



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

*La Universidad Católica de Loja*

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Análisis y aplicación de las normas internacionales de información  
financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados  
financieros a la empresa Crónica de la Tarde Cía. Ltda. Año 2012**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

**AUTORES:** Apolo Suquilanda, Evelin Ivanova  
Silva Montaña, Cristina Eufracia

**DIRECTORA:** Zabaleta Costa, Rocío del Carmen, Dra

**CENTRO UNIVERSITARIO LOJA**

**2014**

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN**

Doctora

Rocío del Carmen Zabaleta Costa

**DOCENTE DE LA TITULACIÓN**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros a Crónica de la Tarde Cía. Ltda. Año 2012”, realizado por Evelin Ivanova Apolo Suquilanda y Cristina Eufracia Silva Montaña, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, octubre de 2014

f) -----

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Apolo Suquilanda Evelin Ivanova y Silva Montaña Cristina Eufracia declaramos ser autoras del presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros a Crónica de la Tarde Cía. Ltda. Año 2012”, siendo la Dra. Rocío del Carmen Zabaleta Costa directora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaramos conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f).....

Autor: Apolo Suquilanda Evelin Ivanova

Cédula: 1900341395

f).....

Autor: Silva Montaña Cristina Eufracia

Cédula: 1103690416

## DEDICATORIA

*Mi agradecimiento y dedicatoria es; a Dios por la fortaleza y sabiduría brindada, a mi esposo Rommel, y a mis hijos Pablo, Mateo y Joaquín por su apoyo y comprensión incondicional en todos los momentos de sacrificio realizados para el logro de mis metas.*

*Evelin I. Apolo Suquilanda*

*A Dios por permitirme cumplir una vez más con una de mis metas; a mis padres, que siempre están apoyando incondicionalmente cada uno de los retos que emprendo y a mis hermanos que continuamente me están motivando a seguir adelante.*

*Cristina E. Silva Montaña*

## **AGRADECIMIENTO**

Dejamos constancia de nuestro agradecimiento y gratitud a la Universidad Técnica Particular de Loja y su Titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, por brindarnos la oportunidad de formarnos profesionalmente en ella, a sus Docentes quienes nos impartieron sus valiosos conocimientos.

A la Dra. Carmen Zabaleta Costa, por habernos guiado y orientado acertadamente para llevar a buen término el presente trabajo.

A la Ing. Paola Betancourt, Gerente de Diario Crónica de la Tarde por habernos permitido y facilitado toda la información necesaria para hacer posible el desarrollo del presente trabajo; así como a la contadora Ing. Nancy Valarezo, que siempre estuvo dispuesta a colaborar en todo.

Finalmente nuestro agradecimiento a todas y cada una de las personas que colaboraron de una u otra manera para la culminación de este trabajo.

**LAS AUTORAS**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

AUTORIZACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	x

### **ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.**

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	13
1.2. Organismos emisores de la normativa contable	14
1.3. Definición de las NIIF	15
1.4. Objetivos de las NIIF	16
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	17
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial	18
1.7. Evolución de la normativa contable	19
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	20
1.8.1. Superintendencia de Compañías	20
1.8.2. Servicio de Rentas Internas	21
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros	22
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	23

### **ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LAS NIIF PARA PYMES).**

2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	27
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.	31
2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo	34
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios	36
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias	37

2.6. NIIF para PYMES.	39
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES.	40
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8	41
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES.	45
2.8. Análisis de los formatos de la SIC	46

## **APLICACION PRÁCTICA**

3.1. Antecedentes generales de la Empresa	51
3.2. Estructura organizacional	53
3.3. Procesos generales	54
3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMEs o NIIF completas	71
3.4.1 Elaboración del plan de cuentas	71
3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones	78
3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF	85
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas	87

CONCLUSIONES	111
RECOMENDACIONES	112
BIBLIOGRAFÍA	115
ANEXOS	117

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de Fin de Titulación denominado “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012”, se lo realiza en Crónica de la Tarde Cía. Ltda., de la ciudad de Loja con el propósito de buscar el correcto plan de trabajo a corto plazo que garantice la presentación de Información Financiera sólida y acorde con las exigencias de los entes reguladores del Estado.

En el trabajo propuesto se realiza la investigación y el análisis de la normativa dentro de la Compañía, el mismo que incluye; reseña histórica, misión, visión, estructura organizacional, reglamentos, procesos generales y conocimiento de los miembros que integran las direcciones, permitiendo tener una base para la realización del proyecto. Debido a que esta empresa es una PYME, en el desarrollo de la investigación se aplicó la sección de NIIF para PYMES, y como resultado de esta aplicación se determina la afectación a las cuentas del activo exigible en clientes y las cuentas del activo fijo. El equipo de trabajo estuvo conformado por los miembros y funcionarios de la compañía, en especial las personas con mayor experiencia y conocimiento de la entidad, el tiempo de trabajo utilizado fue de aproximadamente 6 meses.

**PALABRAS CLAVES:** NIIF, PYMES, estados financieros



## **ABSTRACT**

This paper Titration End "Analysis and implementation of International Financial Reporting Standards IFRS related to the preparation and presentation of financial statements. Year 2012 ", it is done in the Evening Chronicle Cia. Ltda., Loja city in order to find the right plan for short-term work which ensures the production of solid and Financial Information in accordance with the requirements of state regulators.

In the proposed research work and analysis of the rules within the Company, including the same is done; historical background, mission, vision, organizational structure, regulations, processes and general knowledge of the Members, directions, allowing to have a basis for the project. Because this company is an SME in the development of the research section of the IFRS for SMEs was applied, and as a result of this application the effect on the accounts receivable it into customers and accounts of fixed assets is determined. The team consisted of members and officers of the company, especially those with more experience and knowledge of the organization, working time used was about 6 months.

**KEYWORDS:** IFRS SME financial statements

## INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera permiten aplicar un sistema contable con estándares internacionales, cuyo objetivo principal es la presentación de estados financieros'

La importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, hace actualmente que las empresas sean más competitivas, ya que la información que presenta se puede interpretar fácilmente debido a la uniformidad de la información presentada.

El presente trabajo de investigación "Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en Crónica de la Tarde Cía. Ltda. Año 2012", tiene como objetivo principal profundizar en la información y los beneficios de adoptar estos instrumentos.

El desarrollo de los temas comprende tres capítulos:

El primer capítulo desarrolla los aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador; es decir la definición de las NIIF, objetivos y ventajas; quienes son los organismos emisores de la normativa contable y su evolución; así como los organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.

En el segundo capítulo se hace un análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIIF relacionadas con la presentación de estados financieros; en donde se revisa el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros; así como la NIC 1. Presentación de estados financieros, NIC 7. Estados de flujo de efectivo, NIC 18 Ingresos Ordinarios, NIC 12 Impuestos a las ganancias; NIIF para PYMES, la importancia y revisión de las secciones de la 2 a la 8; así mismo en este capítulo se analiza las diferencias entre NIIF completas y NIIF para PYMES y por último se analiza los formatos de la SIC.

El capítulo tres contiene el aporte realizado a la presente investigación, en el que se incluye los antecedentes de la empresa, la estructura organizacional, procesos generales y la preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES, este último punto inicia con la elaboración de un Plan de cuentas para Crónica de la Tarde Cía. Ltda.,

elaboración de políticas contables y estimaciones, procesos de control interno aplicables para NIIF y la presentación de estados financieros y notas explicativas iniciando el proceso con la conciliación de estados financieros de NEC a NIIF, estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y las notas en los estados financieros.

El trabajo de fin de titulación realizada en Crónica de la Tarde Cía. Ltda., es de mucha importancia, porque permite tener información precisa y con estándares internacionales siendo de suma importancia en la toma de decisiones y la competitividad de la compañía. Aplicando para ello la metodología científica, partiendo desde el conocimiento de NIIF y concluyendo en los diferentes resultados luego de su aplicación.

Para la realización de este trabajo se aplicó la observación in situ y la entrevista al equipo financiero y directivo, la información ha sido recopilada en el departamento de contabilidad y gerencia de la compañía, la misma que ha sido de mucha utilidad para poder culminar con éxito el trabajo realizado.

## **CAPÍTULO I**

### **ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR**

## 1.1. Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Las NIIF, se han generado como consecuencia del comercio internacional mediante la globalización de la economía, en la cual intervienen la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, estos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

Es por ello, que se determina la aplicación del proceso de la armonización contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, que pretenden regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, cuyo propósito es dar a conocer el grado de afectación de estos aspectos dentro de la globalización que se vienen desarrollando y la armonización con otros miembros reguladores del aspecto contable.

“Debido al desarrollo económico y a la globalización, la unión europea se enfrenta a la decisión de adaptar los estándares internacionales de contabilidad el cual busca eliminar las incompatibilidades entre las NIIF con las directivas para que sean acordes al marco europeo. Se regula la auditoria, se modifica el código del comercio y el plan general de contabilidad, teniendo en cuenta las recomendaciones de las directivas en cuanto a las sociedades y al manejo de las cuentas anuales consolidadas e individuales, esto según el tamaño de las empresas y si son cotizadas o no en bolsa de valores”<sup>1</sup>.

Esta adaptación genera unos cambios en el desarrollo de la práctica contable, entre estos se encuentran la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los estados financieros, que es brindar información relevante y por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas que constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las cuentas anuales y que además sirve de base para elaborar el informe de gestión en donde se evalúa el cumplimiento de las políticas de crecimiento y expansión, de recursos humanos, de medio ambiente, de inversión, de control interno entre otras, de los objetivos a corto y mediano plazo y a su vez los riesgos a los que estos se encuentran expuestos.

Se puede deducir que la globalización, y la necesidad de comunicación entre países a nivel mundial de las operaciones económicas y financieras, ha traído como consecuencia la

---

<sup>1</sup> [http://www.deloitte.com/view/es\\_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/e71c3b531a2fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm](http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/e71c3b531a2fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm)

implementación de manera aún más acelerada de las normas internacionales de información financiera, con el propósito de proporcionar una realidad económica, en tiempo presente.

Es así que se permite a los usuarios de la información, el conocimiento del negocio desde un enfoque real y objetivo, sin dar opción a una subestimación o a una sobrestimación de las operaciones registradas, (Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos). Con ellos se evita la quiebra inesperada de empresas que al reportar información oportuna y correcta, minimiza el riesgo de malas decisiones o decisiones inoportunas por parte de los usuarios (Accionistas, inversionistas, clientes, proveedores y los organismos de control).

## **1.2. Organismos emisores de la normativa contable**

Existen dos organismos básicamente que emiten las normas contables en cada país:

- **Organismos públicos.**- Estos dictan las normas de aplicación obligatoria y dependen de la administración pública.
- **Organismos privados.**- Estos son de carácter privado y tienen gran peso en los países anglosajones, donde la sociedad acepta los principios y normas que emiten por su gran prestigio.

Debido a que a nivel internacional existe dificultad para comparar la información contable entre países, se considera necesaria la armonización contable.

Es así que en 1973 se crea el International Accounting Standard Board (IASB) (antes AISC), un organismo internacional privado, que emite las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), utilizada para la elaboración de información financiera destinada a los mercados bursátiles.

**Internacional Accounting Standard Board. (IASB)** Comité internacional de estándares contables, el IASB es una organización privada compuesta por 14 miembros provenientes de Australia, Nueva Zelanda, Canadá, Francia, Alemania, Japón, Reino Unido y Estados Unidos.

Existe también el apoyo de las máximas entidades de la economía y la política global, entre ellas se encuentran:

- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)
- La Federación Internacional de Contadores. (IFAC)
- Asociación Internacional de Contabilidad. (AIC)
- La Asociación Interamericana de Contabilidad. (AIC)
- Fondo Monetario Internacional. (FMI)
- El Foro para el Desarrollo de la Contabilidad. (IFAD)
- La Organización de la Naciones Unidas. (ONU)
- La Organización Mundial de Comercio. (OMC)
- El Banco Mundial. (BM)
- El Banco Interamericano de Desarrollo. (BID)
- La Organización Internacional de Comisiones de Valores. (IOSCO)
- El Comité de Supervisión Bancaria de Basilea.
- Las 4 grandes firmas de auditoría (Pricewaterhouse Coopers; KPMG; Deloitte y Ernst & Young.
- Los colegios Profesionales de Contadores Públicos.

## **Las NIIF vigentes en el Ecuador**

**NIIF 1.** Adopción por primera vez de las NIIF

**NIIF 2.** Pagos basados en acciones.

**NIIF 3.** Combinaciones de negocios.

**NIIF 4.** Contratos de Seguros.

**NIIF 5.** Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas.

**NIIF 6.** Exploración y evaluación de recursos minerales.

**NIIF 7.** Instrumentos financieros: información a revelar.

**NIIF 8.** Segmentos de operación.

**NIIF 9.** Instrumentos financieros<sup>2</sup>.

### **1.3. Definición de las NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se definen como un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, las cuales son aprobadas, emitidas y publicadas por el International Accounting Standard Board (IASB), cuyo objetivo es el de formular un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad.

---

<sup>2</sup> <http://ifrs.org/IFRSs-technical-summaries>.

El propósito es de establecer criterios de: reconocimiento, valuación, presentación y revelación de la información que se consigna en los estados financieros, dichos estados deberán satisfacer las necesidades de información financiera de una alta variedad de usuarios como son; proveedores, inversionistas, clientes, organismos reguladores entre otros, y por lo tanto estos estados financieros **no** están elaborados a la medida de un usuario específico.

Resumiendo los conceptos investigados el más sencillo de entender técnicamente es, que las NIIF son normas e interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) cuyo cuerpo comprende:

- Normas internacionales de información financiera
- Normas internacionales de contabilidad y,
- Las interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internacionales de información financiera (CINIIF) o antiguas interpretaciones (SIC).

