04
5.2.01.15	TRANSPORTE & MOVILIZACION	5.1.2.03
5.2.02.	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**	**5.2**
	SERVICIOS FC/ 12%	5.2.1
5.2.02.05	HONORARIOS PN	5.2.1.01
5.2.02.06	PREST.SERV.PERSONALES	5.2.1.02
5.2.02.09	ARRIENDO INMUEBLES	5.2.1.03
5.2.02.08	MANTENIMIENTO & REPARACIONES	5.2.1.04
5.2.02.18	TELEFONO & TELECOMUNICACIONES	5.2.1.07
5.2.02.16	GASTOS DE GESTION (ALIMENT.)	5.2.1.08
5.2.02.17	GASTOS DE VIAJE (HOSP & MOVIL)	5.2.1.09
5.2.02.12	COMBUSTIBLES	5.2.2.02
5.2.02.05	HONORARIOS	5.2.3.01
5.2.02.18	SERVICIOS BASICOS (LUZ & AGUA)	5.2.3.02
5.2.02.15	TRANSPORTE	5.2.3.03
5.2.03.01	INTERESES	5.2.5.01
5.2.03.02	COMISION BANCARIA	
5.2.02.20	IMPUESTOS & CONTRIBUCIONES	5.2.5.02
5.2.02.21	DEPRECIACION DE ACTIVOS	5.2.5.03
5.2.02.22	AMORTIZACION	5.2.5.04
5.2.02.01	SUELDOS Y SALARIOS	5.2.5.20
5.2.02.02	APORTE PATRONAL	5.2.5.21
5.2.02.03	DECIMO TERCER SUELDO	5.2.5.22
5.2.02.03	DECIMO CUARTO SUELDO	5.2.5.23
5.2.02.03	VACACIONES	5.2.5.24
5.2.02.02	FONDOS DE RESERVA	5.2.5.25
5.2.02.04	BONIFICACIONES	5.2.5.26

Fuente: Archivos Ceducont Cía. Ltda.

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.10. **Políticas Contables**

La política de calidad que tiene la empresa es: “Entregar un servicio educativo de alta calidad mediante el mejoramiento continuo en nuestros procesos. con un recurso humano comprometido y tecnología que nos permita mantener a nuestros estudiantes satisfechos.”

Con la finalidad de contar con las bases necesarias para llevar a cabo el proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sistema contable de CEDUCONT CÍA. Ltda.. es necesario definir y aprobar políticas contables acordes a la nueva normativa.

En este sentido y a fin de viabilizar dicha transición de la contabilidad. hemos considerado necesario establecer las siguientes políticas y procedimientos contables.

Bases de presentación

Los Estados Financieros de CEDUCONT Cía. Ltda.. se presentarán al 01 de enero del 2011. según las Normas Internacionales de Informacion Financiera para PYMES. adoptadas y aprobadas para su aplicación en ecuador. conforme lo dispone la Superintendencia de Compañías.

La preparación de los Estados Financieros bajo NIIF para PYMES. exige el uso de estimaciones y criterios contables. de igual forma exige a la gerencia. que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables adecuadas para la empresa. a partir del inicio del proceso de implemetación (Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010).

Efectivo y Equivalentes al Efectivo Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses).

Cuentas y Documentos por Cobrar Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial. las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado. que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva. que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Propiedades. Planta y Equipo en la empresa CEDUCONT Cía. Ltda. se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros. se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad. se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios. o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero. se reconocerá. en el estado de situación financiera del arrendatario. como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Las depreciaciones son calculadas sobre los activos. en base al método depreciación lineal. considerando los años de vida útil estimada para cada tipo de bien.

Cuadro No. 10 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

ACTIVOS FIJOS	TASAS	AÑOS
Edificios	5%	20 años
Maquinarias. Equipos y Muebles	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipos de Computación	33.33%	3 años

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Activo Intangible Registra el monto de los activos identificables. de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico. el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas. las licencias o concesiones. la propiedad intelectual. los conocimientos comerciales o marcas adquiridas. los programas informáticos. las patentes. los derechos de autor. las películas. las listas de clientes. los derechos por servicios hipotecarios. las licencias de pesca. las cuotas de importación. las franquicias. las relaciones comerciales con clientes o proveedores. la lealtad de los clientes. las cuotas de mercado y los derechos de comercialización. entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible. el importe derivado de su adquisición o de su generación interna. por parte de la entidad. se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido.

Cuentas y Documentos por Pagar 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.

Provisiones Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados. ante la posibilidad de que la empresa. a futuro. tenga que desprenderse de recursos.

Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados. incluyendo los beneficios post-empleado. o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía. así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. y que por lo tanto califican como patrimonio.

Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF 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.

4.11. Estados financieros bajo NIIFs para inicio de actividades año 2012

	Razón Social:	CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA.		Correo electrónico:	vcluzluna@cimas.edu.ec
	Dirección Comercial:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	Teléfono: 241 4153	P POSITIVO	
	No. Expediente:	160114	AÑO: 2012	N NEGATIVO	
	RUC:	1792138256001		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2012):

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	681.100,24		PASIVO	2	18.517,16	
ACTIVO CORRIENTE	101	13.341,80		PASIVO CORRIENTE	201	16.625,58	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	2.853,79	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	2.175,54		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	35,08	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	35,08	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	2.175,54	P	LOCALES	2010401	-	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	LOCALES	2010501		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209		N	DEL EXTERIOR	2010502		P
INVENTARIOS	10103	-		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	15.210,11	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	3.400,38	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	5.514,68	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACION DEL SERVICI	1010304		P	CON EL IESS	2010703	1.324,58	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	4.244,53	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	725,94	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERA	20111		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	1.380,39	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	1.380,39	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	-	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	1.891,58	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	8.312,47					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	2.797,79	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	-	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	5.514,68	P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADA	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	667.758,44		DEL EXTERIOR	2020302		P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	667.758,44		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101	262.742,91	P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102	423.371,04	P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	1.891,58	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	20.121,85	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	1.891,58	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	8.262,81	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	9.400,00	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-56.144,17	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		PATRIMONIO NETO	3	662.583,08	

Razón Social:	CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA.			Correo electrónico:	vcluzluna@cimas.edu.ec
Dirección Comercial:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	Teléfono:	241 4153	P	POSITIVO
No. Expediente:	160114	AÑO:	2012	N	NEGATIVO
RUC:	1792138256001			D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2012):

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL	301	400,00	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400,00	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	472.892,67	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
TERRENOS	1020201		P	RESERVAS	304	200,00	
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVA LEGAL	30401	200,00	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
				OTRAS RESERVAS	30404		P
ACTIVOS BIOLOGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	-	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	184.976,77	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLOGÍCOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-38.967,85	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	223.944,62	D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	4.113,64	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	4.113,64	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)				PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

FIRMA CONTADOR
NOMBRE:
RUC:

Fuente: Formatos Balance Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

	Razón Social:	**CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.**	**P**	**POSITIVO**
	Dirección Comercial:	**De Los Olivos E14-226 y De Las Minas**	**N**	**NEGATIVO**
	No. Expediente:	**160114**	**D**	**POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)**
	RUC:	**1792138256001**		

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AI (31/12/2011):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**41**	**478.850,41**	
VENTA DE BIENES	4101	-	**P**
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	478.850,41	**P**
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	-	**P**
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	-	**P**
REGALÍAS	4105	-	**P**
INTERESES	4106	-	**P**
DIVIDENDOS	4107	-	**P**
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	-	**P**
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109	-	**N**
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110	-	**N**
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111	-	**N**
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112	-	**N**
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	**51**	**-**	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	**5101**	**-**	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510101	-	**P**
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510102	-	**P**
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	-	**P**
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510104	-	**N**
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	-	**P**
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	-	**P**
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	-	**P**
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-	**N**
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	-	**P**
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	-	**N**
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	-	**P**
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-	**N**
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	**5102**	**-**	**P**
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	-	**P**
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	-	**P**
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	**5103**	**-**	**P**
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	-	**P**
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	-	**P**
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	**5104**	**-**	**P**
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	-	**P**
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLOGICOS	510402	-	**P**
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	-	**P**
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	-	**P**
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	-	**P**
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	-	**P**
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	-	**P**

	Razón Social:	CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.	P	POSITIVO
	Dirección Comercial:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	N	NEGATIVO
	No. Expediente:	160114	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
	RUC:	1792138256001		

