

RESUMEN

La presente tesis se ha elaborado con el objetivo de servir de guía en la aplicación de la Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. Sección N°4: Presentación del Estado de Situación Financiera, ya que consideramos que es muy importante presentar adecuadamente el Estado de Situación Financiera especificando los activos, pasivos y patrimonio.

Este trabajo consta de tres capítulos donde se ha desarrollado los temas que son necesarios para entender la forma en la que se sugiere presentar el Estado de Situación Financiera, ya que en el Ecuador las compañías sujetas al control de la Superintendencia respectiva, tienen que adaptarse a estos estándares según la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de forma obligatoria a las NIIF desde el 2010.

El primer capítulo trata sobre el marco general necesario para cumplir con las regulaciones de las NIIF para las PYMES (pequeñas y medianas entidades), las características cuantitativas de la información financiera, principios contables y también recalcamos los elementos que forman parte del Estado de situación Financiera.

En el segundo capítulo explicamos la manera de presentar el Estado de Situación Financiera aplicando un ejercicio, y la información que se debe presentar en los mismos.

Finalmente en el tercer capítulo presentamos las conclusiones y recomendaciones.

Palabras Claves.

Activos, Pasivos, Patrimonio, Estado de Situación Financiera, NIIF para las PYMES.

DEDICATORIA

*Dedico a mis padres por estar siempre junto a mí
por el apoyo incondicional que me han brindado en todo momento,
porque ellos con su amor y paciencia que me tienen fueron el soporte y
el impulso que necesité en mis años de estudio y durante el desarrollo
de este trabajo.*

Verónica

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a mi familia y de manera especial a mis padres Manuel y María, por la paciencia y comprensión que me han brindado durante el tiempo en que no pude estar con ellos y además por el apoyo que muchas veces sentí alagada.

Mariana

AGRADECIMIENTO

“Sin luchas sin descanso por lo que anhelas lo conseguirás”

Agradecemos a DIOS, por habernos brindado la oportunidad de nacer y haber forjado nuestro destino, por mostrarnos el camino correcto.

Mi agradecimiento profundo a nuestros padres por habernos dado la vida y apoyarnos siempre en todo momento.

A nuestro Director de tesis Economista Remigio Ojeda quien desinteresadamente nos ha guiado en el proceso de este trabajo de investigación.

A los catedráticos de la Universidad de Cuenca que día a día nos brindaron su conocimiento y apoyo incondicional en nuestra vida universitaria.

Verónica y Mariana

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

CAPITULO 1

MARCOCONCEPTUAL

1.1 Descripción de la NIIF para las PYMES.....	13
1.2 Objetivo NIIF para las PYMES.....	14
1.3 Concepto de Estado de Situación Financiera.....	15
1.4 Objetivo del Estado de Situación Financiera.....	15
1.5 Alcance de Estado de Situación Financiera.....	16
1.6 Características cualitativas de la Información Financiera.....	16
1.7 Principios Contables.....	18
1.8 Elementos del Estado de Situación Financiera.....	20
1.9 Notas al Estado de Situación Financiera.....	28

CAPITULO 2

EJECUCION

2.1 Estructura y contenido del E.S.F.....	31
2.2 Separación en Partidas Corrientes y no Corrientes.....	32
2.3 Reconocimiento de los elementos del E.S.F.....	33
2.4 Ordenación y Formato de las partidas del E.S.F.....	34
2.5 Información que se debe considerar para la presentación de E. S.F	35
2.6 Caso Práctico.....	36

CAPITULO 3

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

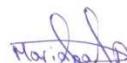
3.1.- CONCLUSIONES.....	66
3.2.- RECOMENDACIONES.....	67
BIBLIOGRAFÍA.....	68
ANEXOS.....	70



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, MARIANA DOMÍNGUEZ GUANOQUIZA, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.



MARIANA DOMÍNGUEZ GUANOQUIZA.
0105040687

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, MARIANA DOMÍNGUEZ GUANOQUIZA, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PÚBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.



MARIANA DOMÍNGUEZ GUANOQUIZA
0105040687

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

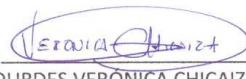
Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, LOURDES VERÓNICA CHICAIZA PLAZA, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PÚBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.



LOURDES VERÓNICA CHICAIZA PLAZA
0105073134

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, LOURDES VERÓNICA CHICAIZA PLAZA, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.


LOURDES VERÓNICA CHICAIZA PLAZA.
0105073134

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



**UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA**

**“PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN NIIF
PARA PYMES”**

***TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR***

AUTORES: LOURDES VERÓNICA CHICAIZA PLAZA
MARIANA DOMÍNGUEZ GUANOQUIZA

DIRECTOR: ECON. REMIGIO OJEDA ORELLANA

Cuenca – Ecuador

2012

INTRODUCCIÓN

Las Pequeñas y Medianas Entidades son elementos claves en cualquier país a nivel mundial y en el Ecuador no es la excepción, ya que contribuyen de forma importante a la dinamización de la economía, siendo una de las principales fuentes generadoras de empleo.

Por muchos es conocido que este tipo de empresas no han asumido con responsabilidad el reto de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera para la preparación de los Estados Financieros por el hecho de que estas han sido diseñadas tomando parámetros de países con economías desarrolladas cuyas referencias no se apegan a la realidad económica de las empresas establecidas en el país y por tanto se vuelve compleja su aplicación, como resultado de ello, es posible que la información generada no sea razonable. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha emitido recientemente las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) con la intención de proporcionar un marco técnico más flexible en su aplicación.

El presente documento pretende facilitar el aprendizaje a los estudiantes y profesionales contables así como a las empresas en la aplicación de los criterios de reconocimiento inicial de los activos y pasivos de acuerdo a NIIF para las PYMES, para que estos puedan aplicar en el registro de sus actividades criterios razonable apegados a un marco internacional, y así disponer en cualquier momento de información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones que contribuya al mejoramiento de la situación y desempeño financiero de la entidad para el logro de sus metas y objetivos.

CAPITULO 1

MARCO CONCEPTUAL

- 1.1 Descripción de la NIIF para las PYMES
- 1.2 Objetivo NIIF para las PYMES
- 1.3 Concepto de Estado de Situación Financiera
- 1.4 Objetivo del Estado de Situación Financiera
- 1.5 Alcance de Estado de Situación Financiera
- 1.6 Características cualitativas de la Información Financiera
- 1.7 Principios Contables
- 1.8 Elementos del Estado de Situación Financiera
- 1.9 Notas al Estado de Situación Financiera

MARCO CONCEPTUAL

1.1 DESCRIPCIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES.

En los últimos años el proceso de globalización de estándares normativos en materia de contabilidad se ha acelerado, sobre todo con la aceptación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en nuestro país, además, se han producido acercamientos entre el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), ambos organismos reguladores de las prácticas contables, con el objetivo de crear estándares internacionales que sean utilizados en la generación de información financiera razonable.

Dada la dificultad y complejidad técnica de las NIIF, desde casi el comienzo de la presente década, el IASB ha venido trabajando en confeccionar una norma más simple y comprensible que puedan aplicar la mayoría de las entidades, y particularmente las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). Como resultado, en julio de 2009 el IASB aprobó las “NIIF para las PYMES”. Según la normativa mencionada, las pequeñas y medianas entidades son aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas y que publican sus estados financieros con el propósito de información general. Se entenderá que una entidad no tiene obligación pública de rendir cuentas cuando sus instrumentos de patrimonio no cotizan en un mercado de valores y no mantiene activos en calidad de fiduciaria, es decir no administra recursos de terceros.

Según la Superintendencia de Compañías del Ecuador califica como pequeñas y medianas entidades a las personas que cumplen con las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a cinco millones de dólares;

c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

1.2 OBJETIVO DE NIIF PARA LAS PYMES

Tiene como objetivo aplicarse en aquellas entidades cuyo Estado de Situación Financiera tengan el propósito de presentar información general, es decir está dirigida para usuarios que no estén en condiciones de exigir informes, también proporcionan a la administración comprensión de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de las entidades.

Los principales usuarios externos de los estados Financieros presentados según NIIF para las PYMES son las autoridades fiscales. Ya que casi siempre tiene el poder de demandar cualquier tipo de información que necesiten, para poder cumplir con su evaluación fiscal y su obligación de recaudar.

Además las NIIF para las Pymes buscan mejorar la fiabilidad y la comparabilidad de la información que una entidad informa a través de su Estado de Situación Financiera. Para lograrlo, esta NIIF establece principios y requerimientos sobre la forma en que la entidad adquiere:

Reconocerá y medirá en su Estado de Situación Financiera los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación en la entidad;

En definitiva esta norma proporciona un conjunto de principios contables simplificado e independiente que sea adecuado para las entidades más pequeñas que no cotizan en bolsa y se basara en las NIIF completas, que se han desarrollado para cumplir con las necesidades de las entidades cuyos títulos cotizan en mercados públicos de capitales.

1.3 CONCEPTO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El estado de situación financiera muestra en unidades monetarias la situación financiera de una empresa o entidad económica en una fecha determinada, además, tiene el propósito de mostrar la naturaleza de los recursos económicos de la empresa, así como los derechos de los acreedores y de la participación de los dueños.