#### **1.4. Objetivos de las NIIF**

Existen objetivos relevantes como:

- Favorecer a través de las NIIF, la información financiera de mayor calidad, transparencia y flexibilidad, con lo que se dará mayor importancia al procedimiento para otorgar las soluciones eficaces a los problemas contables.
- Imponer el cumplimiento efectivo de la norma, para garantizar la calidad del trabajo de auditores, cuyo trabajo es básico para la credibilidad de la información financiera.
- Establecer altos estándares de calidad de las NIIF, condición necesaria para cumplir objetivos de aplicación, con ello se aplicará su condición de bien público susceptible de protección jurídica.
- Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la práctica diaria contable.

Resumiendo los argumentos investigados se ha obtenido la definición del objetivo principal quedando este de la siguiente manera:

**El objetivo principal**, es proveer a los propietarios y directores de las entidades; a contadores profesionales y a los participantes de los mercados de capitales, un conjunto de normas contables globalizadas, de alta calidad y que permita la preparación, presentación, y el uso de los estados financieros de propósito general,



cuya información sea confiable, comparable y transparente, con la intención de facilitar la toma de decisiones económicas.

### **1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF**

Entre las principales ventajas de aplicación de las NIIF se tienen:

1. **Políticas de contabilidad y de información financiera estandarizadas**, las NIIF permiten el desarrollo de un conjunto consistente de políticas de contabilidad y de información financiera, para la presentación de reportes en lo estatutario local y la consolidación, mejorando la comparabilidad de la información financiera y la planeación tributaria. Esto beneficia de manera directa a los accionistas y a los analistas que buscan información de alta calidad, consistente, para así valorar las compañías a niveles internacionales.
2. **Uso más eficiente y disponibilidad de recursos**, las NIIF ofrecen la oportunidad para desarrollar procesos de contabilidad centralizados, mediante un enfoque de servicios compartidos, permitiendo con ello el uso eficiente de los recursos.
3. **Controles mejorados**, las NIIF permiten un mayor control sobre la presentación de reportes.

Algunos empresarios consideran que la aplicación de las NIIF, es otro gasto, requerimiento u obligación más, sin embargo esta aplicación es indudablemente el camino correcto, con ello se trata de que la información contable sea un instrumento real y beneficie la toma de decisiones por parte de los usuarios.

Se enuncian a continuación algunas ventajas consideradas a nivel local:

1. Las NIIF invitan a pensar bajo una perspectiva Financiera tanto a favor como en contra
2. Con la aplicación de las NIIF, se evitara el maquillaje de datos, como por ejemplo la generación de gastos excesivos para la disminución de la base imponible, u ocultamiento de endeudamiento permitiendo el sobre – endeudamiento.
3. A través de las NIIF, la empresa extranjera esta tentada a invertir en la localidad, debido a la transparencia de Información Financiera.

## **1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial**

En el año 2005 las NIIF, que se pensaba sólo se aplicaban para aquellos países desarrollados, fueron adoptadas por 192 países en total, número muy superior al que se creía.

Actualmente, todas las compañías registradas en la bolsa de valores de la Unión Europea vienen preparando sus estados financieros bajo NIIF.

De igual manera muchas compañías que operan en Sudamérica, por exigencias de sus compañías matrices o por motivos de tener socios en el exterior están adoptando o ya adoptaron estas nuevas normas internacionales de contabilidad.

Por consiguiente se resume que:

- Europa es el continente donde la adopción de las NIIF ha sido tema de estado, muchas empresas transaccionales se encuentran manejando los procesos de las NIIF y su aplicación como prioridad en su manejo corporativo.
- De igual manera en Sudamérica países como Perú, incorporó dentro de su legislación la adopción de las NIIF, Chile adopta las NIIF por segmentos y con algunas adaptaciones particulares.
- Estados Unidos mantiene su propia doctrina contable, sin embargo también adoptará estas normas en un futuro.
- México a pesar de tener sus propias normas contables, estas son muy similares a las NIIF y NIC, y por ello se podría hablar de una adaptación en un futuro muy cercano.

### **Aplicación de las NIIF en Ecuador:**

- Desde el 1ero de enero del 2010, empresas que son reguladas por el mercado de valores y compañías de auditoría externa.
- Desde el 1ero de enero del 2011 las compañías que superan los activos de US\$4.000.000 al 31/12/2007, cía. Holding, cía. de economía mixta, sucursales de compañías extranjeras.
- En el 2012, el resto de compañías clasificadas en PYMES y otras (Zapata, 2011, p. 8).

**Tabla1.** Oportunidades y desafíos de las NIIF

---

<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>DESAFÍOS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• La profesión contable mundial, adquiere un cuerpo normativo.</li><li>• Lenguaje financiero común</li><li>• Fortalecimiento en el control interno.</li><li>• Cubre requerimientos locales e internacionales en la preparación y presentación de EEFF.</li><li>• Incidencia en la labor de contadores y auditores.</li><li>• Establecer una visión clara y realista de las expectativas de las empresas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• La aplicación podría llevar a casos en los que no sería posible su implementación, debido a dificultades prácticas.</li><li>• Mediciones de desempeño más complejas.</li><li>• Compromiso total del recurso humano de las empresas involucradas en el cambio.</li><li>• Recursos y plazos que deben cumplir por la obligatoriedad de implementación</li></ul>

---

**Fuente:** Hansen-Holm, (2011)

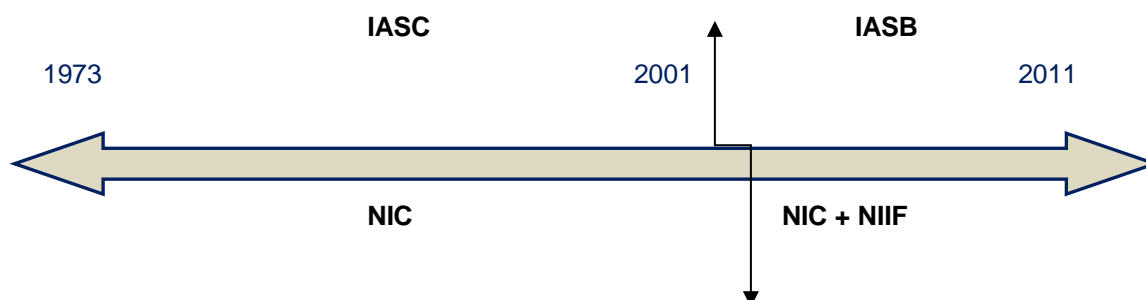
**Elaborado:** Evelin Apolo y Cristina Silva

### **1.7. Evolución de la normativa contable**

- Según los antecedentes históricos, las normas contables se dictan entre los años de 1973 y 2001 por el International Accounting Standards Committee (IASC) actualmente precedido por el Internacional Accounting Standard Board (IASB).
- El IASB se constituye en abril del año 2001, este organismo adopta todas las NIC y continúa su desarrollo, nombrando a estas las nuevas normas internacionales de información financiera (NIIF).
- En nuestro país la normativa contable da sus inicios en la década de los 70, sin embargo no existía PGC, solo se contaba con la información fiscal.
- Entre los años de 1973 y 1989 se aplican
  - ✓ Primer PGC
  - ✓ Partida doble
  - ✓ La fiscalización
- En el año de 1988 entra en vigencia la ley de auditoría.
- En el año de 1989 la reforma mercantil.
- En 1990. Nuevo PGC
  - ✓ Primer plan obligatorio
  - ✓ Inicio de separación con la fiscalidad.

- ✓ Información contable pública.
- Entre los años 2002 – 2005, aplican las normas internacionales de contabilidad (NIC).

**Grafico 1.** Interpretación gráfica de la Evolución de la Normativa Contable



**Fuente:** [http://wikipedia.org/wiki/Normas\\_Internacionales\\_Información\\_Financiera](http://wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_Información_Financiera).

**Elaboración:** Evelin Apolo y CristinaSilva

## 1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

### 1.8.1. Superintendencia de Compañías

De acuerdo a la constitución la superintendencia de compañías “es el organismo técnico y autónomo que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley”<sup>3</sup>.

Es así que esta institución desde su creación ha cumplido una fecunda labor como ente controlador de las sociedades de capital de nuestro país, iniciándose un efectivo proceso de modernización institucional en 1979; caracterizándose así como una entidad de asesoría y de apoyo al sector empresarial ecuatoriano.

#### Misión

“Somos una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país”.

#### Visión

“Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario”.

<sup>3</sup> <http://www.supercias.gob.ec/portal/>

La Superintendencia de Compañías<sup>4</sup> se sustenta en un sistema estadístico mediante la realización de estudios, análisis y diagnósticos, los mismos que a través del tiempo han ido mejorando y sirven de base para la comprensión y análisis de la problemática empresarial del país.

Actualmente la superintendencia de compañías consciente de los constantes cambios de la economía y de las épocas de crisis que ha vivido la economía nacional, y tomándose como referente para la elaboración de propuestas y políticas de apoyo para el fortalecimiento del sector productivo del país, considera importante disponer de información estadística relevante sobre el comportamiento de la inversión societaria y de la gestión financiera de las empresas, la misma que ha puesto en consideración de empresarios, cámaras de producción, inversionistas, investigadores y usuarios en general a través del documento denominado “El desarrollo societario en cifras”.

Según El Art. 431.LC la superintendencia de compañías ejerce vigilancia y control sobre las siguientes compañías, corporaciones y entes:

1. Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta en general
2. Las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie.
3. Las compañías de responsabilidad limitada.
4. Las bolsas de valores y demás entes en los términos de la ley de mercado de valores

### **1.8.2. Servicio de Rentas Internas**

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes (Plan estratégico, 2011-2015).

### **Mandato y compromiso del SRI**

Promover y exigir el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios éticos y legales, para asegurar una efectiva recaudación que fomente la cohesión social.

---

<sup>4</sup> <http://www.supercias.gob.ec/portal/>

## **Misión**

Su compromiso es contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la constitución y la ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.

## **Visión**

Su aspiración es ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social, hacerle bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes, porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados y hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.

## **Objetivo**

Contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, promoción, persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

### **1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros**

La superintendencia de Bancos y Seguros<sup>5</sup> es un organismo técnico con autonomía administrativa, económica y financiera, cuyo objetivo principal es vigilar y controlar con transparencia y eficacia a las instituciones del sistema financiero, de seguro privado y de seguridad social, a fin de que las actividades económicas y los servicios que prestan se sujeten a la ley y atiendan al interés general. Además busca contribuir a la profundización del mercado a través del acceso de los usuarios a los servicios financieros, como aporte al desarrollo económico y social del país.

## **Misión**

Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financiero, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público y contribuir al fortalecimiento del sistema económico social, solidario y sostenible.

---

<sup>5</sup> [http://portaldelusuario.sbs.gob.ec/contenido.php?id\\_contenido=66](http://portaldelusuario.sbs.gob.ec/contenido.php?id_contenido=66)

## **Visión**

Ser una institución técnica de regulación y supervisión de alta productividad, prestigio y credibilidad para satisfacer con calidad los servicios que presta a los actores externos e internos, con recursos humanos competentes y tecnología de punta.

## **Objetivos institucionales**

- Contribuir a la estabilidad y transparencia de los sectores controlados.
- Precautelar y promover los derechos e intereses de los actores sociales.
- Asegurar el financiamiento de las operaciones de la SBS para un eficiente y efectivo control de las entidades supervisadas.
- Mejorar los niveles de efectividad y eficiencia de la gestión de regulación y control.
- Fortalecer la capacidad de gestión de la institución para brindar servicios con calidad y oportunidad.
- Prevenir las acciones inusuales de grupos organizados en la transaccionalidad de los sectores controlados.
- Mejorar el nivel de desempeño, innovación, satisfacción y compromiso del talento humano.

### **1.9. Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador**

Mediante resolución de No. 06.Q.ICI.004, emitida por el superintendente de compañías, publicado en el registro oficial No 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente:

Art. 1. Adoptar las normas internacionales de información financiera.

Art. 2. Disponer que las NIIF sean aplicación obligatoria por parte de entidades sujetas a control y vigilancia de la superintendencia de compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1ero de enero del 2009.

Postergación a la vigencia de la aplicación de las NIIF

Ante el pedido del gobierno nacional de prorroga la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles

impactos de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución No.08.G.DSC<sup>6</sup>, la superintendencia de compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatorio de las NIIF, por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la superintendencia de compañías en tres grupos:

*GRUPO 1. Aplicarán desde el 1ero de enero del 2010*

Las compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de mercados de valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa, se establece el año 2009 como periodo de transición; para ello estas compañías y entidades, deberán elaborar y presentar sus estados financieros y comparativos de acuerdo a las NIIF a partir del ejercicio 2009.

*GRUPO 2. Aplicarán a partir del 1ero de enero del 2011*

Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías tenedoras de acciones,, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta, y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades de sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas y mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

El 2010 se establece como año de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010.

*GRUPO 3. Aplicarán a partir del 1ero de Enero del 2012*

Todas las compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. El 2011 se establece como año de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del año 2011.

---

<sup>6</sup> Superintendencia de Compañías del Ecuador, Ab. Pedro Solines Chacon.



Requerimientos adicionales.

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los tres grupos determinados por las SIC elaboraran obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2012 en su orden un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos lo siguiente:

- ✓ Plan de capacitación
- ✓ Plan de implementación
- ✓ Fechas de diagnóstico de principales impactos en la empresa

Además se requiere de los siguientes mandatos.

1. Para la preparación de estados financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para la formulación del balance inicial.
2. Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.
3. No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer.
4. Reclasificar, activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con las NIIF.
5. Aplicar NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

## **CAPÍTULO II**

**ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES).**

## **2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros**

El marco conceptual proporciona un marco general de referencia mediante el cual puede evaluarse la práctica de contabilidad y guía el desarrollo de nuevas práctica y procedimientos.

Además aporta la base para que los estados financieros satisfagan las necesidades de información de sus distintos usuarios, cumplan con los objetivos de dicha información y permitan, a través de los requisitos exigidos a la información y a la definición de los elementos que forman los estados financieros, el reconocimiento y medición de estos elementos.

En sí el marco conceptual se constituye en un referente para resolver diferencias de interpretación y para guiar el desarrollo y la implementación de estándares; es decir es un conjunto estandarizado de conceptos, prácticas y criterios para enfocar un tipo de problemática particular que sirve como referencia para enfrentar y resolver nuevos problemas de índole similar como en este caso la aplicación de las NIIF a nivel mundial.