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AI (31/12/2011):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN			510408	-	P
GANANCIA BRUTA			**42**	**478.850,41**	
OTROS INGRESOS			**43**	**-**	
DIVIDENDOS			4301	-	P
INTERESES FINANCIEROS			4302	-	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			4303	-	P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS			4304	-	P
OTRAS RENTAS			4305	-	P
GASTOS			**52**	**474.010,83**	
		DE VENTA		**ADMINISTRATIVOS**	
GASTOS	**5201**	**185.581,47**	**5202**	**279.492,22**	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	520201	65.820,00	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	-	520202	11.336,35	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	-	520203	11.169,45	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	-	520204	1.837,89	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	29.294,61	520205	92.287,03	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	-	520206	5.530,62	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	-	520207	-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	-	520208	4.388,17	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	-	520209	-	P
COMISIONES	520110	-	520210	-	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	435,39	520211		P
COMBUSTIBLES	520112	-	520212	-	P
LUBRICANTES	520113	-	520213	-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	-	520214	6.547,72	P
TRANSPORTE	520115	12.013,50	520215	45,00	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	-	520216	95,64	P
GASTOS DE VIAJE	520117	20.818,20	520217	5.571,48	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	-	520218	10.353,64	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	-	520219	-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	2.966,03	P
DEPRECIACIONES:	520121	**-**	520221	**18.074,03**	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	-	52022101	18.074,03	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102	-	52022102	-	P
AMORTIZACIONES:	520122	**-**	520222	**-**	
INTANGIBLES	52012201	-	52022201	-	P
OTROS ACTIVOS	52012202	-	52022202	-	P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	**-**	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	-	52022301	-	P
INVENTARIOS	52012302		52022302	-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303	-	P
INTANGIBLES	52012304		52022304	-	P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305	-	P

	Razón Social:	**CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.**	**P**	**POSITIVO**
	Dirección Comercial:	**De Los Olivos E14-226 y De Las Minas**	**N**	**NEGATIVO**
	No. Expediente:	**160114**	**D**	**POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)**
	RUC:	**1792138256001**		

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO Al (31/12/2011):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

OTROS ACTIVOS	52012306	-	52022306	-	**P**
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401	-	52022401	-	**P**
MATERIALES	52012402	-	52022402	-	**P**
COSTOS DE PRODUCCION	52012403	-	52022403	-	**P**
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125	-	520225	-	**P**
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126	-	520226	-	**P**
OTROS GASTOS	520127	123.019,77	520227	43.469,17	**P**
GASTOS FINANCIEROS			**5203**	**8.937,14**	
INTERESES			520301	8.937,14	**P**
COMISIONES			520302	-	**P**
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	-	**P**
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	-	**P**
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	-	**P**
			CODIGO	**VALOR US$**	
OTROS GASTOS			**5204**	**-**	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	-	**P**
OTROS			520402	-	**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			**60**	4.839,58	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			**61**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			**62**	4.839,58	
IMPUESTO A LA **RENTA**			**63**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			**64**	4.839,58	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			**71**	-	**P**
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			**72**	-	**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			**73**	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			**74**	-	**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			**75**	-	
IMPUESTO A LA **RENTA**			**76**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			**77**	-	
				-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			**79**	4.839,58	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			**81**	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101	-	**D**
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102	-	**P**
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103	-	**P**
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104	-	**P**
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105	-	**N**
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106	-	**D**
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107	-	**P**
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108	-	**D**

	Razón Social:	CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.	P	POSITIVO
	Dirección Comercial:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	N	NEGATIVO
	No. Expediente:	160114	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
	RUC:	1792138256001		

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO Al (31/12/2011):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	**82**	4.839,58	**82**
GANANCIA POR ACCION:	**90**		
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101	-	**P**
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	-	**P**
Ganancia por acción diluída	9002	-	
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201	-	**P**
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202	-	**P**
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	**91**	-	

(L

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

FIRMA CONTADOR
NOMBRE:
RUC:

Fuente: Formatos Balance Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

Razón Social:	CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA.	P POSITIVO
Dirección Comercial:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	N NEGATIVO
No. Expediente	160114	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	1792138256001	
AÑO:	2012	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702		CÓDIGO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400,00	472.892,67	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.967,85	223.944,62	4.113,64	0,00	662.583,08	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR																		9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR																		990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:																		990102
CORRECCION DE ERRORES:																		990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:																		9902
Aumento (disminución) de capital social																		990201
Aportes para futuras capitalizaciones																		990202
Prima por emisión primaria de acciones																		990203
Dividendos																		990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales																		990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta																		990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																		990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																		990208

