

Presentación de estados financieros.

FORMULARIO 101

**Contabilidad
Estado de Situación
Financiera**

**Contabilidad
Estado de
Resultado Integral**

**Fiscal
Conciliación
Tributaria**

OBJETIVOS

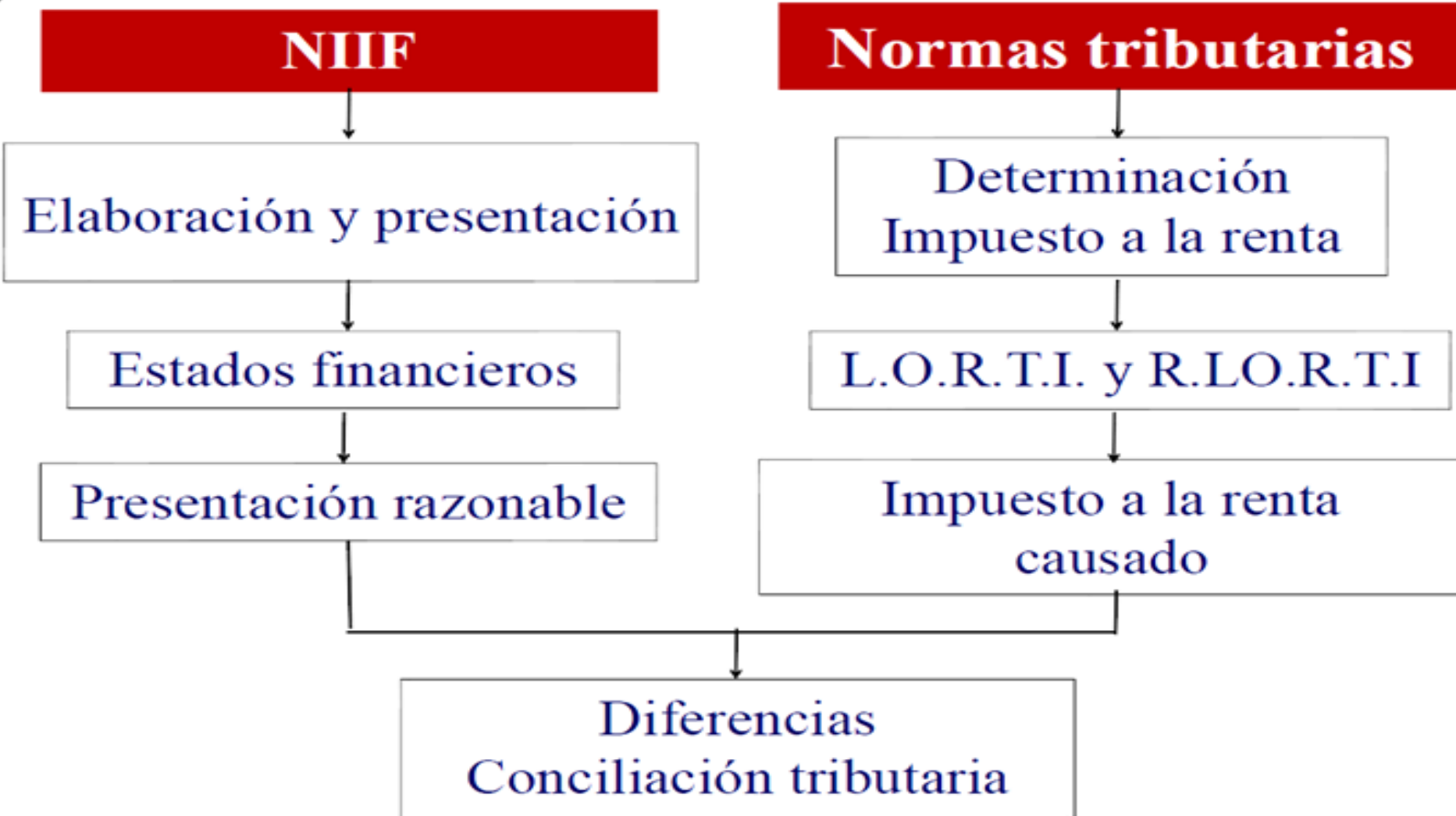


TABLA DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

#	NIC	Norma Internacional de Contabilidad	#	NIIF	Vigencia	Norma Internacional de Información Financiera
-	-	El Marco Conceptual para la Información Financiera	1	NIIF 1	ENE 2013	Aplicación por primera vez de las NIC / NIIF
1	NIC 1	Presentación de Estados Financieros	2	NIIF 2	JUL 2014	Remuneraciones basadas en acciones
2	NIC 2	Inventarios	3	NIIF 3	JUL 2014	Combinaciones de negocios
3	NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo		NIIF 4	ENE 2006	Contratos de seguros (reformada NIIF 17)
4	NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.	4	NIIF 5	ENE 2016	Inmovilizados para su venta y explotaciones detenidas
5	NIC 10	Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa	5	NIIF 6	ENE 2006	Exploración y evaluación de recursos minerales
	NIC 11	Contratos de construcción (reformada NIIF 15)	6	NIIF 7	ENE 2016	Instrumentos financieros, información a revelar
6	NIC 12	Impuesto sobre las ganancias	7	NIIF 8	JUL 2014	Segmentos de operación
	NIC 14	Información financiera por segmentos (reformada NIIF 8)	8	NIIF 9	ENE 2018	Instrumentos financieros
	NIC 15	Efecto de cambios en precios (reformada)	9	NIIF 10	ENE 2016	Estados financieros consolidados
7	NIC 16	Propiedades, Planta y Equipo	10	NIIF 11	ENE 2016	Acuerdos conjuntos
	NIC 17	Arrendamientos (reformada NIIF 16)	11	NIIF 12	ENE 2016	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
	NIC 18	Reconocimiento de los Ingresos (reformada NIIF 15)	12	NIIF 13	JUL 2014	Medición de valor razonable
8	NIC 19	Beneficios a los Empleados	13	NIIF 14	ENE 2016	Cuentas de diferimientos de actividades reguladas
9	NIC 20	Contabilización de las Subv. del Gob. e Información a Rev. sobre Ayudas Gubernamentales.	14	NIIF 15	ENE 2016	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
10	NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.	15	NIIF 16	ENE 2018	Arrendamientos
11	NIC 23	Costos por Préstamos	16	NIIF 17		Contratos de seguros
12	NIC 24	Información sobre partes vinculadas	#	CINIIF		Comité de Interpretaciones de las NIIF