### **Objetivo de los estados financieros**

El objetivo de estos es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios en su posición financiera, la cual debe ser útil para una amplia gama de interesados clave.

Los estados financieros preparados para este propósito suministran toda la información, ya que en estos se reflejan hechos pasados y no incluyen otro tipo de información, además que muestran los resultados de la gestión de los administradores. Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad.

Los estados financieros también contienen notas, cuadros complementarios y otra información adicional que sea relevante para las necesidades de los usuarios respecto a determinadas partidas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados.

### **Características cualitativas de los estados financieros**

Las características cualitativas son atributos que hacen útil a los usuarios la información suministrada en los estados financieros. Estas son:

**Comprensibilidad.** La información suministrada en los estados financieros debe ser fácilmente comprensible para los usuarios.

**Relevancia.** Para ser útil, la información debe ser importante de cara las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. Posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros.

**Confiabilidad.** La información para ser útil debe ser fiable; posee la calidad de fiabilidad cuanta está libre de error material y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar.

**Comparabilidad.** La medida y presentación del efecto financiero, deben ser llevadas a cabo de manera coherente; esto permitirá que los usuarios sean capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y del desempeño, así como con los de entidades diferentes.

### **Elementos de los estados financieros**

En los estados financieros se reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos que se agrupan en grandes categorías de acuerdo a sus características económicas. Así los elementos relacionados directamente con la mediación de la situación financiera en el Estado de Situación Financiera son los activos, pasivos y patrimonio. Los elementos relacionados con la medición del desempeño en el Estado de Resultados integral son los ingresos y gastos. El estado de flujo de efectivo generalmente refleja elementos del estado de resultado integral y cambios en los elementos del estado de situación financiera (Hansen-Holm, 2011, p.150).

### **Situación financiera**

Según Hansen-Holm (2011) menciona que los elementos que están relacionados directamente con la medición de la situación financiera de una entidad son: los activos, pasivos y patrimonio.

**Activo.** Es un recurso controlado por la entidad como resultado de un suceso pasado, del que la misma espera obtener un beneficio económico futuro.

**Pasivo.** Es una obligación presente como resultado de un suceso pasado, su cancelación al vencimiento implica el desprendimiento de recursos que incorporan beneficio económico.

**Patrimonio.** Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos los pasivos.

**Resultados.** La utilidad neta es a menudo usada como una medida del desempeño en la actividad de la empresa, o bien el retorno sobre la inversión o la utilidad por acción. Los elementos relacionados directamente con la utilidad neta son los ingresos y los gastos.

**Ingresos.** Son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto.

**Gastos.** Son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien de nacimiento o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto y no están relacionadas con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

### **Reconocimiento de los elementos de los estados financieros**

Según Gmn International (2011) el reconocimiento de los elementos en los estados financieros es un proceso de incorporación en el balance o estado de resultados de una partida que cumpla la defunción del elemento, siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa y tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

#### **Activos**

Cuando es probable que se obtengan del mismo beneficios futuros, este adecuadamente valorado y determinado con fiabilidad.

#### **Pasivos**

Cuando es probable que del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y la cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

## **Ingresos**

Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en activos o un decremento en pasivos y además, el importe puede valorarse con fiabilidad.

## **Gastos**

Cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o incremento en los pasivos, y puedan valorarse con fiabilidad.

## **Medición de los elementos de los estados financieros**

Es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y contabilizan los elementos de los estados financieros para su inclusión en el balance y la cuenta de resultados. En los estados financieros se emplean diferentes bases de valoración, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas (Gmn International, 2011, p. 12):

- a. **Costo histórico.** Se registran por los importes pagados o valor razonable de la contrapartida entregada.
- b. **Costo corriente.** Se registran según el importe de efectivo o equivalente al efectivo que debería pagarse en la actualidad.
- c. **Valor realizable.** Se contabilizan por los importes que podrían ser obtenidos en el momento presente por la venta no forzada de los elementos.
- d. **Valor actual.** Se contabilizan por su valor actual descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal del negocio

## **Restricciones a la información relevante y fiable**

**Oportunidad.** Si hay un retraso indebido en la presentación de información puede perder relevancia, presentarla tempranamente puede perder fiabilidad; una información puede ser fiable demorada, pero de poca utilidad para la toma de decisiones en el instante.

**Equilibrio entre costo y beneficio.** Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.

**Equilibrio entre características cualitativas.** Es importante realizar un contrapeso entre las diferentes características cualitativas a fin de cumplir con los objetivos de los estados financieros.

**Imagen fiel.** La aplicación de las características cualitativas y las normas contables apropiadas conducen a una presentación razonable de estados financieros

### **Análisis del marco conceptual de las NIIF**

En el marco conceptual de las NIIF se establece los conceptos relacionados con la preparación y presentación de estados financieros para usuarios externos; el mismo que incluye objetivos de los estados financieros, características cualitativas que determinan la utilidad de la información y la definición, reconocimiento y valoración de cada uno de los elementos que constituyen los estados financieros.

Es decir en el marco conceptual se describen los conceptos básicos, bajo los cuales los estados financieros son preparados, ya que el objetivo de las NIIF es que los estados financieros sean elaborados sobre bases similares entre un país y otro, en vista a que los usuarios de estos elementos usan la información para la toma de decisiones.

## **2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros**

### **Objetivo**

Establecer bases para la presentación de estados financieros con propósitos de información general y asegurar que los estados financieros sean comparables con los de períodos anteriores de la empresa y con los de otras empresas.

### **Alcance**

Llega hasta donde comienza el reconocimiento, medición y revelación de transacciones específicas y eventos de otras NIIF. Se aplica para todo tipo de empresas, incluyendo bancos y compañías de seguros, en la preparación y presentación de Estados Financieros para propósitos de información general conforme a NIIF.

La NIC 1 se aplicará de la misma forma a empresas que presentan estados financieros consolidados, y a las que presentan estados financieros separados, pero no serán de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados.

## **Componentes de los estados financieros**

Los componentes de los estados financieros son:

- Balance general
- Estado de resultados
- Estado que presentan todos los cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Políticas contables y notas explicativas

Diversas empresas a parte de los estados financieros presentan un análisis financiero elaborado por la gerencia en la cual describe y explica el desempeño y situación financiera de la empresa.

## **Estructura y contenido**

### **Identificación de los estados financieros**

Deben ser identificados, diferenciados y se deben distinguir de cualquier otra información publicada en el mismo documento y en el constan como parte del encabezamiento del estado financiero:

- Nombre de la empresa
- Si los estados financieros cubren empresas individuales o en grupo
- Fecha del balance general
- La moneda en que reporta
- El nivel de presión, esto se refiere a cifras

### **Balance general**

La empresa debe presentar sus activos y pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas dentro del balance.

### **Información a revelar en el balance o en las notas**

La entidad revelará, sub-clasificaciones más detalladas de las partidas que componen los rubros del balance, clasificados de forma apropiada a la actividad realizada por la entidad.



## **Estados de resultados**

Es un estado de actividad que detalla los ingresos y los gastos durante un período de tiempo determinado. Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el período se incluirán en el resultado.

## **Estado de cambios en el patrimonio neto**

Los cambios en el patrimonio de una empresa entre dos fechas reflejan el incremento o disminución de sus activos netos o patrimonio durante el período.

## **Estado de flujo de efectivo**

Es un estado financiero que presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinado. Este instrumento es útil para proveer al usuario de los estados financieros bases que evalúan la habilidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo.

## **Notas en los estados financieros**

Estas deben ser presentadas de manera sistemática, las notas incluyen descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos, las mismas que:

- Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros.
- Revelarán la información requerida por las NIIF
- Proporcionarán información que no se presenta en alguno de los estados financieros, pero que es relevante.

## **Normativa del marco conceptual**

“Esta norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (NCS Software, 2006, p.2) ”.

## **Análisis**

La NIC 1 hace referencia a la presentación de estados financieros, la misma que será aplicada en la elaboración y presentación de todo tipo de estados financieros conforme a las NIIF, que actualmente rigen la normativa contable general.

En la presentación de cada uno de los estados financieros se debe tener en cuenta las indicaciones que en esta norma se indican, así como sus respectivas notas aclaratorias que deben incluirse.

### **2.3. NIC 7 Estado de flujo de efectivo**

#### **Objetivo**

Suministrar información acerca de los movimientos o cambios históricos en el efectivo y equivalentes de efectivos a través de un estado de flujo de efectivo del periodo en el que se originó, se clasifican según que procedan de actividades de operación, de inversión o de financiamiento.

#### **Alcance**

Las entidades deben preparar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo a lo establecido en esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos. Todas las empresas necesitan efectivo para ejecutar con cabalidad sus operaciones, cumplir con sus obligaciones y suministrar rendimientos a los inversionistas.

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Los equivalentes de efectivo se mantienen para cumplir con compromisos de corto plazo y no con propósitos de inversión. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la entidad más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación.

## **Presentación del estado de flujo de efectivo**

El estado de Flujo de Efectivo debe presentar los flujos de efectivo ocurridos durante el ejercicio de acuerdo a la naturaleza de sus actividades ya sean tanto de operación, inversión y financiamiento; las mismas que brindan información que permite a los usuarios evaluar el impacto de estas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo.

Según la naturaleza de sus actividades de operación se puede realizar ya sea por:

- **Método directo:** Presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- **Método indirecto:** Inicia presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de actividades clasificadas como de inversión o financiación.

## **Componente de la partida efectivo y equivalente al efectivo**

La empresa debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, y debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujo de efectivo con las partidas equivalentes en el balance.

## **Normativa del Marco Conceptual**

“Las empresas deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria la presentación de éstos” (NCS Software, p. 3).G

## **Análisis**

La NIC 7 referente al estado del flujo de efectivo, da las pautas necesarias para la elaboración correcta de este estado, se compone por actividades operativas, actividades de inversión y financiamiento y que existen dos métodos a través de los cuales se lo puede realizar a las actividades operativas.

Para la elaboración del flujo de efectivo existen dos métodos que son : el método directo e indirecto: siendo más recomendable la utilización del método directo, ya que el mismo

suministra información que resulta útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros, que de usarse el método directo no estaría disponible esta información.

## **2.4. NIC 18 Ingresos ordinarios**

### **Objetivo**

Establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos y determinar cuándo deben ser reconocidos.

### **Alcance**

Según NCS Software, la NIC 18 debe ser aplicada al contabilizar ingresos procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. La venta de productos
- b. La prestación de servicios
- c. El uso por parte de terceros de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

**Exclusiones al alcance.** Esta Norma no trata de los ingresos procedentes de:

- a. Contratos de arrendamiento financiero
- b. Dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de la participación.
- c. Contratos de seguro realizados por compañías aseguradoras
- d. Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros
- e. Cambios en el valor de otros activos corrientes
- f. Incremento natural en las ganaderías, así como en otros productos agrícolas o forestales.
- g. Extracción de minerales en yacimientos

**Información a revelar.** La empresa debe revelar la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos ordinarios.
- b. La cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios, reconocida durante el periodo, procedentes de: venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos.
- c. El importe de los ingresos ordinarios producidos por intercambios de bienes o servicios.

## **Normativa del Marco Conceptual**

Según NCS Software lo importante en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y puedan ser valorados con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos. Del mismo modo proporciona directrices prácticas para la aplicación de estos criterios.

La valoración de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

### **Análisis**

La NIC 18 que trata sobre ingresos ordinarios, presenta ciertos criterios de cómo dar tratamiento a esta cuenta, es decir cuando se debe reconocer un ingreso ordinario y cuando no, estos surgen del curso de las actividades ordinarias de una empresa, ya sea por venta de productos, prestación de servicios u otras actividades realizadas por la misma.

## **2.5. NIC 12 Impuesto a las ganancias**

### **Objetivo**

Dar a conocer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación en el futuro del importe en libros de los activos o pasivos que se han reconocido en el estado de situación financiera de la empresa.
- Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

### **Alcance**

Se aplicará en la contabilización del impuesto sobre las ganancias, este incluye todos los impuestos sean nacionales o extranjeros que se relacionen con las ganancias sujetas a imposición, también incluye otros tributos como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que presenta los estados financieros.

## **Estado de resultados**

Los impuestos corrientes o diferidos deberán reconocerse como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del periodo, excepto si tales impuestos han surgido de:

- a. Una transacción o suceso económico que se ha reconocido en el mismo periodo, cargando o abonando directamente al patrimonio neto
- b. Una combinación de negocios que se ha calificado como adquisición.

## **Estado de Situación**

### **Activos y pasivos por impuestos**

Los activos y pasivos derivados del impuesto a las ganancias deben presentarse por separado de otros activos o pasivos en el balance general. Las partidas de activos y pasivos por impuestos diferidos deben distinguirse de los activos y pasivos por impuestos corrientes.

### **Información a revelar**

Los componentes principales del gasto por el impuesto a las ganancias, deben ser revelados por separado, en los estados financieros. Estos componentes pueden incluir:

- a. El gasto o ingreso por impuesto a las ganancias corriente
- b. Cualquier ajuste en impuestos corrientes del presente periodo o anteriores
- c. El valor del gasto por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la aparición de nuevos impuestos.
- d. El importe de los beneficios de carácter fiscal, para reducir el gasto por impuestos del presente periodo o períodos anteriores.
- e. El valor diferido surgido de la baja, o reversión de bajas anteriores de saldos de activos por impuestos diferidos
- f. El importe del gasto por el impuesto, relacionado cambios en las políticas contables que han influido en la determinación de la ganancia o pérdida neta del periodo.

## **Normativa del Marco Conceptual**

“Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas

transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del ejercicio se registran también en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen directamente en el patrimonio neto, se llevarán directamente al patrimonio neto. De forma similar, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, en una combinación de negocios, afectará a la cuantía del fondo de comercio derivado de la combinación o al exceso que suponga la participación de la entidad adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la entidad adquirida, sobre el coste de la combinación (NCS Software, p. 7).

## **Análisis**

En la NIC 12, se explica que el impuesto a las ganancias incluye todo tipo de impuestos, ya sean estos nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición; así como otros tributos.