Fuente: Formatos Balance Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

RAZÓN SOCIAL:	CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA CEDUCONT CÍA. LTDA.	P POSITIVO
rección Comercial:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	N NEGATIVO
o. Expediente	160114	D POSITIVO O NEGATIVO
UC:	1792138256001	
AÑO:	2012	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**95**	**-8.480,90**	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**9501**	49.936,96	
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**478.850,41**	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	478.850,41	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-	P
Clases de pagos por actvidades de operación	**950102**	**-415.118,23**	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-273.906,97	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-90.163,69	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-6.547,72	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-44.499,85	N
Dividendos pagados	**950103**	-	N
Dividendos recibidos	**950104**	-	P
Intereses pagados	**950105**	-8.937,14	N
Intereses recibidos	**950106**	-	P
Impuestos a las ganancias pagados	**950107**	-4.858,08	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950108**	-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**9502**	**7.442,49**	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	**950201**	-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	**950202**	-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	**950203**	-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	**950204**	-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	**950205**	-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	**950206**	-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	**950207**	-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	**950208**	-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	**950209**	7.742,49	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	**950210**	-	P
Compras de activos intangibles	**950211**	-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	**950212**	-	P
Compras de otros activos a largo plazo	**950213**	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	**950214**	-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	**950215**	-300,00	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	**950216**	-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	**950217**	-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	**950218**	-	P
Dividendos recibidos	**950219**	-	P
Intereses recibidos	**950220**	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950221**	-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**9503**	-65.860,35	
Aporte en efectivo por aumento de capital	**950301**	-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	**950302**	-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	**950303**	-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	**950304**	-	P
Pagos de préstamos	**950305**	-65.860,35	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	**950306**	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	**950307**	-	P
Dividendos ~~recibidos~~ pagados	**950308**	-	P
Intereses recibidos	**950309**	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950310**	-	D
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	**9504**	0,00	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	**950401**	-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**9505**	-8.480,90	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**9506**	-	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	-8.480,90	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	**0,00**	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**0,00**	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	-	N

RAZÓN SOCIAL:	CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA.	P POSITIVO
...ECCIÓN Comercial:	De Los Olivos E14-226 y De Las Minas	N NEGATIVO
... Expediente	160114	D POSITIVO O NEGATIVO
...IC:	1792138256001	
...IO:	2012	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	-	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	-	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**0,00**	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	0,00	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL	**CONTADOR**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CI / RUC:	**CI / RUC:**

Fuente: Formatos Balance Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

4.12. Impactos positivos y negativos generados por aplicación de la normativa NIIFs para pymes

En la Empresa Centro de Educación Continua CEDUCONT Cía. Ltda.. por la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes se dieron los siguientes impactos positivos y negativos.

4.12.1. Impactos Positivos

Los ajustes de mayor significacia que afectaron a la empresa Ceducont fueron en la cuenta de Activo. cuenta de Pasivo y en la cuenta de Patrimonio.

a) En la cuenta de Activo se realizó la correción de errores de años anteriores permitiendo a la empresa tener balances reales de su situación económica financiera.

b) Gracias a la revaluación de propiedad. planta y equipo. que en este caso se aplico a Terrenos y Edificios plasmar en el balance su valor razonable. según carta predial del Municipio de Quito. donde nos da el valor de mercado.

c) También dejamos de amortizar la cuenta de Gastos de Constitución. ya que la NIIFs nos indica que en el primer año de constitución de la empresa ya se le puede enviar directamente al gasto. en este caso dejar de amortizar y cerrar por completo la cuenta de Gastos de Constitución y de Amortización.

d) La empresa no tenía definido un valor como pasivo contingente con respecto a los beneficios a empleados por jubilación patronal e indemnizaciones laborales. a partir del año 2010 (incio del año de transición de las NIIFs). la empresa cuenta con este estudio actuarial y con la provisión correspondiente para afrontar estas eventualidades.

e) Significando que tanto nuestro activo como patrimonio se incrementaron. dando a la empresa una realidad económica mas rentable para futuras relaciones con entidades bancarias.

f) La lectura de los balances esta plasmado en un lenguaje universal. debido a que la aplicación de la NIIFs es a nivel mudial. Si la empresa llega a tener relaciones con inversionistas extranjeros. ellos podran tener una lectura sobre la verdadera situación de la empresa. y hacer los análisis que ellos consideren pertinentes.

g) Gracias a la implementación de las NIIFs se pudo observar las necesidades de la empresa. entre ellos la falta de un manual de politicas y procedimientos para el tratamiento de las cuentas. ya que debido a que la empresa fue constituída en el año 2008. no contaba con estos aspectos tan importantes y necesarios.

1. Indicadores de Endeudamiento

- **Endeudamiento Sobre Activos Totales:**

Nivel de Endeudamiento = $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$ x 100%

BAJO NEC	BAJO NIIFs	INTERPRETACIÓN
Datos Balance al 31/12/2010 • Pasivo 191.477.83 • Activo 468.313.54 **(2010) =** $\frac{191.477.83}{468.313.54}$ x 100% = 40.89 **Elaborado por:** Verónica Catucuamba y Cecilia Iza	**Datos Balance al 31/12/2011** • Pasivo 18.517.16 • Activo 681.100.24 **(2011) =** $\frac{18.517.16}{681.100.24}$ x 100% = 2.72%	Podemos concluir que la participación de los acreedores para el año 2010 es del 40.89% y para el año 2011 es del 2.72% sobre el total de los activos de la compañía; lo cual no es un nivel muy riesgoso.