El estado de situación financiera comprende información clasificada agrupada y relacionada en tres grupos principales: activos, pasivos y capital. En cuanto a su importancia, es un estado principal y se considera el estado financiero más importante por lo que se hace necesario comprender algunos conceptos que veremos más adelante.

1.4. OBJETIVO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El objetivo del análisis e interpretación de la información financiera consisten en proporcionar cifras contables financieras estructuradas objetivamente en forma clara, inteligente, sencilla, suficiente, oportuna y veraz a las distintas personas e instituciones interesados en la situación financiera, la proyección de la empresa dentro de los cuales los principales son:

- 1.- Directivos de alto nivel dentro de la organización de una empresa.
- 2.- Accionistas o propietarios.
- 3.- Instituciones y créditos.
- 4.- Inversionistas.
- 5.- Productores externos e internos.
- 6.- Proveedores y otros acreedores.
- 7.- Distintas dependencias oficiales.
- 8.- Asesores administrativos, contables, fiscales o legales.
- 9.- Trabajadores de la empresa.

Todos estos interesados podrán emitir juicios financieros sobre el pasado, presente y futuro de la compañía, apoyados en la metodología que presenta el análisis y la interpretación de la información financiera.

1.5 ALCANCE DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera a presentarse será aplicado de acuerdo a las NIIF para las Pymes, que tienen la necesidad de realizar modificaciones de ciertas partidas del estado de situación financiera, entendiéndose dentro de las cuentas de activo y pasivo e incluso de cambiar los propios estados financieros en caso de que la empresa lo requiera. Por lo que en nuestra sociedad esta normativa está vigente para las pequeñas y medianas empresas y que con lleva hacia un cambio de aplicación en la contabilidad al preparar y presentar el estado de situación financiera al final de cada periodo contable.

1.6 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN.

1.6.1 Comprensibilidad

La información bajo NIIF para PYMES debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información financiera.

1.6.2 Relevancia

La información es relevante (importante) si resulta ser la adecuada para la toma de decisiones económicas, es decir, cuando permite evaluar sucesos nuevos y enjuiciar sucesos pasados dentro de la empresa. Si se trata de predecir el comportamiento de la entidad, la información debe permitir evaluar la capacidad de generar resultados y en definitiva, de flujos de efectivo por parte de la entidad, y si se trata de rendir cuentas

por parte del comportamiento de los gerentes, la información debe permitir enjuiciar las consecuencias de sus decisiones en el ejercicio, entendiéndose información general a todos los usuarios de la información financiera.

1.6.3 Confiabilidad.

La información financiera para ser fiable (confiable) deberá estar libre de errores, significativos y no relevantes y además ser neutral. La falta de claridad en los estados financieros, la falta de comprensibilidad en el tiempo o con otras entidades y especialmente la falta de integridad en la información perjudican a la fiabilidad y por tanto a los usuarios de dicha información.

1.6.4 Comparabilidad

“Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo”¹, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo y también de una forma uniforme entre entidades.

Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, y de cualquier cambio en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

¹ NIIF (IFRS); MARCO CONCEPTUAL. PÁRRAFO 38
Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
Mariana Domínguez Guanoquiza

1.7 PRINCIPIOS CONTABLES

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables.

Ente contable.- El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

Equidad.- La contabilidad y su información deben basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular.

Medición de recursos.- La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptible de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

Período de tiempo.- La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa por períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

Las actividades continuas de la empresa son segmentadas con el fin de que la correspondiente información pueda ser preparada y presentada periódicamente.

Esencia sobre la forma.- La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia o esencia económica del evento, aun cuando la forma legal pueda diferir de la sustancia económica y sugiera diferentes tratamientos.

Continuidad del ente contable.- Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor en atención a las particulares circunstancias del momento.

Obviamente, si la liquidación de una empresa es inminente, no puede ser considerada como empresa en marcha.

Medición en términos monetarios.- La contabilidad financiera cuantifica en término monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos.

La unidad monetaria de medida para la contabilidad y para la información financiera en la República del Ecuador, es el dólar.

Estimaciones.- Debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre períodos de tiempo relativamente cortos de actividades completas y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones. La continuidad, complejidad, incertidumbre y naturaleza común de los resultados inherentes a la actividad económica imposibilitan, en algunos casos, el poder cuantificar con exactitud ciertos rubros, razón por la cual se hace necesario el uso de estimaciones.

Precio de intercambio.- Las mediciones de la contabilidad financiera están principalmente basadas en precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son intercambiados. La medición en términos monetarios está basada primordialmente en los precios de intercambio.

Los cambios de recursos procedentes de actividades diferentes al intercambio, por ejemplo la producción, son medidas a través de la asignación de precios anteriores de intercambio, o mediante referencias a precios correspondientes para similares recursos.

Juicio o criterio.- Las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación del juicio o criterio del profesional contable.

Uniformidad.- Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación.

Clasificación y contabilización.- Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita a que puedan ser comprobables o verificables.

Significatividad.- Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficientemente significativa que pueda afectar las evaluaciones o decisiones sobre los datos presentados.

1.8 ELEMENTOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.8.1 Activo

Un activo es un recurso registrado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos en términos monetarios.

1.8.1.1 Activos Corrientes

“Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) Espera realizar el activo dentro del periodo contable, o
- (d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser cambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.”²

A continuación se detallan las principales utilizadas cuentas utilizadas para la presentación del Estado de Situación Financiera.

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, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

Activos Financieros: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: Son los derechos generados que registra una entidad, los cuales no están cobrados, comprenden las cuentas venta de bienes y servicios.

²NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA SECCIÓN 4
Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
Mariana Domínguez Guanoquiza

(-) Provisión por cuentas incobrables: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Inventarios: Inventarios son activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

Activos por impuestos corrientes: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

1.8.1.2 Activos no Corrientes

Son aquellos activos con menor grado de liquidez es decir aquellos que se pueden convertir en efectivo en un plazo mayor a un año.

El activo no corriente está integrado por las siguientes cuentas.

Propiedades planta y equipo: Es el activo de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera utilizar 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.

(-) Depreciación acumulada: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera

utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) Deterioro acumulado: La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Propiedades de inversión: Una entidad clasificara a los terrenos o edificios como propiedades de inversión cuando estos sean mantenidos para obtener renta, plusvalía o ambas. Estos activos o parte de estos activos no deben estar destinados para la producción o administración del propietario.

Activos intangibles: Son 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

Activos Temporales: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.

1.8.2. Pasivos

“Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal”³

“Un pasivo surge a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”⁴; Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente, por ejemplo, cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de la entidad, por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa.

1.8.2.1 Pasivos Corrientes

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;

Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;

El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;

La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.⁵

A continuación se detalla las cuentas que forman parte de pasivos corrientes:

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.

³ NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (IFRS); Marco Conceptual

⁴ NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (IFRS); Marco Conceptual

⁵ NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SECCION 4)

Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
Mariana Domínguez Guanoquiza

Obligaciones con instituciones financieras: En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

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 desprendérse de recursos.

Otros pasivos corrientes: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores y dividendos.

Anticipos de clientes: Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

1.8.2.2 Pasivo no Corriente

Pasivos por contratos de arrendamiento financiero: Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

Cuentas y documentos por pagar: Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

Obligaciones con instituciones financieras: Obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Anticipos de clientes: Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Provisiones por beneficios a empleados: Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Otras provisiones: Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

1.8.3. PATRIMONIO NETO

Constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos sus pasivos, incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que afecten.

Capital suscrito o asignado: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el registro mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el ecuador.

Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería: Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la ley de compañías estas cuentas son de naturaleza deudora.

"La compañía anónima puede adquirir sus propias acciones por decisión de la junta general, en cuyo caso empleará en tal operación únicamente fondos tomados de las utilidades líquidas y siempre que las acciones estén liberadas en su totalidad.

Mientras estas acciones estén en poder de la compañía quedan en suspenso los derechos inherentes a las mismas. También se necesitará decisión de la junta general para que estas acciones vuelvan a la circulación."⁶

Reservas: Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Superávit por activos financieros disponibles para la venta: Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.

Reserva por revaluación de propiedades, planta y equipo: Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.

⁶ LEY DE COMPAÑIAS (ART. 192)
Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
Mariana Domínguez Guanoquiza

Reserva por revaluación de intangibles: Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.

Otros superávit por revaluación: otras revaluaciones.

Resultados acumulados

Ganancias acumuladas: contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

(-) Pérdidas acumuladas: se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

Resultados del ejercicio

Ganancia neta del periodo: se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

(-) Pérdida neta del ejercicio: registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

1.9 NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Importancia: Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

"Suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estos estados, así como información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en dichos estados."⁷

Las notas como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa son parte integral de cada uno de los estados financieros. Las mismas que deben presentarse de la siguiente manera:

Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con el estado financiero respectivo.

Las notas deben identificar el ente económico, resumir políticas de la empresa, sistemas de inventarios utilizados, los métodos de valuación, depreciación de activos fijos.

Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica.

Es de gran importancia que la persona que trata de interpretar correctamente un estado financiero, conozca suficientemente sobre asuntos que pueden alterar significativamente los estados financieros.