Es importante recordar que esta norma no trata los métodos de contabilización de subvenciones oficiales ni de créditos fiscales por inversiones sino más bien se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que se puedan derivar de las mismas.

### **2.6. NIIF para PYMES**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió el 9 de julio del 2009 las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medias Empresas, el factor principal que impulsó la creación de las NIIF para PYMES fue la complejidad de las NIIF completas para la aplicación a las PYMES, ya que al momento de implementarlas resultaban muy costosas y complicadas las NIIF COMPLETAS.

#### **Qué son las NIIF para la PYMES?**

Es una norma simplificada, reducen temas de revelaciones. Esta norma aplica para entidades que no tienen obligación de publicar sus estados financieros, y no existen secciones para tratar: utilidades por acción, segmentos de negocio, información intermedia, seguros, activos mantenidos para la venta.

Una PYME debe aplicar NIIF COMPLETAS, sólo si tiene instrumentos negociables en el mercado de valores o si una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros.

El objetivo principal de las NIIF para PYMES es dar las pautas para proporcionar información sobre la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones.

De acuerdo a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías, para ser calificada una empresa como PYME requiere cumplir los siguientes requisitos:

- Activos totales menores a US\$4,000,000
- Ventas brutas anuales menores a US\$5,000,000
- Tener menos de 200 empleados en promedio en el año

Las compañías que cumplan con requisitos antes mencionados son las que deben aplicar las NIIF para PYMES.

### **2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES**

Las NIIF consideran como pequeñas y medianas entidades aquellas empresas que no tienen obligación de rendir cuentas; es decir que sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos según la sección 1 de la norma.

A nivel mundial desde hace dos años se ha comenzado a usar las normas internacionales de información financiera, las mismas que son emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido por sus siglas en inglés como IASB, los diferentes países utilizan estas normas estándar de información financiera por que tiene calidad y mejora de una forma excelente y eficiente la transparencia, objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades.

Las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, son importantes por las siguientes razones:

- Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten, facilitando así la lectura y análisis de estados financieros debido a que se emiten bajo los mismos lineamientos o parámetros.
- La utilización de estas, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda



tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal que pueda tener dicha partida.

- Permite acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas y ante todo a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- Permiten contar con una herramienta administrativa-financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.
- Permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.

Por lo tanto las NIIF para PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificar riesgos, dar respuesta a los riesgos que se puedan presentar, tomar decisiones y además servirá como un parámetro de mejora continua.

## **2.6.2 Secciones de la 2 a la 8**

### **Sección 2**

#### **Conceptos y Principios Generales**

Casinelli, H. (2011). En la Sección 2 de las NIIF para PYMES, presenta el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas, estableciendo las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYME cumplan sus objetivos y el alcance de esta sección.

Cuyo objetivo principal según esta sección es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una PYME que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

En esta sección se encuentran las definiciones de los elementos de la situación financiera como activos, pasivo y patrimonio y de los rendimientos como ingresos y gastos de resultado integral y algunos conceptos básicos de reconocimiento y medición.

De igual manera existen algunos criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

### **Sección 3**

#### **Presentación de Estados Financieros**

En esta sección que hace referencia a la presentación de Estados Financieros, se hace referencia a que al utilizar las NIIF para PYMES, las instituciones involucradas obtendrían una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero. Para esto en esta sección se establece un juego completo de estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, que lo integran:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas explicativas

La información requerida en estos estados financieros, debe ser comparativa respecto al periodo anterior, ya sea esta información descriptiva o narrativa.

En esta sección también hace referencia a que si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de períodos anteriores y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultado y ganancias acumuladas en lugar del estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

En resumen esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, mediante la presentación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos; así como los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para PYMES.

#### **Diferencias con las NIIF Completas**

Para Casinelli, H. (2011) la diferencia con las NIIF completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de reemplazar al estado de resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por único estado de resultados y ganancias acumuladas.

## **Sección 4**

### **Estado de Situación Financiera**

La sección 4 que hace referencia al estado de situación financiera, establece la información a presentar en un estado de situación financiera y como se la debería presentar en el mismo que se incluye activos, pasivos y patrimonio.

De acuerdo a esta sección la clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida en aquellas entidades que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.

El estado de situación financiera incluye partidas mínimas que se deben presentar, las mismas que se pueden mostrar en el estado o en las notas. Cabe recalcar que no existen formatos obligatorios de presentación para este estado.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

De acuerdo a Casinelli, H. (2011) las NIIF completas requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. Cabe recalcar que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación.

## **Sección 5**

### **Estado del resultado integral y estado de resultados**

En la sección 5 de NIIF para PYMES, hace referencia a la presentación del estado de resultado integral total para un período en uno o dos estados financieros es decir, que se admite que se presente como único estado o dos estados separados, y la información cómo se debe presentar.

Si se presenta el estado de resultado integral se incluirá todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un período.

Por lo tanto se indica que en una empresa se debe presentar un desglose de gastos, que proporcione información fiable y relevante, clasificada según la naturaleza de la empresa y en función de los gastos.

## **Diferencias con las NIIF completas**

Según Casinelli, H. (2011) en las NIIF completas las partidas que se presentan en el estado de resultado integral son cinco; mientras tanto que en el ámbito de la NIIF para PYMES se reducen a tres.

### **Sección 6**

#### **Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas**

En esta sección se establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una PYME para el período que se informa, o en un estado de resultados y ganancias acumuladas si la empresa así lo decide y sobre todo si cumple con las condiciones especificadas. Además se muestran los cambios en el patrimonio, incluyendo el resultado integral total, aportes de los propietarios y retiros, distribución de dividendos a los propietarios y transacciones con acciones.

## **Diferencias con las NIIF Completas**

Casinelli, H. (2011) las NIIF completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES. Respecto del estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas.

### **Sección 7**

#### **Estado de flujos de efectivo**

La sección 7 de las NIIF para PYMES, hace referencia al estado de flujo de efectivo que toda PYME debe presentar, este se refleja en las actividades de operación, inversión y financiamiento, que han surgido durante el periodo.

La presentación del flujo de efectivo se lo puede hacer por el método directo o indirecto para la presentación de las actividades operativas de la institución.

El estado de flujo de efectivo es el que proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una empresa durante el periodo sobre el que se informa.

## Diferencia con las NIIF completas

Para Casinelli, H. (2011) en las NIIF completas requieren de una inversión, para ser equivalente de efectivo, no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. En tanto que este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.

## Sección 8

### Notas a los estados financieros

En la sección 8 se establece la información a presentar y como presentarla en las notas de los estados financieros.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los diferentes estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las notas aclaratorias requieren la presentación de:

- Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con las NIIF para PYMES
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida
- Cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas

### 2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES (Secciones de la 2 a la 8)

**Tabla 2.** Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES

NIIF COMPLETAS	NIIF PARA PYMES
Compuestas por 2 partes: Parte A. 1177 páginas. Parte B. 1817 páginas. Están dirigidas a las grandes empresas, que de acuerdo con el concepto internacional son aquellas entidades que reportan en mercados públicos, cotizada en Bolsa de valores nacional o extranjera, y aquellas que mantienen activos	Las NIIF para Pymes están compuestas por 245 páginas.  Están dirigidas a pequeñas y medianas empresas, que se identifican por no tener la obligación pública de rendir cuentas, por lo tanto estas no cotizan en Bolsa de valores tanto nacional como extranjera.

en calidad de fiduciarias (Bancos).	
La Gerencia deberá tomar en cuenta la inclusión del Estado de situación Financiera, al iniciar el primer periodo comparativo.	En las Pymes no es necesaria la presentación del estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo.
La entidad aplicará las políticas contables retroactivamente y realizará una re expresión retroactiva de las partidas en sus estados financieros, es decir cuando exista una reclasificación de partidas en sus estados financieros.	Las explicaciones son efectuadas en lenguaje mucho más sencillo, además de aplicar menos los Principios
Permiten la elección de políticas contables en base a la norma.	Son normas simplificadas elaboradas según las necesidades y capacidades de las PYMES, fáciles de manejar. Temas de índole no relevante son omitidos, ej.; ganancias por acción, e información financiera intermedia.
Existe la medición de activos, pasivos, costos y gastos de la empresa.	Estás únicamente permiten la elección de políticas contables por la opción más fácil.
Se prepara la información por segmentos de acuerdo con las Normas. (8 segmentos de Operación)	No se requiere la presentación de la información por segmentos en los estados Financieros.
Requiere la presentación de ganancias por acción.	No requiere la presentación de ganancias por acción en los Estados Financieros.

**Fuente:** NIIF para PYMES, Grant Thornton Ecuador (2011)

**Elaborado:** Evelln Apolo y Cristina Silva

## 2.8 Análisis de los formatos de la superintendencia de compañía (SIC).

Según el memorando No SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009 se determina que ante los nuevos formularios de estados financieros bajo NIIF, era preciso determinar las validaciones que deberían implementarse con motivo de la recepción de los indicados estados financieros:

1. Estado de situación financiera consolidado
2. Estado de resultados integral consolidado
3. Estado de cambios en el patrimonio consolidado
4. Estado de flujos de efectivo consolidado
5. Notas a los estados financieros.

Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de compañías, enviarán a este en el primer cuatrimestre de cada año la siguiente información:

1. Estados financieros debidamente suscritos por el representante legal y el contador de acuerdo a los siguiente:  
Estado de Situación financiera consolidado, Estado de Resultados Integral consolidado Estado de Cambios en el Patrimonio consolidado, Estado de Flujos de Efectivo consolidado, notas a los estados financieros en formato Word y grabadas en un CD, y las conciliaciones de NEC a NIIF de acuerdo a lo determinado en el párrafo 24 de la NIIF 1.
2. Informe o memoria presentado por el representante legal a la junta general de accionistas, que conoció y adoptó resoluciones sobre los estados financieros.
3. Informe de o los comisarios del consejo de vigilancia u otro órgano de fiscalización interna, presentado a la junta general de accionistas.
4. Informe de auditoría externa si en función del monto total de activo del ejercicio económico anterior están obligados a contratarla de acuerdo a lo establecido por la superintendencia de compañías.
5. Nómina de administradores y representante legal, con la indicación de nombres y apellidos completos y denominación del cargo.
6. Nómina de los accionistas inscritos en el libro de acciones a la fecha de cierre del estado financiero.
7. Formulario suscrito por el representante legal certificando los siguientes datos de la compañía: dirección, número de teléfono, correo electrónico, provincia, ciudad, cantón.
8. Copia legible del RUC
9. Impresión de los estados financieros.
10. Número y clasificación del personal ocupado
11. Demás datos que establece el reglamento.

## **Estados a presentar**

### **Estado de situación financiera**

Es conocido como balance general, muestra la estructura de la situación financiera de la empresa, es decir refleja lo que la empresa realmente posee en un período determinado.

Incluyen cuentas del Activo, que se clasifican como corriente (efectivo y equivalente de efectivo cuando sea menor a 1 año), activos financieros, inventarios, servicios, otros pagos anticipados y otros activos corrientes. Activos no corrientes como; propiedades, planta y

equipo, propiedades de inversión, activos biológicos, activo intangible , activo por impuestos diferidos, activos financieros no corrientes, otros activos no corrientes.

Pasivos corrientes, cuando se estima que su vencimiento ocurrirá dentro de los 12 meses, a partir del cierre del ejercicio, estos son; los pasivos financieros a valor razonable, pasivos por contrato de arrendamiento financiero, cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, provisiones, otras obligaciones corrientes, otros pasivos financieros, anticipos a clientes, patrimonio neto, capital, aporte de socios, reservas, otros resultados integrales, resultados acumulados, resultados del ejercicio. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

### **Estado de resultados integral**

El estado de resultados se muestra como un informe económico que da a conocer los ingresos y gastos que se ha incurrido en un período determinado, dicho estado se muestran de manera ordenada y clasificada, siguiendo una estructura lógica; cuyo objetivo principal es dar a conocer la utilidad o pérdida de la empresa. Además este estado sirve para medir la gestión de la gerencia.

El estado de resultados debe incluir partidas en las que se presenten los montos de ingresos, los resultados de las actividades operativas, costos financieros, participación en utilidades y pérdidas, gastos e impuestos, utilidad o pérdida de las actividades ordinarias, partidas extraordinarias, interés y utilidad o pérdida neta del período.

### **Estado de cambios en el patrimonio**

En este informe se muestran los aumentos y disminuciones que se registran durante el período que se reporta, en cada una de las cuentas del patrimonio de los accionistas. Es decir presenta el resultado del período sobre el que se informa, los ingresos y gastos reconocidos en el resultado integral, los efectos de las políticas contables, corrección de errores, y otras distribuciones recibidas en el patrimonio durante el período.

Los cambios en el patrimonio de una empresa entre dos estados de situación financiera consecutivas reflejan el incremento o disminución de sus activos netos o patrimonios durante el período.



## **Estado de flujo de efectivo del período**

Muestra información relacionada con los cambios en el efectivo y sus equivalentes al efectivo de una empresa correspondiente al período que se informa, la misma que es clasificada en actividades de operación, inversión y financiación.

El estado de flujo de efectivo es útil para proveer al usuario de los estados financieros bases para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo: así como para evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones con terceros, para pagar dividendos y las necesidades de financiamiento externo, además mediante este estado se puede evaluar la estructura financiera de la empresa, es decir la liquidez y solvencia

**CAPÍTULO III**  
**APLICACIÓN PRÁCTICA**

### **3.1 Antecedentes generales de la empresa**

#### **Crónica de la Tarde Cía. Ltda.**

##### **Reseña Histórica**

El diario Crónica de la Tarde Cía., Ltda., se constituye en la ciudad de Loja, con domicilio en el mismo lugar, la compañía fue fundada el 1ero de noviembre en el año de 1979, por hombres inspirados en el desarrollo y progreso de la provincia de Loja y el país.

##### Fundadores y directivos

- Ing. Guillermo Falconí
- Dr. Antonio Jaramillo Peralta
- Ing. Alfredo Jaramillo Andrade
- Lic. Ismael Betancourt

La Junta General de Accionistas integrada de la siguiente manera

Presidente: Ing. Alfredo Jaramillo A.