- **Apalancamiento:**

Nivel de Endeudamiento = $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$

BAJO NEC	BAJO NIIFs	INTERPRETACIÓN
Datos Balance al 31/12/2010 • Pasivo 191.477.83 • Patrimonio 276.835.71 **(2010) =** $\frac{191.477.83}{276.835.71}$ = 0.6917 veces **Elaborado por:** Verónica Catucuamba y Cecilia Iza	**Datos Balance al 31/12/2011** • Pasivo 18.517.16 • Patrimonio 662.583.08 **(2011) =** $\frac{18.517.16}{662.583.08}$ = 0.0279 veces	Podemos decir que la empresa no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores es decir que para el año 2010 es el 69.17% y para el año 2011 el 2.79% de su patrimonio esta comprometido con los acreedores.

2. Indicador de Rentabilidad

- **Rentabilidad Patrimonio:**

Rentabilidad Patrimonio = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$

BAJO NEC	BAJO NIIFs	INTERPRETACIÓN
Datos Balance al 31/12/2010 • Utilidad Neta 27.595.86 • Patrimonio 276.835.71 **(2010) =** $\frac{27.595.86}{276.835.71}$ = 9.96% **Elaborado por:** Verónica Catucuamba y Cecilia Iza	**Datos Balance al 31/12/2011** • Utilidad Neta 4.113.64 • Patrimonio 662.583.08 **(2011) =** $\frac{4.113.64}{662.583.08}$ = 0.62%	Lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio bruto para el años 2010 y 2011 fue del 9.96% y 0.62% respectivamente; es decir que hubo una disminución en la rentabilidad del la inversión de los socios del 9.34%. esto probablemente originado por el decremento de las valorizaciones de la empresa.

4.12.2. Impactos Negativos

Los impactos negativos que se dieron en la empresa Ceducont son los siguientes. debido a que nuestra cuenta de ACTIVO y PATRIMONIO. se incremento por ende incrementan los impuestos. como vamos a observar en los siguientes cálculos por impuestos lo que se pago y lo que deberemos pagar a partir del 31/12/2011.

a) Anticipo Impuesto a la Renta

Sumatoria del resultado de los siguientes valores:

Activo Total	0.40%
Patrimonio Total	0.20%
Ingresos Gravables	0.40%
Costos y Gastos Deducibles	0.20%

<table>
<tr><th>BAJO NEC</th><th>BAJO NIIFs</th><th>INTERPRETACIÓN</th></tr>
<tr>
<td>

Datos Balance al 31/12/2010

- Activo Total 468.313.54
- Patrimonio Total 276.835.71
- Ingresos Gravables 529.860.23
- Costos y Gastos Deducibles 484.158.56

ACTIVO TOTAL	468.313.54	0.40%	1.873.25
PATRIMONIO TOTAL	276.835.71	0.20%	553.67
INGRESOS GRAVABLES	529.860.23	0.40%	2.119.44
COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	484.158.56	0.20%	968.32
		ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	**5.514.68**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

</td>
<td>

Datos Balance al 31/12/2011

- Activo Total 681.100.24
- Patrimonio Total 662.583.08
- Ingresos Gravables 478.850.41
- Costos y Gastos Deducibles 464.904.02

ACTIVO TOTAL	681.100.24	0.40%	2.724.40
PATRIMONIO TOTAL	662.583.08	0.20%	1.325.17
INGRESOS GRAVABLES	478.850.41	0.40%	1.915.40
COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	464.904.02	0.20%	929.81
		ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	**6.894.78**

</td>
<td>

Lo anterior nos permite concluir que el Anticipo de Impuesto a la Renta para el año 2010 fue de 5.514.68 y a partir del año 2011 de 6.894.78 respectivamente; es decir que hubo un aumento de 1.380.10 a partir de la aplicación de las NIIFs.

NOTA Es un Impacto Financiero Tributario.

</td>
</tr>
</table>

b) Impuesto 1.5 Por Mil Sobre Los Activos Totales

(+) Activo Total

(-) Pasivo Corriente

(=) Base del Impuesto del 1.5 por mil sobre Activos Totales

(*) Por Alícuota del Impuesto (0.0015)

(=) Impuesto Causado

<table>
<tr><th>BAJO NEC</th><th>BAJO NIIFs</th><th>INTERPRETACIÓN</th></tr>
<tr>
<td>

Datos Balance al 31/12/2010

- Activo Total 468.313.54
- Pasivo Corriente 191.477.83

(+) ACTIVO TOTAL	468.313.54
(-) PASIVO CORRIENTE	191.477.83
(=) BASE DEL IMPUESTO DEL 1.5 POR MIL SOBRE ACTIVOS TOTALES	276.835.71
(*) POR ALICUOTA DEL IMPUESTO	0.0015
(=) IMPUESTO CAUSADO	**415.25**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