⁷ NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD
Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
Mariana Domínguez Guanoquiza

CAPITULO 2

EJECUCIÓN

- 2.1. Estructura y contenido del estado de situación financiera
- 2.2 Separación partidas corriente y no corrientes
- 2.3 Reconocimiento de los elementos del estado de situación financiera
- 2.4 Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera
- 2.5 Información que se debe considerar para presentar en el estado de situación financiera según las NIIF para las PYMES
- 2.6 Ejercicio práctico

2.1 ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En la presentación del Estado de Situación Financiera o de un estado financiero en general, deben proporcionarse algunos datos y seguir ciertas normas, que se denominan reglas generales de presentación. El estado de situación financiera debe de contener los siguientes datos:

ENCABEZADO

Nombre de la empresa o nombre del propietario.

Indicación de que se trata del estado de situación financiera.

La fecha a la que se refiere la información presentada; y,

Tipo de moneda en la que se presenta.

CUERPO

Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el activo.

Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el pasivo.

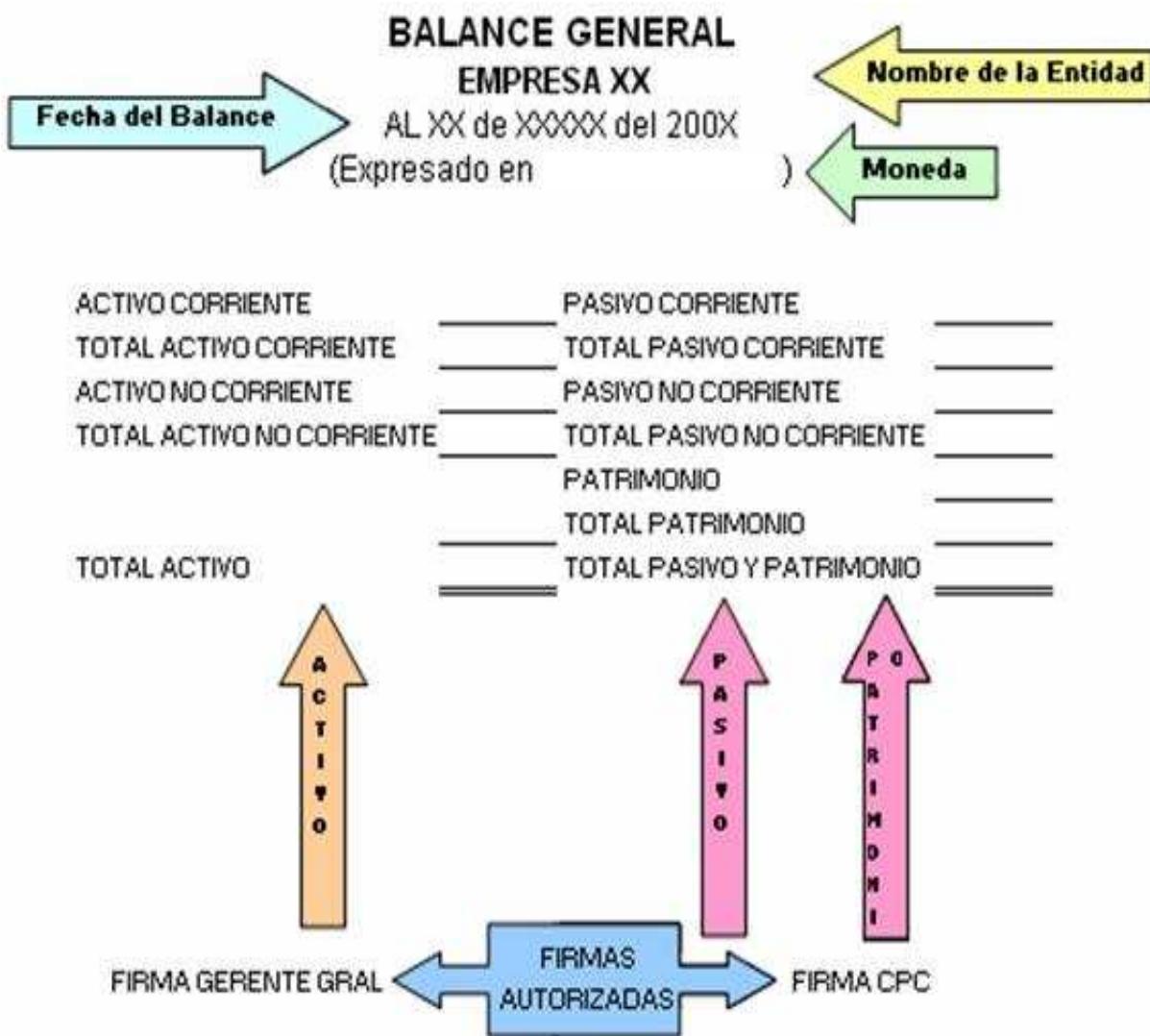
Importe del patrimonio neto.

FIRMAS

Del contador que hizo y autorizó.

Del propietario o responsable legal del negocio

Cuadro ilustrativo del modelo de Estado de Situación Financiera.



2.2 SEPARACION EN PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La empresa debe determinar, en base a la naturaleza de sus operaciones si presenta activos y pasivos corriente y no corrientes como clasificaciones separadas en el Estado de Situación Financiera. La entidad debe revelar para cada partida de activo y pasivo que combine montos que serán recaudados o cancelados antes o después de doce meses, cuando una empresa provee mercaderías o servicios dentro de un ciclo claramente identificable, la clasificación por separado de los activos y pasivos corriente y no corrientes en el Estado de Situación Financiera provee información útil distinguiendo los

activos netos que están continuamente circulando como capital de trabajo de aquellos utilizados en las operaciones a largo plazo de la empresa.

La información sobre las fechas de vencimiento de los activos y pasivos es útil en la evaluación de la liquidez y solvencia de una empresa. Las empresas deben demostrar las fechas de vencimiento de los activos y pasivos financieros, estos incluyen cuentas por cobrar comerciales u otras cuentas por cobrar; y en los pasivos financieros están cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

2.3 RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La contabilidad debe estar suficientemente detallada para permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos, a fin de facilitar la elaboración del estado de situación financiera.

2.3.1 ¿Cómo reconocer un Activo?

Se reconoce un activo cuando es probable que se obtenga beneficios económicos futuros del mismo para la entidad, y además que el bien adquirido tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Un activo no es objeto de reconocimiento en el estado de situación financiera cuando se considera improbable, que del desembolso correspondiente se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello tal adquisición será considerada como gasto en el estado de resultados integrales.

El reconocimiento contable de un activo implica también el reconocimiento simultáneo de un pasivo, la disminución de otro activo o el reconocimiento de un ingreso u otros incrementos en el patrimonio neto.

2.3.2 ¿Cómo reconocer un pasivo?

Se reconoce un pasivo, en el estado de situación financiera, cuando del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser valuada con eficiencia.

El reconocimiento contable de un pasivo implica el reconocimiento simultáneo de un activo, la disminución de otro pasivo o el reconocimiento de un gasto u otros decrementos en el patrimonio neto

2.4 ORDENACIÓN Y FORMATO DE LAS PARTIDAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Las NIIF para las PYMES no establecen un orden ni un formato para la presentación de las partidas, simplemente muestran las partidas clasificadas por su naturaleza o función.

La clasificación de una partida también será relevante de acuerdo a su tamaño, función o naturaleza, es decir si una partida es considerada como auxiliar y esta representa una categoría importante para comprender la situación financiera, deberá presentarse por separado.

El orden de las partidas estará en función de la naturaleza de la entidad y de las transacciones que esta realiza para brindar información comprensible para los usuarios.

2.5 INFORMACIÓN QUE SE DEBE CONSIDERAR PARA PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA O EN LAS NOTAS SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

“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:
 - (i) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
 - (ii) En proceso de producción para la venta.
 - (iii) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- (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.”⁸

⁸NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS PYMES
FUNDAMENTOS
Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
Mariana Domínguez Guanoquiza

2.6 ESTRUCTURA DEL CASO PRÁCTICO

Para una mejor comprensión del tema abordado en el capítulo I, se realiza un caso práctico con la siguiente estructura:

Las operaciones realizadas por la empresa AUSTRO DISTRIBUICIONES CIA. LTDA. Han sido agrupadas de acuerdo a la naturaleza de las cuentas en las que se registran.

Se realiza comentarios sobre la manera en la se han efectuado los registros contables de acuerdo a NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Luego de haber realizado las operaciones de los supuestos, se elabora un Estado de Situación Financiera con los saldos al 31 de diciembre 2010.

Finalmente se presentan las notas del Estado de Situación Financiera.

2.7 PLANTEAMIENTO Y DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

Austro Distribuciones Cía. Ltda. Constituida el 01 de Junio del 2009, cuya actividad principal es la construcción, distribución y comercialización de cables, equipos y accesorios para redes de baja y alta tensión.