13	NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro.	1	CINIIF 1		Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares
14	NIC 27	Estados Financieros Separados	2	CINIIF 2		Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares
15	NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	3	CINIIF 5		Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental.
16	NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.	4	CINIIF 6		Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos—Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos.
	NIC 30	Información a revelar en bancos y entidades financieras (reformada)	5	CINIIF 7		Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.
	NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos (reformada NIIF 11)	6	CINIIF 10		Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor
17	NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación	7	CINIIF 12		Acuerdos de Concesión de Servicios
18	NIC 33	Ganancias por Acción	8	CINIIF 14		NIC 19—El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción.
19	NIC 34	Información Financiera Intermedia	9	CINIIF 16		Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero
	NIC 35	Explotaciones en interrupción definitiva (reformada)	10	CINIIF 17		Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo
20	NIC 36	Deterioro del valor de los activos	11	CINIIF 18		Transferencias de Activos procedentes de Clientes
21	NIC 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.	12	CINIIF 19		Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio
22	NIC 38	Activos Intangibles	13	CINIIF 20		Costos de Desmonte en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto
	NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (reformada NIIF 9)	14	CINIIF 21		Gravámenes
23	NIC 40	Propiedades de Inversión	15	CINIIF 22		Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas
24	NIC 41	Agricultura	16	CINIIF 23		La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias
			#	SIC		Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
			1	SIC 7		Introducción del Euro
			2	SIC 10		Ayudas Gubernamentales—Sin Relación Específica con Actividades de Operación
			3	SIC 25		Impuesto a las Ganancias—Cambios en la Situación Fiscal de la Entidad o de sus Accionistas.
			4	SIC 29		Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar
			5	SIC 32		Activos Intangibles—Costos de Sitios Web