Gerente: Lic. Ismael Betancourt

Director del periódico: Dr. Antonio Jaramillo

La compañía establece sucursales en otras ciudades dentro del territorio nacional, previo las formalidades de ley que rigen en el país y de manera especial las que rigen en la Ley de Compañías (Diario Crónica)

Crónica de la Tarde Cía. Ltda., tiene por objeto la edición y publicación del diario vespertino, por tanto la compañía está en capacidad de efectuar; actos, contratos y operaciones civiles o mercantiles, permitidos por las leyes ecuatorianas que resulten necesarios para sus propias actividades y guarden relación con su objeto social.

Su capital social = S/. 100.0000 dividido en 100 participaciones de S/.1.000 cada una.

##### **Productos.**

“La compañía rige por el reglamento orgánico de la SENDIP, actualmente denominada SENACOM, (Secretaría Nacional de Comunicación) y la Ley de Ejercicio Profesional del Periodista, con permiso SLO-013, permitiéndole realizar la edición y publicación diaria del vespertino Crónica de la Tarde, actividades inherentes al proceso editorial en todas sus

fases de composición de textos, diseño y artes gráficas, fotomecánica, actividades ocasionales de impresión, encuadernación y acabados de folletos, revistas, libros, periódicos, afiches, calendarios, cromos, cuadernos, postales, plegables, directorios, anuarios telefónicos y papelería en general”.

## **Generalidades**

En la actualidad Diario Crónica de la Tarde Cía. Ltda., se mantiene con algunos de sus fundadores dentro de su organización y administración, sin embargo también se ha incorporado nuevo personal administrativo, profesionales jóvenes que inyectan dinamismo al emprendimiento y crecimiento empresarial y cuyo resultado se destaca al presenciar un alto nivel administrativo.

El Diario se encuentra en un proceso de innovación, debido a ello tiene la necesidad de atender con eficiencia y eficacia a todos sus lectores y entes reguladores, por ello se incluye en su ejercicio contable la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

El trabajo a realizar por parte de Crónica de la tarde Cía. Ltda, es sumamente importante, debido a su obligatoriedad dentro de las normas que rigen por parte de la Superintendencia de Compañías y otros entes reguladores, además se pretende fortalecer la confianza organizacional interna y con ello permitir un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de la compañía.

## **Misión**

Proporcionar información veraz y oportuna a los lojanos y a todos sus lectores dentro del acontecer local, nacional e internacional, brindando hechos de actualidad, para facilitar la toma de decisiones públicas y/o privadas en defensa de la democracia y las libertades humanas y sociales.

## **Visión**

Llegar a ser un periódico líder en creatividad, innovación, entendimiento y conexión con las nuevas generaciones de lojanos, que ofrezca información con el más alto nivel de calidad y precisión sobre temas de actualidad.

## Objetivos institucionales

- Establecer un medio de comunicación social de tipo abierto a todas las corrientes ideológicas sin parcialidades de ningún género y que contenga una información serena y objetiva del diario acontecer.
- Seguir a la vanguardia del periodismo local y regional, innovando día a día sin perder de vista el principio periodístico de orientar a la colectividad.
- Alcanzar una cobertura territorial amplia en la provincia de Loja y a nivel Nacional, mediante los nuevos avances tecnológicos requeridos en la actualidad por los lectores en general.

## 3.2. Estructura organizacional

### Organización

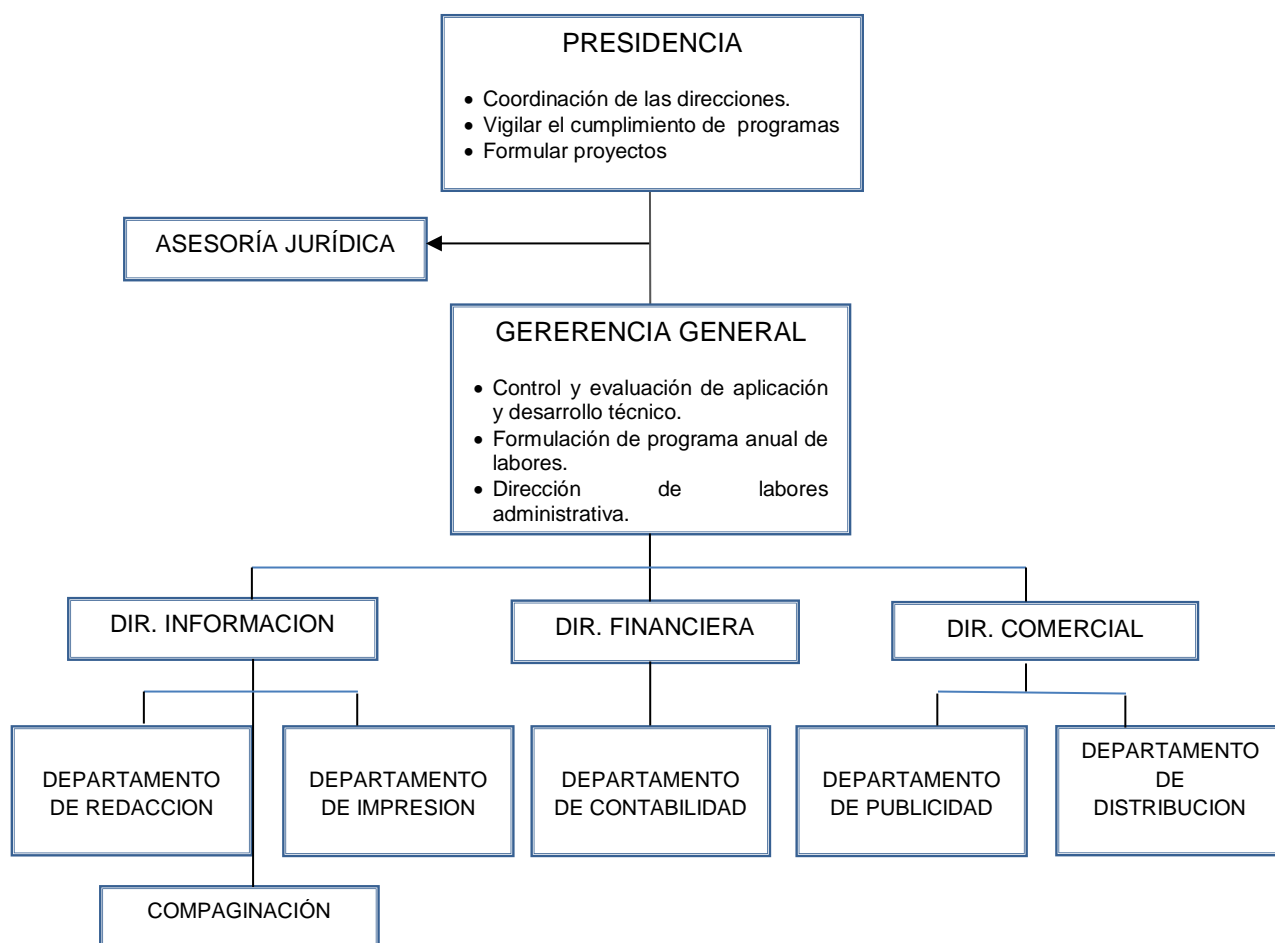
Ing. Alfredo Jaramillo Andrade	Presidente.
Dr. Antonio Jaramillo Peralta	Director
Ing. Paola Betancourt Mora.	Gerente
Ing. Karina Betancourt	Dirección Comercial
Ing. Nancy Valarezo	Dirección Financiero - Contador

### Administrativo

Legislativo:	Junta General de Accionistas.
Directivo:	Presidente de la J.G.A.
Ejecutivo:	Gerente Administrativo.
Operativo:	Dirección Informativo, Financiera y Comercial.

## Organigrama funcional

**Grafico 2.** Organigrama funcional



**Fuente:** Crónica de la Tarde Cía. Ltda.

**Elaboración:** Evelin Apolo y Cristina Silva

### 3.3. Procesos generales

Dentro del ciclo de operaciones del Diario Crónica de la Tarde Cía Ltda., se define a los procesos contables como los pasos e instructivos que se están utilizando para el registro de las transacciones que realiza la empresa para su respectivo ingreso a los libros contables.

Desde el punto de vista del análisis, se establecen procedimientos contables para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros así se tiene:

- Compra de insumos y materia prima
- Fabricación de productos
- Venta del producto

De manera general se analiza del proceso contable que lleva a cabo Diario Crónica, este se realiza de forma básica aplicando el ciclo contable, mediante el cual todas las transacciones se registran y finalmente se resumen en los Estados Financieros (Diario Crónica).

Los pasos a seguir en el proceso contable son:

1. Registro de las transacciones en el **libro diario**
2. Pasar la información del libro diario al **libro mayor**
3. Obtención del **balance de comprobación**
4. Registro de **asientos de ajuste**
5. Formular los **estados financieros**
6. Se realiza asientos de cierre
7. Obtención del Balance de Comprobación después del cierre

### **Cronograma de implementación de las empresas que aplican NIIF para PYMES**

**Nombre de la empresa:** Crónica de la Tarde Cía. Ltda.

**Representante legal:** Paola Betancourt Mora

**Domicilio legal:** Provincia: Loja Cantón: Loja

**Dirección:** Miguel Riofrío 11-68 entre Olmedo y Juan José Peña, 2do. Piso.

**Lugar donde opera la empresa:** Loja

**Actividades principales:** Editorial de Noticias

**Actividades secundarias:** Ninguna

**Correo electrónico:** www.cronica.com.ec

**FECHA:** 17 de septiembre del 2012

#### **1. Información general**

La misma que se presenta a continuación:

<b>1.1.</b>	<b>ADOPCIÓN DE NIIF</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 del mismo mes y año		X
	TERCER GRUPO: (2011-2012)	X	

1.2.	<b>ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)</b>	X	
1.3.	<b>MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS</b>		X
	Por Junta General de Socios o Accionistas		X
	Por Organismo facultado según estatutos		X
	Fecha de aprobación: 17 de Septiembre del 2012		

## 2. Plan de capacitación

**Nota.** La capacitación para el proceso de implementación de las normas NIIF según la resolución de la SIC, se debe realizar en el año 2011, sin embargo esta capacitación fue postergada y se realiza a partir del año 2012.

2.1.	<b>CAPACITACIÓN</b>		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado		
	Fecha efectiva de inicio: 17 de Septiembre del 2012		
2.2.	<b>Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	
	Paola Batancourt Mora	Gerente	
2.3.	<b>Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)</b>	<b>EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)</b>
	Dra. Teresa Vivanco	10	2
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse: <b>3</b>		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	<b>NOMBRE</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL CARGO</b>	
	Paola Betancourt Mora Karina Betancourt Mora Nancy Valarezo	Gerente General Director Comercial Contador	

2.6.	<b>MENCIONAR NIC/NIIF ( SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>HORAS DE DURACIÓN</b>
	<b>Sección 2</b> Conceptos y Principios Generales.	17/09/2012	Anexo Implem.
	<b>Sección 3</b> Presentación de estados financieros.	01/01/2013	Anexo Implem.
	<b>Sección 4</b> Estado de Situación Financiera.	01/01/2013	Anexo Implem.
	<b>Sección 5</b> Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.	18/02/2013	Anexo Implem.
	<b>Sección 6</b> Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	18/02/2013	Anexo Implem.
	<b>Sección 7</b> Estado de Flujos de Efectivo.	11/02/2013	Anexo Implem.
	<b>Sección 8</b> Notas a los Estados Financieros.		Anexo Implem.



	<b>Sección 10</b>	Políticas contables, estimaciones y errores	5/11/2012	Anexo Implem.
	<b>Sección 11</b>	Instrumentos financieros básicos.	01/01/2013	Anexo Implem.
	<b>Sección 12</b>	Otros temas relacionados con instrumentos financieros	N/A	Anexo Implem.
	<b>Sección 17</b>	Propiedades, Planta y Equipo.	01/01/2013	Anexo Implem.
	<b>Sección 21</b>	Provisiones y contingencias.	01/01/2013	Anexo Implem.
	<b>Sección 23</b>	Ingresos de actividades ordinarias.	N/A	Anexo Implem.
	<b>Sección 25</b>	Costos por préstamos.	N/A	Anexo Implem.
	<b>Sección 27</b>	Deterioro del valor de los activos.	N/A	Anexo Implem.
	<b>Sección 28</b>	Beneficios a los empleados.	N/A	Anexo Implem.
	<b>Sección 30</b>	Conversión en moneda extranjera.	N/A	Anexo Implem.
	<b>Sección 32</b>	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.	N/A	Anexo Implem.
	<b>Sección 33</b>	Información a revelar sobre partes relacionadas	N/A	Anexo Implem.
	<b>Sección 35</b>	Transición a la NIIF para PYMES.	15/03/2013	Anexo Implem.
Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado y otros comentarios:				
Las siguientes normas no son aplicables a la compañía por tratarse de una empresa de servicios				
Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados.				
Sección 13 Inventarios.				
Sección 14 Inversiones en Asociadas.				
Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos.				
Sección 16 Propiedades de inversión .				
Sección 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía				
Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía.				
Sección 20 Arrendamientos.				
Sección 24 Subvenciones del Gobierno.				
Sección 26 Pagos basados en acciones.				
Sección 29 Impuestos a las Ganancias.				
Sección 31 Hiperinflación.				
<b>2.7.</b>	<b>En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC o NIIF para PYMES detallar la siguiente información:</b>			
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s): Paola Betancourt Mora Karina Betancourt Mora Nancy Valarezo			

Nombre de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES: SEMINARIOS Y TALLERES CERTIFICADO	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACIÓN EN LAS SIGUIENTES NIIF / NIC O NIIF PARA PYMES	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
Nancy Valarezo	Contador	15-11-2012	NIIF Nivel I	60	<p>Introducción a las NIIFS.  Marco conceptual de las NIIFS.  NIIF 1 Adopción por primera vez.  NIC 1 Presentación de estados financieros.  NIC 2 Inventarios.  NIC 7 Estado flujo del efectivo.  NIC 8 Políticas contables, estimaciones contables y errores.  NIC 16 Activos fijos  NIC 17 Arrendamientos.  NIC 18 Ingresos.  NIC24 Información a revelar sobre partes relacionadas.  NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.  NIC 32 Instrumentos financieros.  NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición.  NIIF 7 Instrumento financieros: información a revelar.  NIC 38 Activos intangibles.  NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.  NIC 23 Costos por préstamos.  NIIF 2 Pagos basados en acciones.  NIC 36 Deterioro del valor de los activos.  NIC 19 Beneficios a empleados.  NIC 12 Impuesto a las ganancias.  NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa</p>	Dra. Teresa Vivanco

**Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:**

- Luego de realizar la capacitación de manera ininterrumpida durante el período determinado, la compañía realizará la respectiva evaluación de conocimientos y de ser el caso existirá una retroalimentación de los temas que se hayan detectado con un grado de complejidad más alto.