</td>
<td>

Datos Balance al 31/12/2011

- Activo Total 681.100.24
- Pasivo Corriente 16.625.58

(+) ACTIVO TOTAL	681.100.24
(-) PASIVO CORRIENTE	16.625.58
(=) BASE DEL IMPUESTO DEL 1.5 POR MIL SOBRE ACTIVOS TOTALES	664.474.66
(*) POR ALICUOTA DEL IMPUESTO	0.0015
(=) IMPUESTO CAUSADO	**996.71**

</td>
<td>

Lo anterior nos permite concluir que Impuesto 1.5. Por Mil Sobre Los Activos Totales para el año 2010 fue de 415.25 y a partir del año 2011 de 996.71 respectivamente; es decir que hubo un aumento de 581.46 a partir de la aplicación de las NIIFs.

NOTA Es un Impacto Financiero Tributario.

</td>
</tr>
</table>

c) Contribución a la Superintendencia de Compañías

(+) Activo Total

(=) Base de la Contribucion a la Superintendencia de Compañías

(*) Por Alícuota del Impuesto (0.0007173)

(=) Impuesto Causado

<table>
<tr><th>BAJO NEC</th><th>BAJO NIIFs</th><th>INTERPRETACIÓN</th></tr>
<tr>
<td>

Datos Balance al 31/12/2010

- Activo Total 468.313.54

(+) ACTIVO TOTAL	468.313.54
(=) BASE DE LA CONTRIBUCION A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	468.313.54
(*) POR ALICUOTA DEL IMPUESTO	0.0007173
(=) CONTRIBUCION CAUSADA	**335.92**

Elaborado por: Verónica Catucuamba y Cecilia Iza

</td>
<td>

Datos Balance al 31/12/2011

- Activo Total 681.100.24

(+) ACTIVO TOTAL	681.100.24
(=) BASE DE LA CONTRIBUCION A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	681.100.24
(*) POR ALICUOTA DEL IMPUESTO	0.0007173
(=) CONTRIBUCION CAUSADA	**488.55**

</td>
<td>

Lo anterior nos permite concluir que la Contribución a la Superintendencia de Compañías para el año 2010 fue de 335.92 y a partir del año 2011 de 488.55 respectivamente; es decir que hubo un aumento de 152.63 a partir de la aplicación de las NIIFs.

NOTA Es un Impacto Financiero Tributario.

</td>
</tr>
</table>

4.13. **Costo Beneficio**

En la Empresa Ceducont Cía. Ltda., los costos que se incurrieron por la Implementación de las NIIFs para PYMES por Primera Vez son los siguientes:

• Honorarios Implementador	$ 4.000.00
• Honorarios Estudio Actuarial	$ 350.00
• Transporte y Movilización	$ 100.00
• Copias e Impresiones	$ 100.00
• Varios	$ 50.00

Total Costos	**$ 4.600.00**
	==========

Para la empresa Ceducont Cía. Ltda., el costo beneficio por la aplicación de la normativa de las NIIFs, se determinó como cualitativo más no cuantitativo. ya que de esta forma la información de nuestros Estados Financieros son cifras más razonables y la empresa está cumpliendo con las disposiciones del ente regulador que es la Superintendencia de Compañías para evitar el pago de multas y sanciones por no cumplir con esta obligación.

CONCLUSIONES

Con la finalización de la implementación y las necesidades de que la información financiera sea más confiable y transparente. está se convirtió en una herramienta eficiente y eficaz para una excelente entrega y presentación de los Estados Financieros; este es el caso del CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CIA. LTDA. quien culmina con un exitoso trabajo y en expectativas de nuevos mejoras para progresa de la propia empresa.

Así concluimos con los siguientes puntos descritos de nuestra *"Propuesta De Implementación De Las Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes En La Empresa Centro De Educación Continua Ceducont Cía. Ltda."*

- La Empresa pudo detectar desde inicios del año 2010 cuentas que realmente no se justificaba su prescencia en el Balance de Situación . gracias a las NIIFS dichos valores fueron depurados para que el Balance sea presentado ante los socios cumpliento con los objetivos de la las NIIFS para Pymes.

- Tambien se puede concluir que con la Adopción de las NIIFS. la información se hace más globalizada; es decir que si se realiza la apertura de una sucursal o relacionada o franquicia de la empresa se pueda hablar en el mismo lenguaje contable- financiero sin necesidad de adoptar nuevas normativas de los países donde se establezcan.