AUDEXT Auditores Externos S.A.
 SC-RNAE N. 775 RUC 0992686820001
 Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
 Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531
 Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
 Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

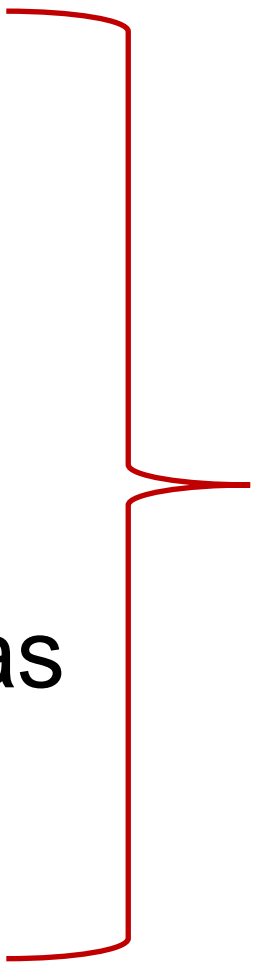
LO ÚNICO
 IMPOSIBLE
 ES AQUELLO
 QUE NO
 INTENTAS

FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Los estados financieros constituyen una **representación estructurada** de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.

ESTRUCTURA

- ❖ Activos
- ❖ Pasivos
- ❖ Patrimonio
- ❖ Ingresos y gastos
- ❖ Aportes de socios o accionistas
- ❖ Flujos de efectivo
- ❖ Notas



Predecir los
flujos de
efectivo

COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a) Estado de situación financiera;
- b) Estado de resultado integral;
- c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - i. todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - ii. los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- d) estado de flujos de efectivo; y
- e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Caso práctico:

Al 31/12/15 la empresa SOL S.A. registra un inventario de celulares de acuerdo al siguiente detalle: Cantidad 500 unidades costo \$ 250,00. Se requiere elaborar el ESF al 31/12/16.

SOL S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2015

Expresado en miles de dólares

Activo

Inventario destinado para la venta \$ 125.000,00

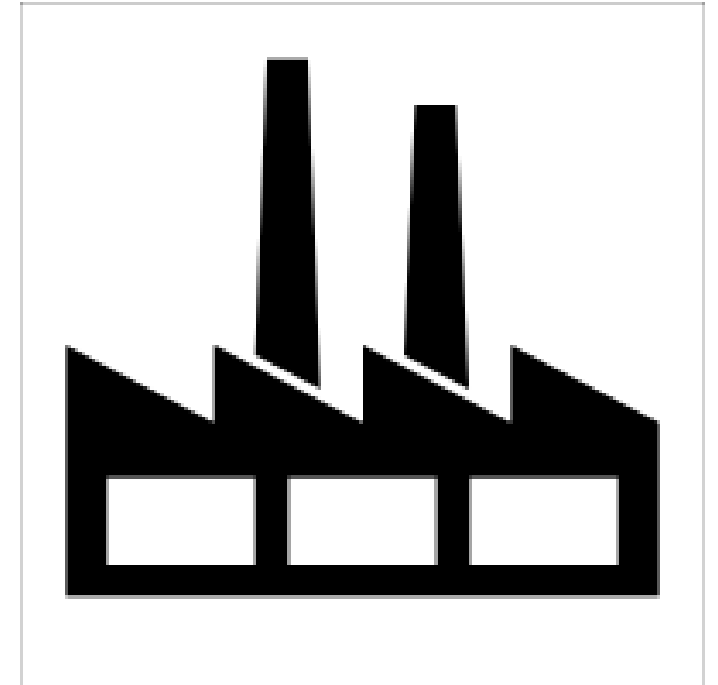


FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Caso práctico:

Al 31/12/15 la empresa SOL S.A. registra en su ESF «instalaciones industriales» por valor de \$ 250.000 dólares costo histórico al 1/1/2000 incluye terreno y edificación, vida útil estimada actualmente 35 años, la empresa para el reconocimiento de la PPE utiliza el método del costo. Se pide preparar el ESF y el ERI al 31/12/16