**3. Plan de implementación:**

**A. Fase 1: diagnóstico conceptual**

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

		No Iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada de finalización.	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta Fase.		17 de Septiembre 2012	21 de Septiembre del 2012	
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre Políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.		1 de marzo del 2012	15 de marzo del 2012	15 de marzo del 2013
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF PARA PYMES). 1):				
	<b>Cumplimientos:</b> En la adopción por primera vez de las NIIF PARA PYMES, la compañía no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo bajo NEC, para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			SI	NO
	a- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b- La contabilidad de coberturas.				X
	c- Estimaciones contables.				X
	d- Operaciones discontinuadas.				X
	e- Medición de participaciones no controladoras.				X

	<b>Exenciones:</b> una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para Pymes (Sección 35.10):		
	a- Combinación de negocios.		X
	b- Transacciones con pagos basados en acciones.		X
	c- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.		X
	d- Revaluación como costo atribuido.		X
	e- Diferencias de conversión acumuladas.		X
	f- Estados financieros separados.		X
	g- Instrumentos financieros compuestos.		X
	h- Impuestos diferidos.		X
	i- Acuerdos de concesión de servicios.		X
	j- Acuerdos que contienen un arrendamiento.		X
A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan Distintas alternativas en las NIIF para las Pymes.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41).</li> <li>2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o en un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5).</li> <li>3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2).</li> <li>4. Inversiones en asociadas: Indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo la participación o del valor razonable. Sección 14.4).</li> <li>5. Inversiones en negocios conjuntos. Un participare de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9).</li> <li>6. Otros.</li> </ol> <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p> <p>La Revisión del Estado de Situación Financiera y se evalúan las cuentas contables más significativas para seleccionar las NIIF para PYMES en base a estas se elaborarán las políticas contables, para que sus estados financieros sean fiables y relevantes en la toma de decisiones para todos los usuarios tanto internos como externos.</p> <p>Se realizará el análisis del efecto que produce la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el patrimonio acumulado de la compañía.</p>		
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos:</p> <p>La compañía tendrá un impacto económico alto al implementar la actualización del sistema Visual Fac versión 08 SQL, Software que mantiene la compañía para el uso contable de sus operaciones.</p>		

A.6	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.	
	El impacto del Control Interno de Diario Crónica es medio, debido a la modificación de los procedimientos actuales, aplicar nuevas políticas de control, efectuar la provisión por jubilación de empleados, realizar el peritaje de propiedad planta y equipo, por ende estas implementaciones genera gastos no presupuestados ya que Diario Crónica es una compañía pequeña y la implantación de las NIIF representa egresos significativos.	
A.7	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización). Inicia el 17 de Septiembre del 2012 y termina el 15 de Marzo del 2013	
A.8.	<b>Participantes del diagnóstico:</b>	
	<b>1- Personal de la empresa:</b>	
	<b>NOMBRE:</b>	<b>CARGO:</b>
	Ing. Paola Betancour	Gerente
	Ing. Nancy Valarezo	Contador
	<b>2- Personal Externo:</b>	

### **Comentarios y observaciones a la Fase 1:**

En esta primera fase la compañía analiza sus estados financieros al 31 de diciembre 2011, basándose en las normas internacionales de información financiera y que se encuentran vigentes a la fecha.

De igual manera se analizó el impacto no cuantificado que tendrá el patrimonio de la compañía, a través de las políticas permitirá reflejar y revelar los estados financieros en forma fiable tanto para los usuarios internos como externos.

### **B. FASE 2.- evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF:**

Esta fase permite analizar las acciones de desarrollo, planificación, formulación y evaluación de las oportunidades que se presentan a través de la adaptación de la normativa, diseñando las propuestas de cambios exigidos en la actualidad a los sistemas de información financiera, procesos contables y estructura organizativa, desde este punto de vista la compañía al realizar esta adaptación de NIIF para PYMES atrae como consecuencia progresos con un enfoque global atractivos a usuarios nacionales como internacionales.

Las actividades realizadas por parte de los integrantes de este proceso generarán

resultados de análisis, regulación y puesta en marcha de las nuevas políticas generadas bajo adopción de NIIF para PYMES.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURS O	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y medición:								
	Instrumentos financieros básicos (SECCION 11) 7-NIC 32-NIC 39)	X						X	
	Otros temas relacionados con otros instrumentos financieros (Sección 12)	X						X	
	Inventarios (Sección 13)				X				x
	Inversiones en asociadas (Sección 14)				X				X
	Inversiones en negocios conjuntos (Sección 15)				X				X
	Propiedades de inversiones Sección 16)				X				X
	Propiedades, planta y equipo (Sección 17)	X				X			
	Activos Intangibles distinto de la plusvalía (Sección 18)	X							X
	combinaciones de negocios y plusvalía ( Sección 19)				X				X
	Arrendamientos (Sección 20)				X				X
	Provisiones y contingencias (Sección 21) ordinarias (NIC 18)	X					X		
	Pasivos y patrimonios (Sección 22)	X						X	
	Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23)	X						X	
	Subvenciones del gobierno (Sección 24)				X				X
	Costos por préstamos (Sección 25)				X				X
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27).	X					X		
	Beneficios a empleados (Sección 28).	X					X		
	Impuesto a las ganancias (Sección 29).	X					X		

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Conversión de la moneda Extranjera (Sección 30).	X							X
	Hiperinflación (Sección 31) intangibles (NIC 38)				X				X
	Actividades especiales (Sección 34))				X				X
<b>Presentación y revelación de estados financieros:</b>									
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES (Sección 35)	X					X		
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3).	X					X		
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X					X		
	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5) (Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X					X		
	Estado de cambios en el Patrimonio y estado de Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X					X		
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)	X					X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)				X				X
	Políticas Contables Estimaciones y Errores (Sección 10)	X				X			
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)	X						X	
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33).	X						X	

		SI	NO
<b>B.2.</b>	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:		
	- Políticas contables	X	
	- Estados financieros	X	
	- Reportes	X	
<b>B.3.</b>	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES:		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la Información financiera exigida?	X	

B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de Sistemas	X	
	- Modificación de Procesos	X	
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de Revelaciones.	X	
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio		X
	- En el rediseño de los sistemas.	X	
		<b>S</b>	<b>N</b>
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas	X	
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para PYMES		X

La compañía para un mejor desarrollo del cronograma de implementación ha realizado un Anexo de implementación, donde se detallan las secciones que esta debe explicar, de manera que la superintendencia de compañías, ente regulador solicitante, tenga una mejor evaluación del proceso empleado en las actividades realizadas.



**CRÓNICA DE LA TARDE CÍA. LTDA**  
**RUC: 1190053209001**  
**CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN A PERSONAL**  
**SECCIONES NIIF QUE APLICA LA COMPAÑÍA**

**ANEXO DE IMPLEMENTACIÓN**

<b>Sección No.</b>	<b>NORMA</b>	<b>HORAS</b>
1	Pequeña y medianas entidades	-
2	Conceptos y principios generales.	2
3	Presentación de estados financieros.	6
4	Estado de situación financiera.	4
5	Estado del resultado integral y estado de resultados.	2
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	2
7	Estado de flujos de efectivo.	6
8	Notas a los estados financieros.	2
10	Políticas contables, estimaciones y errores.	8
11	Instrumentos financieros básicos.	2
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	-
17	Propiedades, planta y equipo.	6
21	Provisiones y contingencias.	-
22	Pasivos y patrimonio	-
23	Ingresos de actividades ordinarias.	2
25	Costos por préstamos.	-
27	Deterioro del valor de los activos.	4
28	Beneficios a los empleados.	2
29	Impuesto a las ganancias.	2
30	Conversión en moneda extranjera	-
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.	1
33	Información a revelar sobre partes relacionadas.	-
35	Transición a la NIIF para PYMES.	8
<b>TOTAL HORAS</b>		<b>60</b>

**C. FASE 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF (ejercicio económico 2010, 2011, de acuerdo al cronograma establecido en la resolución no. 08.g.dsc.010 del 20 de noviembre de 2008.**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes Estados Financieros.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.		X
C.2.	Conciliaciones. Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neta bajo NIIF, al 1ero de enero del 2010, 2011 del periodo de transición, según corresponda.	X	

Al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, deben realizarse las conciliaciones del patrimonio neto y del estado de resultados integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

		SI	NO
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo.	X	

C.4.	APROBACION DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN.	SI	NO
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por organismos facultad o según estatutos (Identificar		X
	Por apoderado de entes extranjeros (Nombre)		X
	Fecha de Aprobación: 05 de noviembre 2012.		

### **C.5. Conciliaciones**

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

### **CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES NIIF PARA PYMES**

**CRÓNICA DE LA TARDE CÍA. LTDA.  
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES - NIIF para PYMES.  
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN**

Actividad	Proceso	Fase	Numeral	SEPT	SEPT	OCT	OCT	OCT	OCT	OCT	NOV	NOV	NOV	NOV	DIC	DIC	DIC	DIC	ENE	ENE	ENE	ENE	FEB	FEB	FEB	FEB	MARZ	MARZ		
				17	24	1	8	15	22	29	5	12	19	26	3	10	17	14	1	7	14	21	4	11	18	25	4	11		
<b>FASE I : DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL</b>																														
Puesta en marcha de Plan de Trabajo. 1era reunión de integrantes.	Plan de Capacitación																													
Definición de roles y responsabilidades.			2.2, 2.3, 2.4 y 2.5																											
Elaboración del cronograma de actividades y del Plan de Capacitación de las NIIF para PYMES	Plan de Capacita e Implementación		2.3																											
Levantamiento de información de políticas contables actuales, de procesos y sistemas tecnológicos	Plan de Implementación	I	A.2																											
La identificación preliminar de impactos en políticas, procesos y sistemas tecnológicos	Plan de Implementación	I	A.2																											
<b>ANÁLISIS DETALLADO DE CADA NIIF:</b>																														
Capacitación Local (Diario Crónica).	Plan de Capacitación																													
Ver Anexo 1			2																											
Bosquejo del Plan de trabajo para esta fase.	Plan de Implementación	I	A.1, A.2 y A.3																											
Trabajo Comparativo a nivel de planillas a ser utilizadas por el personal involucrado.	Plan de Implementación	I	A.2 y A.3																											





### 3.4 preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.

#### 3.4.1. Elaboración del plan de cuentas

<u>CÓDIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCIÓN CUENTA</u>	<u>REFERENCIA A LA NORMATIVA</u>
1	ACTIVO	<b>ACTIVO</b>	
101	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE	SECCIÓN 2,3,4 Y 7
10101	ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	SECCIÓN 2,3,4 Y 7
1010101	ACTIVO	CAJA CHICA	SECCIÓN 2,3,4 Y 7
1010102	ACTIVO	BANCO DE LOJA CTA. 1101129017	SECCIÓN 2,3,4 Y 7
1010103	ACTIVO	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. 9968266	SECCIÓN 2,3,4 Y 7
1010104	ACTIVO	COOPMEGO CTA. 4010101169981	SECCIÓN 2,3,4 Y 7
10102	ACTIVO	ACTIVOS FINANCIEROS	SECCIÓN 2, 4 Y 11
1010203	ACTIVO	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	SECCIÓN 2, 4 Y 11
1010204	ACTIVO	(-) PROVISION POR DETERIORO	SECCIÓN 2, 4 Y 11
1010205	ACTIVO	DOCUM. Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	SECCIÓN 2, 4 Y 11
1010206	ACTIVO	DOCUM. Y CTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	SECCIÓN 2, 4 Y 11
1010207	ACTIVO	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	SECCIÓN 2, 4 Y 11
1010208	ACTIVO	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	SECCIÓN 2, 4 Y 11
1010209	ACTIVO	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	SECCIÓN 2, 4 Y 11
10103	ACTIVO	INVENTARIOS	SECCIÓN 2,4 Y 13
1010306	ACTIVO	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS	SECCIÓN 2,3 Y 4
1010308	ACTIVO	OBRAS EN CONSTRUCCION	SECCIÓN 2,3 Y 4
1010311	ACTIVO	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 4
1010312	ACTIVO	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	SECCIÓN 2,3 Y 4
10104	ACTIVO	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
1010401	ACTIVO	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	SECCIÓN 2,3 Y 4
1010402	ACTIVO	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	SECCIÓN 2,3 Y 4
1010403	ACTIVO	ANTICIPOS A PROVEEDORES	SECCIÓN 2,3 Y 4
1010404	ACTIVO	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
10105	ACTIVO	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	SECCIÓN 2,3,4 Y 29
1010501	ACTIVO	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	SECCIÓN 2,3 Y 4
1010502	ACTIVO	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	SECCIÓN 2,3 Y 4
1010503	ACTIVO	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	SECCIÓN 2,3 Y 4
10106	ACTIVO	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCIÓN 2,3 Y 4