- Los constantes cambios dentro de las normas realizados por los Organismos Internacionales Emisores y Reguladores de las NIIFs que realizan con el fin de que se vaya actualizando constantemente y perfeccionando la norma conel fin de que sean adoptadas de acuerdo a las necesidades financieras de cada empresa a nivel global se capacita dentro del tema a los departamentos relacionados en cada empresa quienes antes no tenian ninguna relación en el tema contable- financiero relacionado con el fin de mejoras en el proceso de implementación.

- De acuerdo a la legislación tributaria de cada país donde se adapta las normas se ve la necesidad de mantener claro los detalles en las notas de los balances e información financiera en forma tributaria y financiera como es en el caso de nosostros en Ecuador que debemos mantener cierto equilibrio entre los organismos de control que son el Servicio de Rentas Internas y La Superintendencia de Compañías.

RECOMENDACIONES

Con la *"Propuesta De Implementacion De Las Normas Internacionales De Informacion Financiera Para Pymes En La Empresa Centro De Educacion Continua Ceducont Cia. Ltda."* y para que se mantenga el progreso del mismo hemos sugeridos los siguiente dentro de la empresa:

- La Empresa debe mantenerse al tanto de las nuevas reformas que se realicen dentro de las secciones de las NIIFS para PYMES con el fin de que sus balances siempre puedan dar a conocer la verdadera situación económica financiera anulamente y no surgan inconvenientes en sus cuentas contables y el resultado financiero.

- El personal que este inmerso en el Departamento Financiero y Administrativo debe estar en constante capacitación de NIIFs y leyes vigentes para tener el conocimiento necesario para la aplicación de las mismas en un caso surga la idea por parte de la gerencia de abrir una sucursal a nivel internacional.

- La empresa debe seguir en constante mejoramiento y actualización de las políticas y procedimientos guiandose de la normativa NIIFS para PYMES que manejan las diferentes actividades de la Empresa. mediante aplicación de encuestas y cuestiornarios además de las sugerencias por parte de gerencia quien tendrá la última palabra en la aprobación y aplicación de estos temas .

- La empresa profundizando el análisis de los impactos surgidos durante la implemantación. debe tener muy en cuenta los ajustes que se realizaron por la Adopción por Primera vez. para no incurrir en la aplicación de impuestos diferidos como seria en el caso de Propiedad. Planta y Equipo. ya que el valor de Edificios aumentó y la diferencia se constituyó un gasto no deducible de acuedo a lo que determina la normativa tributaria que es impuesta por el SRI no acepta la depreciación de está revaluación como un gastos deducible. que en este caso es del Edificio. Además la empresa debe tener en cuenta que el

valor de la provisión de jubilación patronal y de indeminizaciones laborales son gastos no deducibles. debido a que el SRI no acepta como gasto deducible estos valores si el personal en relación de dependencia de la compañía no esta trabajando más de diez años. Con esto evitariamos ciertas situaciones negativas con los organismo de control.

LISTA DE REFERENCIAS

*Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*2011QuitoArtes Gráficas SILVA 2da. Edición

Colegio de Contadores Públicos de Pichincha2011Escuela Básica de NIIFs*Escuela Básica de NIIFs*QuitoColegio de Contadores Públicos de Pichincha

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 1 Pequeñas y medianas entidades*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 11 Instrumentos financieros básicos*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 13 Inventarios*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 14 Inversiones en asociadas*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 15 Inversiones en negocios conjuntos*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 16 Propiedades de inversión*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 17 Propiedades, planta y equipo*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 19 Combinaciones de negocios y plusvalía*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 2 Conceptos y principios generales*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 20 Arrendamientos*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 21 Provisiones y contingencias*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 24 Subvenciones del gobierno*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 25 Costos por préstamos*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 26 Pagos basados en acciones*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 27 Deterioro del valor de los activos*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 28 Beneficios a los empleados*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 29 Impuesto a las ganancias*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 3 Presentación de estados financieros*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 30 Conversión de la moneda extranjera*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 31 Hiperinflación*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 32 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 34 Actividades especiales*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 4 Estado de situación financiera*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 5 Estado del resultado integral y estado de resultados*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 8 Notas a los estados financieros*LondonCopyrigth

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las Pymes2009*Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados*LondonCopyrigth

*Federación Internacional De Contadores Públicos (IFAC)*2011

Herrera Carvajal & Asociados Cía. Ltda.*Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*

Intelecto2010NIIF*NIIF*QuitoIntelecto

NIIF – Colegio de Peritos Mercantiles y Contadores Públicos de Honduras*Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Expectativas y Realidades*

*NIIF Teoría y Práctica, Manual para implementar las Normas Internacionales de Infomación Financiera*2009GuayaquilDistribuidora de Textos del Pacífico S.A.