La empresa el 01 de enero del 2010 presenta el siguiente Estado de Situación Financiera:

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	
EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.	
AL 01 DE ENERO DEL 2010	
(EN MILES DOLARES)	
ACTIVOS	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	255.000,00
INVENTARIO	56.000,00
TOTAL ACTIVO	311.000,00
PASIVOS	
CUENTAS POR PAGAR	35.000,00
TOTAL PASIVO	35.000,00
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL SOCIAL	206.000,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	70.000,00
TOTAL PATRIMONIO NETO	276.000,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	311.000,00

A continuación se desarrolla los siguientes supuestos para elaborar el Estado de Situación Financiera según NIIF para las PYMES.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Supuesto N. 1

La empresa adquiere a principios del 2010 una maquinaria X para la actividad de la entidad. El precio de adquisición de la máquina es \$150.000,00. Además la empresa tiene que asumir los siguientes costos relacionados de la maquinaria:

- Costos de instalación y montaje: \$5.000,00
- Costos de preparación del emplazamiento físico: \$3.000,00
- Costos de transporte y entrega de la maquinaria: \$2.000,00

El IVA debe calcularse en forma separada. El 1 de Febrero de 2010 la máquina ya se encuentra en condiciones de funcionamiento.

Adicionalmente la empresa incurrirá obligatoriamente, al final de la vida útil de la maquinaria, en un costo de desmantelamiento que se estima unos \$7.000,00.

Se conoce que la maquinaria requiere un mantenimiento mensual cuyo costo asciende a \$250,00.

Se estima una vida útil de 10 años y su amortización será mediante el método línea recta.

Valoración en el momento del reconocimiento de la maquinaria.

(+) Precio de adquisición	150.000,00	10.000,00
(+) Costos directamente con la ubicación		
Instalación y montaje	5.000,00	
Preparación emplazamiento físico	3.000,00	
Transporte y entrega	2.000,00	
(+) Estimación inicial de los costos obligados de desmantelamiento y retiro del elemento	7.000,00	
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	167.000,00	

Contabilización de la adquisición de la maquinaria.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10201	Propiedad planta y Equipo		150.000,00	
1020106	Maquinaria	150.000,00		
1010504	IVA en compras		18.000,00	
101050401	IVA 12 % Pagado en Compras	18.000,00		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			166.500,00
1010101	Bancos	166.500,00		
20113	Otros pasivos corrientes			1.500,00
2011301	Retención en la fuente 1%	1.500,00		
	<i>r/ registro de la compra de la maquinaria</i>			
	TOTAL		168.000,00	168.000,00

Costos relacionados con la ubicación, instalación, y transporte.

Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
 Mariana Domínguez Guanoquiza

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10201	Propiedad planta y Equipo		10.000,00	
1020106	Maquinaria	10.000,00		
1010504	IVA en compras		1.200,00	
101050401	IVA 12 % Pagado en Compras	1.200,00		
10103	Efectivo y Equivalente de Efectivo			11.100,00
1010101	Bancos	11.100,00		
20113	Otros pasivos corrientes			100,00
2011301	Retención en la fuente 1%	100,00		
	<i>r/ instalación, preparación y transporte</i>			
TOTAL			11.200,00	11.200,00

Estimación de costos de desmantelamiento.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10201	Propiedad planta y Equipo		7.000,00	
1020106	Maquinaria	7.000,00		
20208	Provisiones			7.000,00
2020801	Provisiones por desmantelamiento	7000,00		
	<i>r/ por desmantelamiento de la maquinaria</i>			
TOTAL			7.000,00	7.000,00

"El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.”⁹

Depreciación de la maquinaria.

Aplicación Método línea recta

Formula:

$$\text{METODO LINEA RECTA} = \frac{\text{COSTO} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{VIDA UTIL}}$$

$$\text{METODOLINEA RECTA} = \frac{167.000,00 - 0}{10} = 16.700,00 \text{ anual}$$

$$16.700,00 / 12 \text{ meses} = 1391,67 \text{ c/mes}$$

⁹NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES17 (17.10)
Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
Mariana Domínguez Guanoquiza

Cuadro de Depreciación de la maquinaria hasta el cierre del ejercicio 2010.

COSTO	\$ 167.000,00		
VIDA UTIL	10%		
AMORTIZ. ANUAL	\$ 16.700,00		
AMORTIZ. MENSUAL	\$ 1.391,67		
CUADRO DE DEPRECIACION MATERIAL INMOVILIZADO			
N.-	FECHA	DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS
	01/02/2010		167.000,00
1	28/02/2010	1.391,67	165.608,33
2	30/03/2010	1.391,67	164.216,67
3	30/04/2010	1.391,67	162.825,00
4	30/05/2010	1.391,67	161.433,33
5	30/06/2010	1.391,67	160.041,67
6	31/07/2010	1.391,67	158.650,00
7	30/08/2010	1.391,67	157.258,33
8	30/09/2010	1.391,67	155.866,67
9	30/10/2010	1.391,67	154.475,00
10	30/11/2010	1.391,67	153.083,33
11	30/12/2010	1.391,67	151.691,67
TOTAL ANUAL	AMORTIZACIÓN		
		15.308,33	

Contabilización de la Depreciación de la maquinaria al cierre del ejercicio 2010.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
5202	Gastos por depreciación		15.308,83	
1020112	Depreciación Acumulada			15.308,83
	<i>r/ depreciación anual de la maquinaria (11 meses)</i>			
TOTAL			15.308,83	15.308,83

“La amortización de un activo comenzara cuando esté listo para su uso, se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, después de deducir el valor residual.”¹⁰

Gastos por reparación y mantenimiento

$$\$250,00 \times 11 \text{ MESES} = \$ 2.750,00$$

Reparación de la maquinaria

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
520127	Gastos por reparación y conservación		2.750,00	
1010504	IVA en compras		330,00	
101050401	IVA 12 % Pagado en Compras	330,00		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			3.025,00
1010101	Bancos	3.025,00		
20113	Otros pasivos corrientes			55,00
2011301	Retención en la fuente 2%	55,00		
<i>r/ mantenimiento anual de la maquinaria</i>				
TOTAL			3.080,00	3.080,00

“La entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo.”¹¹

¹⁰NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 16 (55)

¹¹NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 16 (12)

COSTOS POR INTERESES

Supuesto N. 2

El 1 de Junio 2010, la empresa realiza la compra de una maquinaria Y, por un precio de \$85.000,00 incluido IVA. Los costos de preparación e instalación de la máquina asciende a \$5.000,00 más IVA. El 30 de Agosto 2010 se finaliza con la instalación, y la maquinaria está lista para su funcionamiento.

La forma de pago de la máquina es de contado en el momento de la entrega (1 de Junio 2010). La financiación se obtiene mediante un préstamo bancario a 2 años plazo, con una tasa de interés del 5% anual, con pagos mensuales.

Contabilización:

Contabilización del préstamo bancario.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo		85.000,00	
1010101	Bancos	85.000,00		
20203	Obligaciones con Instit. Financieras			85.000,00
2020301	Locales	85.000,00		
	<i>r/ registro del préstamo</i>			
TOTAL			85.000,00	85.000,00

Contabilización de la adquisición de la maquinaria

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10201	Propiedad planta y Equipo		85.000,00	
1020106	Maquinaria	85.000,00		
1010504	IVA en compras		9.107,14	
101050401	IVA 12 % Pagado en Compras	9.107,14		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			93.257,14
1010101	Bancos	93.257,14		
20113	Otros pasivos corrientes			850,00
2011301	Retención en la fuente 1%	850,00		
	<i>r/ compra de la maquinaria nueva</i>			
TOTAL			94.107,14	94.107,14

Contabilización de Instalación de la maquinaria.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10201	Propiedad planta y Equipo		5.000,00	
1020106	Maquinaria	5.000,00		
1010504	IVA en compras		600,00	
101050401	IVA 12 % Pagado en Compras	600,00		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			5.550,00
1010101	Bancos	5.550,00		
20113	Otros pasivos corrientes			50,00
2011301	Retención en la fuente 1%	50,00		
	<i>r/ de la instalación de la nueva maquinaria</i>			
TOTAL			5.600,00	5.600,00

Tabla de amortización del préstamo bancario correspondiente a los tres primeros meses desde la fecha del desembolso.

MONTO	\$ 85.000,00				
TASA	5% anual				
PLAZO	24 meses				
PERIODO	30 días				
FECHA DE DESEMBOLSO	01/06/2010				
CUOTA A PAGAR	\$ 3.729,07				
FECHA	S. INICIAL	CUOTA	CAPITAL	INTERES	S. FINAL
30/06/2010	85.000,00	3.729,07	3.374,90	354,17	81.625,10
30/07/2010	81.625,10	3.729,07	3.388,96	340,1	78.236,13
30/08/2010	78.236,13	3.729,07	3.403,08	325,98	74.833,05

Contabilización del préstamo bancario de los meses de Junio, julio y Agosto, donde los intereses se cargan a la maquinaria.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras		10.166,94	
2020301	Locales	10.166,94		
10201	Propiedad planta y Equipo		1020,25	
1020106	Maquinaria (Intereses que suman al costo)	1020,25		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			11.187,19
1010101	Bancos	11.187,19		
	<i>r/pago de los tres meses del préstamo y capitalización del activo</i>			
TOTAL			11.187,19	11.187,19

Los intereses financieros devengados desde Junio hasta Agosto 2010 pasan a formar parte del costo de la maquinaria por el periodo de instalación del bien.