10107	ACTIVO	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	SECCIÓN 2,3,4 Y 23
102	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE	SECCIÓN 2,3 Y 4
10201	ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3,4 Y 17
1020101	ACTIVO	TERRENOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020102	ACTIVO	EDIFICIOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020103	ACTIVO	CONTRUCCIONES EN CURSO	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020104	ACTIVO	INSTALACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020105	ACTIVO	MUEBLES Y ENSERES	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020106	ACTIVO	MAQUINARIA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020107	ACTIVO	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020108	ACTIVO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020109	ACTIVO	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020110	ACTIVO	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020111	ACTIVO	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020112	ACTIVO	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 4
102011201	ACTIVO	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INMUEBLES	SECCIÓN 2,3 Y 4
102011202	ACTIVO	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	SECCIÓN 2,3 Y 4
102011203	ACTIVO	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
102011204	ACTIVO	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
102011205	ACTIVO	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020113	ACTIVO	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3, Y 4
10202	ACTIVO	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCIÓN 2,3,4 Y 16
1020201	ACTIVO	TERRENOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020202	ACTIVO	EDIFICIOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020203	ACTIVO	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCIÓN 2,3,4 Y 17
1020204	ACTIVO	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCIÓN 2,3,4 Y 17
10204	ACTIVO	ACTIVO INTANGIBLE	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020401	ACTIVO	PLUSVALÍAS	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020404	ACTIVO	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	SECCIÓN 2,3,4 Y 18
1020406	ACTIVO	OTROS INTANGIBLES	SECCIÓN 2,3 Y 4
10205	ACTIVO	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	SECCIÓN 2,3,4 Y 29
1020501	ACTIVO	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
10206	ACTIVO	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020603	ACTIVO	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020604	ACTIVO	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	SECCIÓN 2,3 Y 4
10207	ACTIVO	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020704	ACTIVO	OTRAS INVERSIONES	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020705	ACTIVO	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	SECCIÓN 2,3 Y 4
1020706	ACTIVO	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	SECCIÓN 2,3 Y 4



2		<b>PASIVO</b>	SECCIÓN 2,3 Y 4
201	PASIVO	PASIVO CORRIENTE	SECCIÓN 2,3 Y 4
20101	PASIVO	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
20102	PASIVO	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	SECCIÓN 2,3,4 Y 20
20103	PASIVO	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	SECCIÓN 2,3,4 Y 11
2010301	PASIVO	LOCALES	SECCIÓN 2,3 Y 4
2010302	PASIVO	DEL EXTERIOR	SECCIÓN 2,3 Y 4
20104	PASIVO	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
2010401	PASIVO	LOCALES	SECCIÓN 2,3 Y 4
2010402	PASIVO	DEL EXTERIOR	SECCIÓN 2,3 Y 4
20105	PASIVO	PROVISIONES	SECCIÓN 2,3,4 Y 21
2010501	PASIVO	LOCALES	SECCIÓN 2,3 Y 4
2010502	PASIVO	DEL EXTERIOR	SECCIÓN 2,3 Y 4
20106	PASIVO	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
20107	PASIVO	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
2010701	PASIVO	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	SECCIÓN 2,3 Y 4
2010702	PASIVO	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	SECCIÓN 2,3 Y 4
2010703	PASIVO	CON EL IEISS	SECCIÓN 2,3 Y 4
2010704	PASIVO	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
2010705	PASIVO	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	SECCIÓN 2,3 Y 4
2010706	PASIVO	DIVIDENDOS POR PAGAR	SECCIÓN 2,3 Y 4
20108	PASIVO	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
20109	PASIVO	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
20110	PASIVO	ANTICIPOS DE CLIENTES	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
20111	PASIVO	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCIÓN 2,3 Y 4
20112	PASIVO	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEF. A EMPLEADOS	SECCIÓN 2,3,4 Y 28
2011201	PASIVO	JUBILACION PATRONAL	SECCIÓN 2,3 Y 4
2011202	PASIVO	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
20113	PASIVO	OTROS PASIVOS CORRIENTES	SECCIÓN 2,3 Y 4
202	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE	SECCIÓN 2,3 Y 4
20201	PASIVO	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	SECCIÓN 2,3 Y 4
20202	PASIVO	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
2020201	PASIVO	LOCALES	SECCIÓN 2,3 Y 4
2020202	PASIVO	DEL EXTERIOR	SECCIÓN 2,3 Y 4
20203	PASIVO	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
2020301	PASIVO	LOCALES	SECCIÓN 2,3 Y 4
2020302	PASIVO	DEL EXTERIOR	SECCIÓN 2,3 Y 4
20204	PASIVO	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12

2020401	PASIVO	LOCALES	SECCIÓN 2,3 Y 4
2020402	PASIVO	DEL EXTERIOR	SECCIÓN 2,3 Y 4
20205	PASIVO	OBLIGACIONES EMITIDAS	SECCIÓN 2,3,4,11 Y 12
20206	PASIVO	ANTICIPOS DE CLIENTES	SECCIÓN 3,4,11 Y 12
20207	PASIVO	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCIÓN 2,3,4, Y 28
2020701	PASIVO	JUBILACION PATRONAL	SECCIÓN 2,3 Y 4
2020702	PASIVO	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
20208	PASIVO	OTRAS PROVISIONES	SECCIÓN 2,3,4,Y 21
20209	PASIVO	PASIVO DIFERIDO	SECCIÓN 2,3,4 Y 29
2020901	PASIVO	INGRESOS DIFERIDOS	SECCIÓN 2,3,4 Y 23
2020902	PASIVO	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	SECCIÓN 2,3 Y 4
20210	PASIVO	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	SECCIÓN 2,3 Y 4
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
301	PATRIMONIO	CAPITAL	SECCIÓN 2,3 Y 6
30101	PATRIMONIO	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	SECCIÓN 2,3,6 Y 4
30102	PATRIMONIO	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	SECCIÓN 2,3 Y 6
305	PATRIMONIO	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	SECCIÓN 2,3 Y 6
30501	PATRIMONIO	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SECCIÓN 2,3 Y 6
30502	PATRIMONIO	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 6
30503	PATRIMONIO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	SECCIÓN 2,3 Y 6
30504	PATRIMONIO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	SECCIÓN 2,3 Y 6
306	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	SECCIÓN 2,3 Y 6
30601	PATRIMONIO	GANANCIAS ACUMULADAS	SECCIÓN 2,3 Y 6
30602	PATRIMONIO	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	SECCIÓN 2,3 Y 6
30603	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	SECCIÓN 2,3,6 Y 35
307	PATRIMONIO	RESULTADOS DEL EJERCICIO	SECCIÓN 2,3 Y 6
30701	PATRIMONIO	GANANCIA NETA DEL PERIODO	SECCIÓN 2,3 Y 6
30702	PATRIMONIO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	SECCIÓN 2,3 Y 6
<b>4</b>		<b>INGRESOS</b>	SECCIÓN 2,3 Y 5
41	INGRESOS	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	SECCIÓN 2,3,5 Y 23
4106	INGRESOS	INTERESES	SECCIÓN 2,3,5 Y 23
4107	INGRESOS	DIVIDENDOS	SECCIÓN 2,3,5 Y 23
4108	INGRESOS	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
4109	INGRESOS	(-) DESCUENTO EN VENTAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
4110	INGRESOS	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
4111	INGRESOS	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	SECCIÓN 2,3 Y 5
4112	INGRESOS	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	SECCIÓN 2,3 Y 5

43	INGRESOS	OTROS INGRESOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
4301	INGRESOS	DIVIDENDOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
4302	INGRESOS	INTERESES FINANCIEROS	SECCIÓN 2,3 Y 5
4304	INGRESOS	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
4305	INGRESOS	OTRAS RENTAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
5	GASTOS	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
51	GASTOS	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	SECCIÓN 2,3 Y 5
5101	GASTOS	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
510201	GASTOS	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	SECCIÓN 2,3 Y 5
510202	GASTOS	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
5103	GASTOS	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	SECCIÓN 2,3 Y 5
510301	GASTOS	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	SECCIÓN 2,3 Y 5
510302	GASTOS	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
5104	GASTOS	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 5
510401	GASTOS	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 5
510402	GASTOS	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
510403	GASTOS	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 5
510404	GASTOS	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
510405	GASTOS	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
510406	GASTOS	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
510407	GASTOS	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
510408	GASTOS	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 5
52	GASTOS	<b>GASTOS</b>	SECCIÓN 2,3 Y 5
5201	GASTOS	GASTOS DE VENTA	SECCIÓN 2,3 Y 5
520101	GASTOS	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520102	GASTOS	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	SECCIÓN 2,3 Y 5
520103	GASTOS	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520104	GASTOS	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520105	GASTOS	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520106	GASTOS	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520107	GASTOS	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520108	GASTOS	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520109	GASTOS	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	SECCIÓN 2,3 Y 5
520110	GASTOS	COMISIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520111	GASTOS	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	SECCIÓN 2,3 Y 5
520112	GASTOS	COMBUSTIBLES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520113	GASTOS	LUBRICANTES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520114	GASTOS	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	SECCIÓN 2,3 Y 5

520115	GASTOS	TRANSPORTE	SECCIÓN 2,3 Y 5
520116	GASTOS	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	SECCIÓN 2,3 Y 5
520117	GASTOS	GASTOS DE VIAJE	SECCIÓN 2,3 Y 5
520118	GASTOS	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520119	GASTOS	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520121	GASTOS	<b>DEPRECIACIONES:</b>	SECCIÓN 2,3 Y 5
52012101	GASTOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 5
52012102	GASTOS	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 5
520122	GASTOS	<b>AMORTIZACIONES:</b>	SECCIÓN 2,3 Y 5
52012201	GASTOS	INTANGIBLES	SECCIÓN 2,3 Y 5
52012202	GASTOS	OTROS ACTIVOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520123	GASTOS	<b>GASTO DETERIORO:</b>	SECCIÓN 2,3 Y 5
52012301	GASTOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 5
52012306	GASTOS	OTROS ACTIVOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520124	GASTOS	<b>GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:</b>	SECCIÓN 2,3 Y 5
52012401	GASTOS	MANO DE OBRA	SECCIÓN 2,3 Y 5
52012402	GASTOS	MATERIALES	SECCIÓN 2,3 Y 5
52012403	GASTOS	COSTOS DE PRODUCCION	SECCIÓN 2,3 Y 5
520125	GASTOS	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 5
520126	GASTOS	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520127	GASTOS	OTROS GASTOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
5202	GASTOS	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	SECCIÓN 2,3 Y 5
520201	GASTOS	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520202	GASTOS	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	SECCIÓN 2,3 Y 5
520203	GASTOS	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520204	GASTOS	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520205	GASTOS	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520206	GASTOS	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520207	GASTOS	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520208	GASTOS	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520209	GASTOS	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	SECCIÓN 2,3 Y 5
520210	GASTOS	COMISIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520212	GASTOS	COMBUSTIBLES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520213	GASTOS	LUBRICANTES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520214	GASTOS	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	SECCIÓN 2,3 Y 5
520215	GASTOS	TRANSPORTE	SECCIÓN 2,3 Y 5
520216	GASTOS	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	SECCIÓN 2,3 Y 5
520217	GASTOS	GASTOS DE VIAJE	SECCIÓN 2,3 Y 5
520218	GASTOS	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5

520219	GASTOS	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520220	GASTOS	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520221	GASTOS	DEPRECIACIONES:	SECCION 2,3 Y 5
52022101	GASTOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 5
52022102	GASTOS	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 5
520222	GASTOS	AMORTIZACIONES:	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022201	GASTOS	INTANGIBLES	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022202	GASTOS	OTROS ACTIVOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520223	GASTOS	GASTO DETERIORO:	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022301	GASTOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022302	GASTOS	INVENTARIOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022303	GASTOS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022304	GASTOS	INTANGIBLES	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022305	GASTOS	CUENTAS POR COBRAR	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022306	GASTOS	OTROS ACTIVOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520224	GASTOS	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022401	GASTOS	MANO DE OBRA	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022402	GASTOS	MATERIALES	SECCIÓN 2,3 Y 5
52022403	GASTOS	COSTOS DE PRODUCCIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 5
520225	GASTOS	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 5
520226	GASTOS	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520227	GASTOS	OTROS GASTOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
5203	GASTOS	GASTOS FINANCIEROS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520301	GASTOS	INTERESES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520302	GASTOS	COMISIONES	SECCIÓN 2,3 Y 5
520303	GASTOS	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520304	GASTOS	DIFERENCIA EN CAMBIO	SECCIÓN 2,3 Y 5
520305	GASTOS	OTROS GASTOS FINANCIEROS	SECCIÓN 2,3 Y 5
5204	GASTOS	OTROS GASTOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520401	GASTOS	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
520402	GASTOS	OTROS	SECCIÓN 2,3 Y 5
60	RESULTAD	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
61	RESULTAD	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	SECCIÓN 2,3 Y 5
62	RESULTAD	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
63	RESULTAD	IMPUESTO A LA RENTA	SECCIÓN 2,3,5 Y 29
64	RESULTAD	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
71	RESULTAD	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
72	RESULTAD	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCIÓN 2,3 Y 5

73	RESULTAD	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
74	RESULTAD	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	SECCIÓN 2,3 Y 5
75	RESULTAD	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
76	RESULTAD	IMPUESTO A LA RENTA	SECCIÓN 2,3 Y 5
77	RESULTAD	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCIÓN 2,3 Y 5
79	RESULTAD	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	SECCIÓN 2,3 Y 5
		OTRO RESULTADO INTEGRAL	SECCIÓN 2,3 Y 5
81	RESULTAD	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	SECCIÓN 2,3 Y 5
8101	RESULTAD	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	SECCIÓN 2,3 Y 5
8102	RESULTAD	VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SECCIÓN 2,3 Y 5
8103	RESULTAD	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCIÓN 2,3 Y 5
8104	RESULTAD	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	SECCIÓN 2,3 Y 5
8108	RESULTAD	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	SECCIÓN 2,3 Y 5
82	RESULTAD	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	
		TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN	
90	ORDEN	GANANCIA POR ACCIÓN:	SECCIÓN 2,3 Y 5
9001	ORDEN	Ganancia por acción básica	SECCIÓN 2,3 Y 5
900101	ORDEN	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	
900102	ORDEN	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	
9002	ORDEN	Ganancia por acción diluida	SECCIÓN 2,3 Y 5
900201	ORDEN	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	SECCIÓN 2,3 Y 5
900202	ORDEN	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	SECCIÓN 2,3 Y 5
91	ORDEN	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	

Fuente.- Superintendencia de compañías. [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)  
Elaborado: Apolo Evelin y Silva Cristina

### 3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones

#### Políticas Contables

Crónica de la Tarde Cía. Ltda, toma como base procedimientos y principios vigentes en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). En la actualidad entidades reguladoras como son la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, exigen cambios que llevan a las compañías reguladas a proyectarse hacia la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por lo tanto para realizar el conjunto de estados financieros se redactarán políticas contables acordes a los criterios de aplicación según las NIIF para PYMES.