Portal NIC - NIIF*El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS*

Servicio de Rentas Internas*Información General*

Servicio de Rentas Internas*Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*

Superintedencia de CompañíasResolución No. 08.G.DSC.010*Resolución No. 08.G.DSC.010*QuitoPichinchaEcuadorRegistro Oficial

Superintendencia de CompañíasResolución No. S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01*Resolución No. S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01*QuitoPichinchaEcuadorRegistro Oficial

ANEXOS

Municipio del distrito metropolitano de Quito

IMPUESTO PREDIAL

MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

BANCO GUAYAQUIL
PREDIAL URBANO

Título de Crédito: 20120211540 — Fecha Emisión:2011-12-31
Año Tributación :2012 — Fecha Pago:2012-05-02
Identificación :00000000000001
Contribuyente :CENTRO DE EDUCACION CONTINUA CEDUCONT CI

UBICACIÓN:
Clave Catastral:11909 14 016 — Predio: 0021154
Calle:OLIVOS DE LOS — Let. Casa:
Barrio: — Parroquia: — Placa:00000

INFORMACIÓN:				CONCEPTO:		
AREA DE TERRENO	3.669,44m2	AVALUO	262.742,91	A LOS PREDIOS URBAN	$	1,561.32
AREA CONSTRUCCI	1.320,00m2	AVALUO	387.746,04	SERVICIO ADMINISTRA	$	1.00
PATRIMONIO	650.488,95	AVALUO TOTAL	650.488,95	CUERPO DE BOMBEROS	$	68.29
F.BASICA 2,400000X MIL				TASA SEGURIDAD CIUD	$	24.00
				DESCUENTOS GENERAL	$	(46.84)

CONTRIBUYENTE

Subtotal: $ 1,607.77
Descuentos: $ 46.84
Total: $ 1,607.77
==========

GRACIAS, CON EL PAGO DE TUS IMPUESTOS NOS APOYAS A CONSTRUIR EL QUITO QUE QUEREMOS

Transacción:2879394
Forma de Pago: EFE $1607.77 Exd: $ 0.00
Cajero:BANCO

1/1

Nº. 002- 2577511

DIRECCION METROPOLITANA FINANCIERA / TRIBUTARIA

Estudio actuarial año 2010

Sociedad Actuarial Arroba Internacional "SAAI"
ASESORIA DE ALTA CONFIABILIDAD

Quito, 20 de Noviembre del 2011

Señores
CEDUCONT CIA. LTDA.
Ciudad.

De mis consideraciones

La presente tiene el objetivo de indicar a usted los valores que se debe provisionar por JUBILACIÓN PATRONAL NEC – NIC E INDEMNIZACIONES LABORALES POR DESAHUCIO aplicados con NIIF - NIC 19 Y NEC en el 2010, son los siguientes:

ESTUDIO DE JUBILACIÓN PATRONAL QUE APLICA CON NIC DEBE PROVISIONAR $ 1,069.61

BCEDCO10
RCEDCO10

ESTUDIO DE OBLIGACIONES POR INDEMNIZACIONES LABORALES POR DESAHUCIO DEBE PROVISIONAR $ 768.28

BICEDC10

RICEDC10

CALLE BERMEJO N39-26 Y DE LOS MOTILONES, QUITO
TELEFONOS: (023) 34 25 31 / 08-32-999-44
sociedadactuarial@yahoo.com
sociedadactuarial@gmail.com

Estudio actuarial año 2011

Sociedad Actuarial Arroba Internacional "SAAI"
ASESORIA DE ALTA CONFIABILIDAD

Quito, 20 de Enero del 2012

Señores
CEDUCONT CIA. LTDA.
Ciudad.

De mis consideraciones

La presente tiene el objetivo de indicar a usted los valores que se debe provisionar por JUBILACIÓN PATRONAL NEC – NIC E INDEMNIZACIONES LABORALES POR DESAHUCIO aplicados con NIIF - NIC 19 Y NEC en el 2011, son los siguientes:

ESTUDIO DE JUBILACIÓN PATRONAL QUE APLICA CON NIC DEBE PROVISIONAR $ 821.97

BCEDCO11
RCEDCO11

ESTUDIO DE OBLIGACIONES POR INDEMNIZACIONES LABORALES POR DESAHUCIO DEBE PROVISIONAR $ 612.11

BICEDC11

RICEDC11

CALLE BERMEJO N39-26 Y DE LOS MOTILONES, QUITO
TELEFONOS: (023) 34 25 31 / 08-32-999-44
sociedadactuarial@yahoo.com
sociedadactuarial@gmail.com