RATIOS DE GESTION O ACTIVIDAD

Rotación de activo fijo: Esta razón es similar a la anterior, con el agregado que mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital en activos fijos. Mide la actividad de ventas de la empresa. Dice, cuántas veces podemos colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en activo fijo.

$$\text{Rotación de activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijos}}$$

VENTAS	750.000,00	3,00
ACTIVO PPE	250.000,00	

VENTAS	750.000,00	0,88
ACTIVO PPE ACTUALMENTE	850.000,00	

Reconocimiento de la Pérdida por Deterioro

- Si, y solo si, el monto recuperable de un activo es menor a su valor registrado, una pérdida por deterioro es reconocida para reducir el monto registrado a su valor recuperable



LA FABRIL S. A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>Enero 1,</u> <u>2009</u>
		(en miles de U.S. dólares)		
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	5,702	7,414	7,609
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	50,301	45,397	59,736
Inventarios	7	67,996	41,688	56,902
Activos por impuestos corrientes	14	1,647	1,657	2,307
Gastos anticipados		<u>53</u>	<u>568</u>	<u>662</u>
Total activos corrientes		<u>125,699</u>	<u>96,724</u>	<u>127,216</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Cuentas por cobrar a compañía relacionada a largo plazo	8	9,684	8,493	
Propiedades, planta y equipo	9	81,049	66,907	64,408
Activos intangibles	10	3,750	3,750	3,750
Activos por impuestos diferidos	14	250	189	89
Inversiones en asociadas	11			<u>2,700</u>
Total activos no corrientes		<u>94,733</u>	<u>79,339</u>	<u>70,947</u>
TOTAL		<u>220,432</u>	<u>176,063</u>	<u>198,163</u>

Ver notas a los estados financieros

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	Diciembre 31,		Enero 1,
		<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2009</u>
		(en miles de U.S. dólares)		
PASIVOS CORRIENTES:				
Préstamos	12	43,984	36,367	51,855
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	61,206	41,908	71,718
Pasivos por impuestos corrientes	14	1,815	4,056	328
Provisiones	16	<u>3,081</u>	<u>5,642</u>	<u>2,936</u>
Total pasivos corrientes		<u>110,086</u>	<u>87,973</u>	<u>126,837</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Préstamos		30,208	16,401	18,978
Obligación por beneficios definidos	17	<u>7,066</u>	<u>6,036</u>	<u>4,801</u>
Total pasivos no corrientes		<u>37,274</u>	<u>22,437</u>	<u>23,779</u>
Total pasivos				
PATRIMONIO:				
Capital social	18	47,384	37,539	26,564
Reservas		18,960	17,421	16,754
Utilidades retenidas		<u>6,728</u>	<u>10,693</u>	<u>4,229</u>
Total patrimonio		<u>73,072</u>	<u>65,653</u>	<u>47,547</u>
TOTAL		<u>220,432</u>	<u>176,063</u>	<u>198,163</u>



 Santiago Terán D.
 Director Financiero


 CPA Julio Solís
 Contador General

LA FABRIL S.A.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

	Notas	2010	2009
		(en miles de U.S. dólares)	
INGRESOS:	19		
Ventas de bienes	22	344,839	324,354
Servicios		2,925	2,646
Otros		<u>1,385</u>	<u>519</u>
Total de ingresos		349,149	327,519
COSTO DE VENTAS	20, 22	<u>270,337</u>	<u>255,282</u>
MARGEN BRUTO		78,812	72,237
Gastos de administración y ventas	17, 20	(62,270)	(44,070)
Pérdida por inversiones	10		(2,701)
Gastos financieros	17, 21	<u>(6,584)</u>	<u>(5,839)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		9,958	19,627
Menos gasto por impuesto a la renta	14	<u>2,539</u>	<u>5,320</u>
UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>7,419</u>	<u>14,307</u>
UTILIDAD BÁSICA POR ACCIÓN		<u>0,16</u>	<u>0,38</u>


Ver notas a los estados financieros



Ing. Carlos González Artigas Lora
Apoderado General



Santiago Vozzi D.
Director Financiero



CPA Julio Soto
Comisario General

FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. El objetivo de los estados financieros es **suministrar información** acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, **que sea útil** a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.