“Son costos por préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, son aquellos costos por préstamos que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado un desembolso en el activo correspondiente. Cuando una entidad toma fondos prestados que destina específicamente a la obtención de un activo apto, los costos por préstamos relacionados con éste pueden ser fácilmente identificados.”¹²

COSTO TOTAL DE LAS MAQUINARIA	
Precio de compra	\$ 85.000,00
Costo de instalación	\$ 5.000,00
Costos financieros	\$ 1.020,27
intereses de Junio	\$ 354,17
intereses de Julio	\$ 340,11
intereses de Agosto	\$ 325,99
TOTAL	\$ 91.020,27

Depreciación de la maquinaria:

¹²NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 23 (10)
 Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
 Mariana Domínguez Guanoquiza

Aplicación Método línea recta.

Formula:

$$\text{METODOLINEARECTA} = \frac{\text{COSTO} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{VIDA UTIL}}$$

$$9.102,03/12 \text{ meses} = 758,50 \text{ c/mes}$$

$$\text{METODOLINEA RECTA} = \frac{91.020,27-0}{10} = 9.102,03 \text{ Anual}$$

Cuadro de depreciación de los últimos cuatro meses hasta el cierre de ejercicio del periodo 2010

COSTO	\$ 91.020,27		
VIDA UTIL	10%		
AMORTIZ. ANUAL	\$ 9.102,03		
AMORTIZ. MENSUAL	\$ 758,50		
CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA			
N.-	FECHA	DEPRECIACION	V. ACTUAL
	01/09/2010		91020,27
1	30/09/2010	758,50	90261,77
2	30/10/2010	758,50	89503,27
3	30/11/2010	758,50	88744,77
4	30/12/2010	758,50	87986,27
TOTAL		3.034,00	

Contabilización de la depreciación de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2010.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
5202	Gastos por depreciación		3.034,01	
1020112	Depreciación Acumulada			3.034,01
	<i>r/ depreciación de la nueva maquinaria</i>			
TOTAL			3.034,01	3.034,01

El siguiente cuadro de amortización representa las cuotas y el interés del préstamo bancario al 31 de diciembre de 2010.

MONTO	\$ 85.000,00				
TASA	5%				
PLAZO	24 meses				
PERIODO	30 días				
FECHA DE DESEMBOLSO	01/06/2011				
CUOTA A PAGAR	\$ 3.729,07				
FECHA	S INICIAL	CUOTA	P CAPITAL	P INTERES	S FINAL
30/06/2010	85.000,00	3.729,07	3.374,90	354,17	81.625,10
30/07/2010	81.625,10	3.729,07	3.388,96	340,1	78.236,13
29/08/2010	78.236,13	3.729,07	3.403,08	325,98	74.833,05
28/09/2010	74.833,05	3.729,07	3.417,26	311,8	71.415,79
28/10/2010	71.415,79	3.729,07	3.431,50	297,57	67.984,28
27/11/2010	67.984,28	3.729,07	3.445,80	283,27	64.538,48
27/12/2010	64.538,48	3.729,07	3.460,16	268,91	61.078,33

Contabilización del pago de las cuatro últimas cuotas a la institución financiera hasta el cierre del ejercicio 2010.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras		13.754,72	
2020301	Locales	13.754,72		
5203	Gastos Financieros		1.161,55	
520301	Gastos por Interés	1.161,55		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			14.916,27
1010101	Bancos	14.916,27		
	<i>r/ del pago del préstamo de los cuatro últimos meses</i>			
TOTAL			14.916,27	14.916,27

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Supuesto N. 3

La empresa adquirió un edificio en la ciudad de Cuenca a Bienes Raíces Crespo, el 04 de diciembre 2010 para destinarlo al alquiler mediante uno o más arrendamientos operativos; Los datos de la operación son los siguientes:

Importe de compra	\$ 75.000,00	}	76.000,00
Honorarios	\$ 1.000,00		
Total de Mantenimiento	\$ 500,00		

Al cierre del ejercicio se ha podido determinar el valor razonable del edificio de forma fiable mediante la determinación de precios actuales en el mercado activo para inmuebles y en condiciones similares, el valor asciende a \$80.000,00.

A continuación se contabiliza la inversión en el momento inicial, y en el cierre del ejercicio 2010 teniendo en cuenta que a partir de este año la entidad decide aplicar el criterio de revalorización en caso de ser necesario.

Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
 Mariana Domínguez Guanoquiza

Contabilización inicial de la propiedad de inversión.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10202	Propiedades de Inversión		76.000,00	
1020202	Edificios	76.000,00		
20103	Cuentas por pagar			76.000,00
2010301	Locales	76.000,00		
	<i>r/ adquisición del edificio</i>			
TOTAL			76.000,00	76.000,00

Contabilización del mantenimiento

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
520127	Gastos por reparación y conservación		500,00	
1010504	IVA en compras		60,00	
101050401	IVA 12 % Pagado en Compras	60,00		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			550,00
1010101	Bancos	550,00		
20113	Otros pasivos corrientes			10,00
2011301	Retención en la fuente 2%	10,00		
	<i>r/ mantenimiento anual de la maquinaria</i>			
TOTAL			560,00	560,00

“La entidad no reconocerá, en el importe en libros de una propiedad de inversión, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” de la propiedad.”¹³

Valoración posterior (cierre del ejercicio 2010)

¹³**NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 40(18)**
 Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
 Mariana Domínguez Guanoquiza

Valor razonable al 31/dic./2010	\$ 80.000,00
(-) Valor inicial	\$ 76.000,00
Incremento valor	\$ 4.000,00

Contabilización de la revaluación del edificio.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10202	Propiedades de Inversión		4.000,00	
1020202	Edificios revalorizados	4.000,00		
305	Otros resultado integrales			4.000,00
30504	Revaluación por propiedades de inversión	4.000,00		
	<i>r/ revalorización de edificio</i>			
TOTAL			4.000,00	4.000,00

“Con posterioridad al reconocimiento inicial, la entidad que haya escogido el modelo del valor razonable medirá todas sus propiedades de inversión al valor razonable.”¹⁴

“El valor razonable de las propiedades de inversión reflejará las condiciones de mercado al final del periodo sobre el que se informa.”¹⁵

“La mejor evidencia de un valor razonable se obtiene, normalmente, de los precios actuales en un mercado activo para propiedades similares en la misma localidad y condiciones, y sujetos a arrendamientos y otros contratos similares. A estos efectos, la entidad tendrá cuidado de identificar cualquier diferencia en la naturaleza, localización o condición de la propiedad, así como en las condiciones de los contratos de arrendamiento y los otros contratos relacionados con la misma.”¹⁶

¹⁴ NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 40 (33)

¹⁵ NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 40 (38)

¹⁶ NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 40 (45)

Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
 Mariana Domínguez Guanoquiza

ACTIVOS INTANGIBLES

Supuesto N. 4

El 06 de diciembre del 2010 la empresa obtiene una patente por un valor de \$2.500,00

El valor razonable de la patente al final del 31/dic. / 2010 es de \$ 4.000,00

El criterio utilizado por la sociedad para la valoración posterior al reconocimiento inicial del activo es el modelo de revalorización.

Contabilización por adquisición del activo intangible.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10204	Activos Intangibles		2.500,00	
1020703	Patentes	2.500,00		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			2.500,00
1010101	Bancos			
	<i>r/ compra de la patente</i>			
TOTAL			2.500,00	2.500,00

“Una entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.”¹⁷

¹⁷ NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES 18 (18.9)
Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
Mariana Domínguez Guanoquiza

Registro del valor razonable al cierre del periodo 2010.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10204	Activos Intangibles		1.500,00	
1020402	Patentes y Marcas revalorizadas	1.500,00		
305	Otros resultado integrales			1.500,00
30503	Revaluaciones de Activo Intangible	1.500,00		
	<i>r/ revalorización del activo intangible</i>			
TOTAL			1.500,00	1.500,00

Cuadro demostrativo de la revalorización del activo intangible.

Valor razonable al 31/dic./2010	\$ 4.000,00
(-) Valor inicial	\$ 2.500,00
Incremento valor	\$ 1.500,00

“Con posterioridad al reconocimiento inicial un activo intangible se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Para fijar el importe de las revaluaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo, al final del periodo sobre el que se informa, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.”¹⁸

¹⁸ NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 38 (75)
 Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
 Mariana Domínguez Guanoquiza

Reserva por revaluación de intangibles: Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Supuesto N. 5

La entidad adquiere un equipo de computación el 01 de Enero 2010 por \$900,00. Se estima una vida útil de 5 años, se utiliza el método lineal para su amortización. No tiene valor residual.

Debe calcularse una perdida por deterioro por un valor de \$400,00 a finales del 31/ dic. / 2010.

Contabilización de la Compra de equipo de computación

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10201	Propiedad planta y Equipo		900,00	
1020108	Equipo de computación	900,00		
1010504	IVA en compras		108,00	
101050401	IVA 12 % Pagado en Compras	108,00		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			999,00
1010101	Bancos	999,00		
20113	Otros pasivos corrientes			9,00
2011301	Retención en la fuente 1%	9,00		
	<i>r/ compra de la maquinaria nueva</i>			
TOTAL			1.008,00	1.008,00

Calculo:

COSTO	900,00
VIDA UTIL	20% anual
AMORTIZ. ANUAL	180,00

Contabilización de la depreciación.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
5202	Gastos por depreciación		180,00	
1020404	Depreciación Acumulada			180,00
	<i>r/ depreciación anual del equipo</i>			
TOTAL			180,00	180,00

Contabilización por pérdida del deterioro del valor del activo.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
1020405	Gastos por deterioro		400,00	
10201	Propiedad planta y Equipo			400,00
1020108	Equipo de Computación	400,00		
	<i>r/ pérdida por deterioro</i>			
TOTAL			400,00	400,00

“La entidad indica, que al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo, la entidad estimará el importe recuperable del activo.”¹⁹

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

Saldo al 31 de Diciembre 2010:

Saldo inicial	900,00
-Amortización	(180,00)
-Deterioro	(400,00)
Saldo	320,00

¹⁹NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 36 (9)
 Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
 Mariana Domínguez Guanoquiza

ACTIVOS FINANCIEROS

Supuesto N. 6

La empresa tiene en su cartera de inversión los siguientes títulos:

1.-Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados \$2.000,00 acciones con valor razonable a la fecha de adquisición de \$13,00 cada una.

$$2.000,00 \times 13,00 = 26.000,00$$

Contabilización por la compra de acciones.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10102	Activos Financieros		26.000,00	
1010201	Activos. Financieros con cambios en el resultado	26.000,00		
10101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			26.000,00
1010101	Bancos	26.000,00		
	<i>r/ compra de 2000 acciones 13c/u</i>			
TOTAL			26.000,00	26.000,00

Al 31 de Diciembre del 2010 los valores razonables de dichos título incrementaron su valor a \$15,00 c/u.

$$2000 \text{ acciones a } 15 \text{ c/u} = 30.000,00$$

Valor razonable al 31 de Diciembre 2010- Precio de adquisición

$$(2.000*15)-(2.000*13) - 30.000,00 - 26.000,00 = 4.000,00$$

Contabilización del incremento de valor de las acciones.

CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10102	Activos Financieros		4.000,00	
1010301	Activos. Financieros con cambios en el resultado	4.000,00		
43	Otro Ingresos			4.000,00
4301	Beneficios por Activos financieros	4.000,00		
	<i>r/ incremento de acciones a \$15C/u</i>			
TOTAL			4.000,00	4.000,00

Después de realizar las operaciones utilizando la información de las NIIF para las PYMES demostramos el siguiente Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2010, saldos que son tomados del resultado de las transacciones.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010		
(EN MILES DOLARES)		
DETALLE	NOTA	AÑO 2010
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	3	4.415,40
ACTIVOS FINANCIEROS	4	30.000,00
INVENTARIO	5	56.000,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6	29.405,14
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		119.820,54
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7	80.000,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	258.520,25
- DEPRECIACION ACUMULADA	8	-18.522,84
ACTIVOS INTANGIBLES	9	4.000,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		323.997,41
ACTIVOS TOTALES		443.817,95
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
CUENTAS POR PAGAR	10	111.000,00
PROVISIONES	11	7.000,00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	12	2.574,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		120.574,00
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS	13	61.078,33
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		61.078,33
TOTAL PASIVO		181.652,33
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
CAPITAL SOCIAL	14	206.000,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	15	5.500,00
RESULTADO DEL EJERCICIO AÑOS ANTERIORES		70.000,00
PERDIDA DEL EJERCICIO	16	-19.334,38
TOTAL PATRIMONIO NETO		262.165,62
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		443.817,95

CONTADOR

GERENTE

AUSTRO DISTRIBUCIONES CIA LTDA.
NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.

NOTA 1

Constitución y Objetivo:

Austro Distribuciones Cía. Ltda., se constituyó en el cantón Cuenca provincia del Azuay el 01 de junio de 2009, registrada en la Superintendencia de Compañías el 25 de julio 2009 mediante resolución 09.C.DIC.094 y en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca con número 104 con fecha 03 de Agosto del 2009.

Es una entidad de derecho privado que tiene por actividad:

Construcción, distribución y comercialización de cables equipos y accesorios para redes de baja y alta tensión.

Que tiene por objetivo brindar un buen servicio al cliente y alcanzar una mayor posición en el mercado, con el propósito de implementar empleo y a la vez obtener rentabilidad.

NOTA 2

Principios y prácticas contables aplicables a la presentación de información financiera:

Superintendencia de Compañías: 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 del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente Resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán 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).

Bases de presentación: En base al enunciado en el párrafo anterior Austro Distribuciones Cía. Ltda., debe preparar y presentar Los Estados Financieros conforme o de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, Superintendencia de Compañías, El Estado de Situación Financiera se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), moneda adoptada por la República del Ecuador.

Políticas y Principios contables aplicados: En el registro y contabilización de los hechos económicos de la Compañía Austro Distribuciones Cía. Ltda., se aplicaron bajo los siguientes principios de entre los principales, extraemos:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Incluye el dinero mantenido en caja chica y en las cuentas corrientes de las entidades financieras que están a nombre de la empresa, los mismos que no están sujetos a gravamen, prohibición o uso restringido, sino que está destinado exclusivamente para las operaciones de la empresa.

Inventarios.- Están valorados al precio de compra, se encuentra en proceso, un estudio para aplicar el método de valoración del promedio ponderado.

Propiedad, Planta y Equipos.- Son registrados a su costo de adquisición más las demás erogaciones hasta que el mismo esté listo para su uso de acuerdo a la NIC 16. Las erogaciones por mantenimiento, mejoras y reparaciones se cargan al gasto del periodo corriente.

Depreciación: La compañía aplicara el método de línea recta para el cálculo de las depreciaciones de todos los activos que posee la empresa.

Pasivo Corriente.- Las obligaciones son reconocidas y contabilizadas bajo el método del devengado una vez identificado el hecho económico, y las obligaciones con la administración tributaria en base a las disposiciones del Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento; y, demás resoluciones y circulares.

Patrimonio Neto.- Se encuentra registrado a su valor nominal.

NOTA 3

Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Al cierre del ejercicio contable del 31 de diciembre del año 2010 la empresa obtiene los siguientes saldos disponibles:

Equivalente y Efectivo de equivalente	
Caja Chica	\$ 1.000,00
Bancos Locales	\$ 3415,40
TOTAL	\$ 4415,40

NOTA 4

Activos Financieros:

La empresa hizo una adquisición de 2000 acciones a \$ 13,00 c/u, al final del periodo contable incrementaron su valor a \$15,00 c/u dando como resultado al cierre del ejercicio 2010 la cantidad de \$30.000,00. Por lo que hubo una revaluación del activo.

NOTA 5

Inventarios:

La empresa al inicio del ejercicio 2010 tuvo un saldo de \$ 56.000,00 en inventarios, este valor se mantiene por lo que durante el periodo contable no hubo ningún movimiento.

NOTA 6

Activos por impuestos corrientes

El crédito tributario del IVA a favor de la empresa ha sido generado por el pago del impuestos en las compras que se realizó durante todo el año, consecuencia de que no hubo ventas para la empresa.

NOTA 7

Propiedad, Planta y Equipos:

Las propiedades, plantas y equipos de la Compañía, durante el año tuvieron el siguiente movimiento:

CONCEPTO	N.-	V. INICIAL	DEPREC.	DETERIORO	SALDO 31 DIC
Maquinaria X	1	167.000,00	15.308,33		151.691,67
Maquinaria Y	2	91.020,27	3.034,01		87.986,26
Equipo de Comp.	3	900,00	180,00	400,00	320,00
TOTAL		258.920,27	18.522,34	400,00	239.997,93

1. La maquinaria X, adquirida el 1 de Enero del 2010 para el uso exclusivo de la empresa, además se expone el valor que fue depreciado durante el periodo contable.
2. La maquinaria Y, adquirida el 1 de Junio del 2010 mediante el préstamo bancario, que incluye el precio de compra mas todos los gastos ocasionados hasta el momento de la utilización que fue desde la fecha 30 de agosto 2010 donde tubo inicio su depreciación.

3. Corresponde al equipo de computación comprada el 01 de enero del 2010.

La política de la empresa aplica el método de línea recta para todos los activos en la depreciación.

NOTA 8

Propiedades de Inversión:

La entidad hizo una inversión el 10 de diciembre 2010, según el valor en el mercado se llegó a determinar que la propiedad de inversión al final del periodo está revalorizada a un precio de \$ 80.000,000.

NOTA 9

Activos Intangibles:

Al final del periodo el valor del activo incrementó porque se revalorizó dando un resultado de \$4.000,00.

NOTA 10

Cuentas por Pagar Comerciales.

Se tiene una deuda con la empresa Bienes Raíces Crespo por la adquisición de un edificio el 04 de Diciembre del 2010. El crédito es para tres meses. Además se suma el saldo que tenía al 01 de enero 2010 en el balance inicial.

NOTA 11

Obligaciones con instituciones bancarias.

El 1 de Junio 2010, la empresa solicitó un préstamo de \$85.000,00 para la adquisición de una maquinaria Y, como el pago a la institución financiera es mensual, demostramos que al 31 de diciembre la entidad obtiene un saldo de \$ 61.078,33 por cancelar.

El préstamo tiene una tasa del 5% anual para un plazo de dos años.

NOTA 12

Otros pasivos corrientes

Este valor es por concepto de retenciones del impuesto a la renta por las compras realizadas durante el periodo 2010.

NOTA 13

Provisiones

Se realiza una provisión por desmantelamiento que adicionalmente la empresa incurrirá obligatoriamente, al final de la vida útil de la maquinaria adquirida a principios del 2010.

NOTA 14

El capital social de Austro Distribuciones Cía. Ltda. está distribuida por las aportaciones de cuatro socios fundadores, quienes tienen la facultad de velar por los derechos y obligaciones de la empresa y se detalla a continuación:

Socios Fundadores	Capital Suscrito	Capital Pagado
Jorge Real Zhindón	51.500,00	51.500,00
Marco Real Arévalo	51.500,00	51.500,00
Paúl Real Arévalo	51.500,00	51.500,00
Jorge Real Arévalo	51.500,00	51.500,00
Total Aportaciones	206.000,00	206.000,00

NOTA 15

Otros Resultados Integrales.

Son resultados por las revalorizaciones del activo intangibles y de la propiedad de inversión.

Otros resultados integrales		5500,00
Reservas por Revalorización de Prop. de Inversión	4.000,00	
Reserva por Revalorización Activo Intangible	1.500,00	

NOTA 16

PÉRDIDA DEL EJERCICO

La empresa Austro Distribuciones Cía. Ltda. ha incurrido en una perdida, porque ha realizado algunas inversiones como, comprar una maquinaria a través de un préstamo bancario, y un edificio para arrendamientos operativos, y además durante el periodo no ha tenido ventas ya que es una empresa que está comenzando sus actividades.

CAPITULO 3

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1.- CONCLUSIONES

3.2.- RECOMENDACIONES

3.1.- CONCLUSIONES

- Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera nos indican todo lo referente sobre la información financiera y como se refleja en el Estado de Situación Financiera, lo importante de esta información es que sirva de guía y base para la toma de decisiones dentro de la entidad. Se puede decir que esta información es la brújula de una empresa para decidir qué medidas y acciones tomar.
- Es muy importante que esta información siga los principios de contabilidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera para que pueda ser objetiva ya que si no sigue estos parámetros la información se verá desvirtuada causando una mala decisión en los usuarios, hay que resaltar este punto por que la información financiera no debe de tener una posición o punto de vista determinado, ya que su función es únicamente la de reflejar la situación financiera de la empresa sin inclinarse hacia ninguna conclusión arbitraria.
- También hay que resaltar y profundizar en las limitaciones de esta información ya que lo que refleja el estado de Situación Financiera no es el valor del negocio esto quiere decir que únicamente se refleja el valor de sus bienes y de sus obligaciones pero no dejando a un lado otros recursos importantes en el valor general de una empresa.
- Para concluir mencionaremos que el criterio usado para proporcionar y realizar la información financiera no debe salirse nunca de los principios de contabilidad y de las Normas Internacionales de Información Financiera para que las notas que acompañan al Estado de Situación Financiera deban de tener la información suficiente y relevante que deba notarse e indicarse pero no debe de ser excesiva la información para no causar confusiones en los usuarios.

3.2.- RECOMENDACIONES

Concluido nuestro tema nuestras recomendaciones son las siguientes:

- Se debería tener un plan de cuentas general con el fin de cumplir con el principio de uniformidad que presenta la norma, de manera que al momento de la presentación se utilicen las más adecuadas y puedan ser comparados de mejor manera, ya que es una herramienta necesaria para procesar la información, que debe estar suficientemente detallada para permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos a fin de facilitar la elaboración del estado de situación financiera.
- La Superintendencia de Compañías que es el órgano que controla a las empresas en nuestro país por lo tanto las empresas deben tener en cuenta que deben actualizarse sobre temas de la preparación de sus Estados Financieros.
- Para la elaboración del Estado de Situación Financiera, se debe realizar una correcta clasificación de todos sus elementos activos, pasivos y patrimonio neto de acuerdo a las normativas vigentes aplicables dentro de la contabilidad.
- Los principios de contabilidad deben ser considerados una guía para la elaboración y preparación del Estado de Situación Financiera, ya que estos son la base para la realización de los mismos.
- El Estado de Situación Financiera siempre deberá ir acompañado de las notas explicativas ya que estas son de gran utilidad para interpretar los datos que contiene la misma.

BIBLIOGRAFÍA

GOMEZ FRANCESC .GESTION 2000.NIC/NIIF. Ejercicios Resueltos Comentados.

Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), IASB, 2009.

Normas Internacionales de Contabilidad N.1 Presentación de Estados Financieros.

Normas Internacionales de Contabilidad N.16 Propiedades Planta y Equipo

Normas Internacionales de Contabilidad N.23 Costos por Préstamos.

Normas Internacionales de Contabilidad N.40 Propiedades de Inversión.

IASC, 1989, Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, adoptado por el IASB en abril de 2001.

IASB, 2009, NIIF para las PYMES Fundamentos de las conclusiones.

Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Valor Residual, Ley de Régimen Tributario Interno, pág. 28.

Ley de la Superintendencia de Compañías. Activos Fijos Depreciables. Resolución 13, R.O. 146 del 22 de Agosto del 2000.

Chong, Esteban. Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo; Universidad del Pacífico, 1992.

Ley de Régimen Tributario Interno, Depreciaciones de Activos Fijos. Sección II:
Doc 2. pág. 9. num. 6.

ANEXOS

ANEXO 1.

DISEÑO DE TESIS

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SUGÚN NIIF PARA PYMES

ANTECEDENTES

IMPORTANCIA

Hemos considerado de gran importancia el desarrollo de esta investigación acerca de la información a presentar en el Estado de Situación Financiera según NIIF, que son destinadas a pequeñas y medianas empresas con el fin de demostrar un amplio conocimiento el cual garantizara destreza suficiente a la hora de su aplicación práctica, mayores conocimientos y habilidades para así asesorar de manera eficaz a otras personas.

DELIMITACIÓN DEL TEMA

Contenido: Información a Presentar en el Estado de Situación Financiera según NIIF para PYMES.

Campo: NIIF Para las PYMES, SECCIÓN 4.

Título de la tesis: PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SUGÚN NIIF PARA PYMES

JUSTIFICACIÓN DEL TEMA

Criterio Académico.- La tesis a desarrollarse nos permitirá conocer información concreta y completa para la presentación del Estado de Situación Financiera según NIIF para las PYMES, el interés que tiene este tema es contribuir como guía académica de consulta para personas interesadas en este contenido.

Criterio Social.-La realización de este tema beneficiará a la sociedad para que tengan conocimiento acerca de la información a presentar en el Estado de Situación Financiera según NIIF para Pymes, y así tengan claridad en

presentar la información financiera de las pequeñas y medianas empresas y por ende una toma de decisiones más concretas de acuerdo a lo acontecido.

Criterio Personal.- Se justifica porque durante los años de estudio académico hemos adquirido conocimientos y a la vez tomamos en cuenta las nuevas normativas que forman parte de nuestro aprendizaje y aplicación en el ámbito laboral, que nos permiten ponerlos en práctica en la sociedad, motivo por el cual nos sentimos en capacidad para desarrollar la tesis planteada.

Criterio de Factibilidad.- Es factible realizarlo porque existe el compromiso de profesionales dispuestos a aportar con sus conocimientos y también existe la información suficiente y necesaria para el desarrollo del tema.

PLANTEAMIENTO DE PROBLEMAS

Problema Central

En la actualidad las pequeñas y medianas empresas están obligadas a presentar sus Estados de Situación Financiera a través de las NIIF, con propósito de satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio aspecto del usuario para que sea útil para la toma de decisiones de alto nivel al medir y presentar los resultados obtenidos en el periodo contable.

Problema Complementario

Debido a la nueva resolución de las normas de contabilidad, provoca que todas las empresas, conlleven a presentar sus estados de situación financiera a través de la NIIF para la Pymes.

DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS

Objetivo general

Clasificar, explicar y exponer en forma detallada la información a presentar en el Estado de Situación Financiera según NIIF para las Pymes al final de un periodo contable.

MARCO TEÓRICO

Para nuestro trabajo de investigaciones, hemos creído definir los siguientes términos:

Lourdes Verónica Chicaiza Plaza
Mariana Domínguez Guanoquiza

Activo: es un recurso registrado por la empresa (sin necesidad de ser dueño) que se generó en el pasado, para crear beneficios en el futuro y se valorizará fielmente en términos monetarios.

Pasivo: son obligaciones actuales (valor actual) que se generan en el pasado y para cancelar se necesitaría de beneficios en el futuro en términos monetarios.

Patrimonio: Es el activo neto (activo menos pasivo) de una entidad, la parte del negocio que pertenece a los socios o dueños.

NIIF: son Normas Internacionales de Información Financiera

PYMES: para Pequeñas y Medianas Entidades.

METODOLOGÍA

La metodología que utilizaremos en nuestra tesis, con el fin de alcanzar los objetivos propuestos será el siguiente:

Método Deductivo.- Parte de los lineamientos generales hasta llegar a las partes elementales.

ESQUEMA TENTATIVO DE LA TESIS

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SUGÚN NIIF PARA PYMES

INTRODUCCIÓN

CAPITULO I

MARCO CONCEPTUAL

- 1.1 Descripción de la NIIF para las PYMES
- 1.2 Objetivo NIIF para las PYMES
- 1.3 Concepto de Estado de Situación Financiera
- 1.4 Objetivo del Estado de Situación Financiera
- 1.5 Alcance de Estado de Situación Financiera
- 1.6 Características cualitativas de la Información Financiera
- 1.7 Principios Contables

1.8 Elementos del Estado de Situación Financiera

1.9 Notas al Estado de Situación Financiera

CAPITULO II

EJECUCIÓN

- 2.1. Estructura y contenido del estado de situación financiera
- 2.2 Separación partidas corriente y no corrientes
- 2.3 Reconocimiento de los elementos del estado de situación financiera
- 2.4 Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera
- 2.5 Información que se debe considerar para presentar en el estado de situación financiera según las NIIF para las PYMES
- 2.6 Ejercicio práctico

CAPITULO III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1.- CONCLUSIONES

3.2.- RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

ANEXO N°2

CONCEPTOS UTILIZADOS

NIIF: Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera;
- (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

Importe en libros: El importe al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera.

Importe depreciable: El costo de un activo o el importe que lo sustituya (en los estados financieros) menos su valor residual.

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

Valor razonable: El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor residual de un activo: El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condición esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Grado de liquidez: Disposición inmediata de fondos financieros y monetarios para hacer frente a todo tipo de compromisos. En los títulos de crédito, valores o documentos bancarios, la liquidez significa la propiedad de ser fácilmente convertibles en efectivo.

ANEXO N°3

PERSONAS INTERESADAS EN EL CONTENIDO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A los Acreedores, les interesa determinar:

La capacidad de pago de sus clientes nacionales o extranjeros a corto o largo plazo, la garantía que respaldan sus créditos, etc.

A los Proveedores, les interesa conocer:

1. La capacidad de producción de sus clientes.
2. La capacidad de venta de sus clientes.
3. La capacidad de pago de sus clientes, para determinar.

¿Si se les puede vender?

¿Cuánto se les puede vender?

¿Cuándo nos podrán pagar?

A los Acreedores Bancarios, les es indispensable conocer:

La situación financiera de sus clientes.

Las perspectivas de crédito de sus clientes.

La cuantía y especificación de las garantías que proporcionan sus clientes, etc.
A los Inversionistas, Acreedores a largo plazo, Tenedores de obligaciones. Etc.
les interesa determinar:

La relación que existe entre el capital invertido y los intereses obtenidos. La situación económica de sus clientes. La seguridad y garantía de la inversión, etc.

A los Directivos, para conocer:

La posibilidad de obtener créditos. Aumentar los ingresos de la empresa. Disminuir los costos y gastos de la empresa. Control de la situación financiera de la empresa. Control eficiente de operaciones de la empresa. Para efectos de información.

Al Servicio de Rentas Internas, para efectos de:

1. Control de Impuestos y Causales.
2. Cálculo y revisión de impuestos.
3. Revisión de Dictámenes de Contadores Públicos.
4. Estimación de impuestos.

A los trabajadores, para efectos de:

Cálculo y revisión de la participación de utilidades. Revisión de contratos colectivos de trabajo. Prestaciones sociales.

ANEXO N°4

El siguiente plan de cuentas es un ilustrativo para demostrar las diferentes cuentas que se puede utilizar dentro del estado de situación financiera a través de las NIIF para las PYMES y Superintendencia de Compañías.

CÓDIGO	CUENTAS
1	Activo
101	Activo corriente
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo
10102	Activos financieros
1010201	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
1010202	Activos financieros disponibles para la venta
1010203	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1010204	(-) provisión por deterioro
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionadas
1010208	Otras cuentas por cobrar
1010209	(-) provisión cuentas incobrables
10103	Inventarios
1010301	Inventarios de materia prima
1010302	Inventarios de productos en proceso
1010303	Inv. De sumin. O mater. A ser consumidos en el proceso de producción
1010304	Inv. De sumin. O mater. A ser consumidos en la prestación del servicio
1010305	Inv. De prod. Term. Y mercad. En almacén - producido por la compañía

CÓDIGO	CUENTAS
1010306	Inv. De prod. Term. Y mercad. En almacén - comprado a de- terceros
1010307	Mercaderías en tránsito
1010308	Obras en construcción
1010309	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios
1010310	Otros inventarios
1010311	(-) provisión de inventarios por valor neto de realización
1010312	(-) provisión de inventarios por deterioro
10104	Servicios y otros pagos anticipados
1010401	Seguros pagados por anticipado
1010402	Arriendos pagados por anticipado
1010403	Anticipos a proveedores
1010404	Otros anticipos entregados
10105	Activos por impuestos corrientes
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (iva)
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)
1010503	Anticipo de impuesto a la renta
101050301	Retención en la fuente 1 %
1010504	IVA en compras
101050401	IVA 12 % pagado en compras
1010505	IVA en ventas
101050501	IVA 12 % pagado en ventas
10106	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
10107	Otros activos corrientes
102	Activo no corriente
10201	Propiedades, planta y equipo
1020101	Terrenos
1020102	Edificios
1020103	Construcciones en curso
1020104	Instalaciones
1020105	Muebles y enseres
1020106	Maquinaria y equipo

CÓDIGO	CUENTAS
10107	Otros activos corrientes
102	Activo no corriente
10201	Propiedades, planta y equipo
1020101	Terrenos
1020102	Edificios
1020103	Construcciones en curso
1020104	Instalaciones
1020105	Muebles y enseres
1020106	Maquinaria y equipo
1020107	Naves, aeronaves, barcazas y similares
1020108	Equipo de computación
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
1020110	Otros propiedades, planta y equipo
1020111	Repuestos y herramientas
1020112	(-) depreciación acumulada propiedades, planta y equipo
1020113	(-) deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo
1020114	Activos de exploración y explotación
102011401	Activos de exploración y explotación
102011402	(-) amortización acumulada de activos de exploración y explotación
102011403	(-) deterioro acumulado de activos de exploración y explotación
10202	Propiedades de inversión
1020201	Terrenos
1020202	Edificios
1020203	(-) depreciación acumulada de propiedades de inversión
1020204	(-) deterioro acumulado de propiedades de inversión
10204	Activo intangible
1020401	Plusvalías
1020402	Marcas, patentes, derechos de llave , cuotas patrimoniales y otros similares
1020403	Activos de exploración y explotación
1020404	(-) amortización acumulada de activos intangible
1020405	(-) deterioro acumulado de activo intangible
1020406	otros intangibles
10205	Activos por impuestos diferidos
1020501	activos por impuestos diferidos
10206	Activos financieros no corrientes
1020601	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

CÓDIGO	CUENTAS
1020602	(-) provisión por deterioro de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1020603	Documentos y cuentas por cobrar
1020604	(-) provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes
10207	Otros activos no corrientes
1020701	Inversiones subsidiarias
1020702	Inversiones asociadas
1020703	Inversiones negocios conjuntos
1020704	Otras inversiones
1020705	(-) provisión valuación de inversiones
1020706	otros activos no corrientes
2	Pasivo
201	Pasivo corriente
20101	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados
20102	Pasivos por contratos de arrendamiento financieros
20103	Cuentas comerciales por pagar
2010301	Locales
2010302	Del exterior
20104	Obligaciones con instituciones financieras
2010401	Locales
2010402	Del exterior
20105	Provisiones
2010501	Locales
2010502	Del exterior
20106	Porción corriente de obligaciones emitidas
20107	Otras obligaciones corrientes
2010701	Con la administración tributaria
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2010703	Con el seis
2010704	Por beneficios de ley a empleados
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio
2010706	Dividendos por pagar
20108	Cuentas por pagar diversas/relacionadas

CÓDIGO	CUENTAS
20109	Otros pasivos financieros
20110	Anticipos de clientes
20111	Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas
20112	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados
2011201	Jubilación patronal
2011202	Otros beneficios a largo plazo para los empleados
20113	Otros pasivos corrientes
202	Pasivo no corriente
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero
20202	Cuentas y documentos por pagar
2020201	Locales
2020202	Del exterior
20203	Obligaciones con instituciones financieras
2020301	Locales
2020302	Del exterior
20204	Cuentas por pagar diversas/relacionadas
2020401	Locales
2020402	Del exterior
20205	Obligaciones emitidas
20206	Anticipos de clientes
20207	Provisiones por beneficios a empleados
2020701	Jubilación patronal
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados
20208	Otras provisiones
20209	Pasivo diferido
2020901	Ingresos diferidos
2020902	Pasivos por impuestos diferidos
20210	Otros pasivos no corrientes

CÓDIGO	CUENTAS
3	Patrimonio neto
301	Capital
30101	capital suscrito o asignado
30102	(-) capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
302	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización
303	Prima por emisión primaria de acciones
304	Reservas
30401	Reserva legal
30402	Reservas facultativa y estatutaria
30403	Reserva de capital
30404	Otras reservas
305	Otros resultados integrales
30501	Superávit de activos financieros disponibles para la venta
30502	revaluación de propiedades, planta y equipo
30503	revaluación de activos intangibles
30504	Revaluación por propiedades de inversión
306	Resultados acumulados
30601	Ganancias acumuladas
30602	(-) pérdidas acumuladas
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las naif
307	Resultados del ejercicio
30701	Ganancia neta del periodo
30702	(-) pérdida neta del periodo