## Sección 1

### NIIF para PYMES, pequeñas y medianas entidades

**Alcance.** Pretende que las NIIF para PYMES, sean utilizadas, por las pequeñas y medianas empresas, en el caso de Diario Crónica, estaría en la clasificación de pequeñas empresas, ya que de acuerdo a la descripción y características de la compañía, esta publica sus Estados Financieros con propósito de información general.

**Objetivo.** Brindar información real y oportuna requerida por los usuarios tanto internos como externos, para la eficiente toma de decisiones.

**Medición.** La aplicación de las NIIF, o NIIF para PYMES debe estar basada en la correcta clasificación de la empresa, según exigencias de organismos de control.

**Revelación.** Mediante la adecuada aplicación de NIIF para PYMES, se encuentra una acertada revelación de los resultados del ejercicio económico de la compañía.

## Sección 2

### NIIF para PYMES; Conceptos y Principios Generales

#### Depreciación de activos \_ Propiedad, planta y equipo

Diario Crónica, depreciará la propiedad, planta y equipo, bajo el método de línea recta y su importe depreciable será distribuido de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Los porcentajes se basarán en los reglamentados por la Ley de régimen Tributario Interno:

**Tabla 3.** Porcentaje de depreciación de propiedad planta y equipo

ACTIVOS FIJOS	% ANUAL.
Inmuebles (excepto terrenos)	5%
Instalaciones, maquinaria, Equipos y muebles	10%
Vehículos, equipo de transporte	20%
Equipos de cómputo y Software	33%

**Fuente:** Ley de régimen tributario interno

**Elaborado:** Evelin Apolo y Cristina Silva

**Alcance.** Permite describir los objetivos de los Estados Financieros de las PYMES, conceptos y principios básicos que permitan que dicha información sea útil.

**Objetivo.** Obtener información real sobre los activos depreciables, aplicando las leyes vigentes y las NIIF.

**Medición.** Establecimiento correcto de los porcentajes a utilizar, para el uso apropiado de los resultados reales obtenidos.

**Revelación.** Mediante la aplicación adecuada de los porcentajes establecidos, por la ley y bajo las NIIF para PYMES, se reflejarán datos reales y eficientes en los resultados del ejercicio económico.

### **Sección 3**

#### **NIIF para PYMES, Presentación de estados financieros**

La compañía prepara los Estados Financieros utilizando como marco de referencia las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES), dispuesta para su aplicación en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, estos serán presentados de manera obligatoria cada 31 de Diciembre.

**Alcance.** Deberán ser instrumentos financieros perfectamente distinguidos de cualquier otra información, que sirvan de apoyo al usuario en la toma de decisiones, además de la presentación razonable de los mismos.

**Objetivo.** Brindar información real y oportuna de la situación financiera de la compañía requerida por los usuarios tanto internos como externos, para la eficiente toma de decisiones.

**Medición.** Correcto uso de cada uno de los componentes de los Estados Financieros que determine la continuidad real de datos presentados al final del período.

**Revelación.** Información relevante del juego completo de Estados Financieros preparados bajo NIIF para PYMES.

### **Sección 4**

#### **NIIF para PYMES, Estado de situación financiera**

##### **1. Clasificación de activos y pasivos**

Diario Crónica presentará sus activos y pasivos, clasificándolos en el Balance General como corrientes y no corrientes.

**Corrientes.** Todos aquellos que tengan vencimientos igual o menor a 12 meses.

**No Corrientes.** Todos aquellos cuyo vencimiento sea mayor a 12 meses.



**Alcance.** Se establece cómo presentar la información del Estado de Situación Financiera al final del período, haciendo uso correcto de la clasificación estructurada de los activos y pasivos de la compañía.

**Objetivo.** Proporcionar información real de la situación financiera de la compañía, con la respectiva clasificación que debe aplicarse según NIIF para PYMES, permitiendo ser un instrumento de calidad para la toma de decisiones.

**Medición.** Realizar de manera acertada y correcta la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes, para obtener resultados reales y confiables.

**Revelación.** Resultados confiables y reales del ejercicio económico.

## 2. Propiedad, planta y equipo

Diario Crónica realizará la valoración de las cuentas o subcuentas en un inicio por su costo de adquisición, los bienes muebles serán reconocidos como un activo mediante las siguientes condiciones:

- La probabilidad que la entidad obtenga beneficios económicos futuros.
- La medición de su costo al momento del reconocimiento inicial.
- Que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

**Alcance.** Presentación y clasificación correcta de los elementos que posee la compañía.

**Objetivo.** Proporcionar información real y confiable la propiedad, planta y equipo, con la respectiva clasificación que debe aplicarse según NIIF para PYMES, permitiendo ser un instrumento de calidad para la toma de decisiones.

**Medición.** Realizar de manera acertada y correcta la clasificación de elementos, para obtener resultados reales y confiables.

**Revelación.** Resultados confiables y reales obtenidos de los movimientos contables de compra o venta de propiedad planta y equipo.

## 3. Inventarios

La Compañía, realizará la respectiva conciliación de saldos en la contabilidad (libros) y los inventarios físicos reales existentes, esta conciliación se la realizará de manera obligatoria una vez al año.

**Alcance.** Presentación y revalorización del inventario que posee la compañía.

**Objetivo.** Proporcionar información real y confiable del avalúo actual de los inventarios con el propósito de obtener saldos correctos.

**Medición.** Efectuar la valoración correcta y acertada de las cuentas del inventario para obtener resultados eficaces, reales y confiables.

**Revelación.** Resultados confiables y reales obtenidos del avalúo acertado y correcto al momento actual.

### **3. Activos por impuestos diferidos**

La compañía, reconocerá los impuestos diferidos, en el momento que hubiesen diferencias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, aplicando para ello los ajustes precisos por las posibles variaciones que existieran.

**Alcance.** Presentación razonable de los rubros o valores de activos por impuestos diferidos que se obtenga de la aplicación de las NIIF para PYMES.

**Objetivo.** Reconocer los activos por impuestos diferidos en su debido momento y realizar los ajustes correspondientes.

**Medición.** Efectuar la valoración correcta para obtener resultados reales y confiables en los ajustes respectivos.

**Revelación.** Clasificación de valores y saldos reales dentro de la cuenta activos por impuestos diferidos

## **Sección 4 y Sección 28**

### **4. Provisiones**

#### ***Beneficios a Empleados a corto plazo***

La compañía reconocerá los beneficios al personal que labora en esta siempre que se cumplan las condiciones establecidas, por lo tanto el personal tiene derecho como resultado los servicios que ofrece, a las provisiones correspondientes establecidas en la Ley.

Estos beneficios de ley, comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes.

**Alcance.** Mediante la presentación de los Estados Financieros se detallaran las provisiones correspondientes por ley a todo el recurso humano que conforma la compañía, a excepción de los relativos a transacciones con pagos basados en acciones.

**Objetivo.** Reconocer el valor correspondiente por beneficios y provisionar según lo establecido en la Ley.

**Medición.** Efectuar la valoración correcta de aquellos desembolsos que la compañía debe realizar por concepto de beneficio al personal.

**Revelación.** Clasificación de valores y saldos reales de beneficios al personal que labora en la compañía.

## **Sección 5**

### **NIIF para PYMES, Estado de resultados integral y estado de resultados**

El estado de resultados se presentará según el esquema de un solo enfoque, por lo que se denominará estado de resultados integral, presentando las partidas de ingresos y gastos según el período.

**Alcance.** Mediante la correcta presentación de los valores obtenidos por ingresos y gastos reconocidos en un período.

**Objetivo.** Reconocer el valor correspondiente real por rubros de ingresos y gastos que se hayan generado en el ejercicio contable.

**Medición.** Efectuar la valoración correcta, además de la clasificación mediante la adopción de las NIIF.

**Revelación.** Clasificación de valores y saldos obtenidos de la correcta clasificación de las cuentas según las NIIF.

## **Sección 6**

### **NIIF para PYMES, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.**

**Alcance.** Mediante la correcta presentación de cambios ocurridos en el patrimonio, se establecen los requerimientos necesarios adoptados según NIIF.

**Objetivo.** Presentar los datos reales, sobre el resultado del período sobre el que se informa, incluyendo las partidas de ingresos y gastos reconocidos en otro resultado integral de ser el caso.

**Medición.** Efectuar la clasificación correcta de todas las cuentas según la adopción de las NIIF para PYMES, tomando en cuenta los cambios significativos que la empresa haya tenido en su patrimonio.

**Revelación.** Clasificación de valores y saldos obtenidos de la correcta clasificación de las cuentas del patrimonio según las NIIF.

## **Sección 6**

### **NIIF para PYMES, Resultados acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF.**

Diario Crónica presentará la elaboración de un nuevo balance con la aplicación y adopción de las normas internacionales de información financiera, para efectos de iniciar actividades contables según NIIF para PYMES.

La compañía realizará los procesos contables necesarios que exige la transición que se efectúa de las NEC a NIIF, incluyendo posteriormente la afectación en el estado de situación financiera, estado de resultados, cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo.

**Alcance.** Mediante la correcta presentación de cambios ocurridos en el patrimonio, se establecen los requerimientos necesarios adoptados según NIIF.

**Objetivo.** Presentar los datos reales, sobre el resultado del período sobre el que se informa, adoptando todos los cambios necesarios para establecer un Estado de resultados según NIIF.

**Medición.** Efectuar los ajustes necesarios, prioridad para la adaptación correcta de las NIIF.

**Revelación.** Clasificación de valores y resultados obtenidos de la agrupación de las cuentas de patrimonio que se encuentran ya establecidas en las NIIF.

## **Sección 7**

### **NIIF para PYMES, Estado de flujo de efectivo**

Diario Crónica considerará para efectos del estado de flujo de efectivo, la cuenta efectivo y equivalente de efectivo, por ende en la clasificación de esta cuenta intervienen todas aquellas inversiones a corto plazo y de gran liquidez, que dan como resultado la convertibilidad en importes de efectivo.

**Alcance.** Mediante la correcta presentación de cambios ocurridos en el patrimonio, se establecen los requerimientos necesarios adoptados según NIIF.

**Objetivo.** Presentar información correcta y real sobre los rubros que afectan esta cuenta.

**Medición.** . Efectuar la clasificación correcta de todas las cuentas según la adopción de las NIIF para PYMES.

**Revelación.** Clasificación de valores y resultados obtenidos de la correcta clasificación de las cuentas.

### **3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF**

Diario Crónica, mediante el cambio adoptado por la aplicación de las NIIF, adopta como objetivo principal el establecer nuevos procedimientos de control interno, permitiendo con ello el continuo crecimiento institucional y profesional de todos los integrantes de la compañía.

#### **Proceso de control interno**

El objetivo principal del desarrollo del control interno en Diario Crónica es, cumplir con la obligación ante sus accionistas de dar cuentas de manera oportuna y formal (escrita) de las irregularidades que pudiesen darse en el transcurso del análisis del desarrollo de todas las actividades de la compañía, además del informe normal de control interno implementado.

#### **Departamento administrativo**

Integrantes: Gerencia General

- Elaboración de manual de procedimientos, que especifiquen todas las funciones y actividades a ser llevadas a cabo por el personal integrante.
- Desarrollar la planificación anual, con sus respectivas políticas, procedimientos y normas que den oportunidad a la administración al logro de los objetivos planteados.
- Delimitar las funciones y responsabilidades en todos los departamentos de la entidad
- Realizar un control mediante pasos de desempeño del personal a cargo.
- Elaborar planes y programación de capacitación al personal en aspectos relacionados con la adopción de las NIIF.
- Solicitar informes necesarios para establecer controles permanentes.

#### **Departamento de dirección de información.**

- Elaboración de manual de procedimientos, que describan las funciones y actividades del departamento.

- Realizar un plan de acción anual para el desarrollo óptimo de actividades encaminadas al logro de resultados.

#### **Departamento financiero – contable**

- Elaboración de manual de procedimientos, que describan las funciones y actividades del departamento.
- Realizar un plan de acción anual con el propósito de vigilar el desarrollo óptimo de las actividades contables.
- Elaborar planes y programación de capacitación al personal en aspectos relacionados con la adopción de las NIIF
- Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados.
- Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles.
- Realizar arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
- Registrar diariamente los movimientos contables de cada transacción que realice la empresa, con la finalidad de obtener resultados correctos y reales.
- Programar reuniones de trabajo periódicas (cada 2 meses), con la finalidad de corroborar que los gastos aprobados de conformidad con el presupuesto anual, sean correctos.
- Verificar los respaldos legales de los gastos que se encuentren registrados contablemente, a fin de que estos se encuentren bien sustentados, con ello se podrán evitar posibles errores futuros en los Resultados del Ejercicio Contable.
- Realizar depósitos diarios del efectivo resultante de las ventas.
- Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de llevar registros de egreso de caja chica.
- Verificar los controles de cuentas por cobrar, e incrementar un sistema de recuperación de cartera, para reducir los rubros de cuentas incobrables.
- Informar a la Administración de las responsabilidades asignadas, como son:
  - Velar el cumplimiento regular de la contabilidad, cumpliendo la reglamentación contable y fiscal.
  - Inspeccionar rigurosamente los bienes físicos de la compañía, procurando tomar medidas de seguridad y conservación.

- Creación del departamento de auditoría interna.
- Creación de un área física de archivo y custodia, con la que se llevará un control de toda la documentación legal, contable y tributaria de la compañía.

#### Departamento de comercialización

- Elaboración de manual de procedimientos, que describan las funciones y actividades del departamento.
- Realizar un plan de acción anual con el propósito de vigilar el desarrollo óptimo de las actividades contables que involucren a dicho departamento.
- Controlar el cumplimiento de las normas y las reglamentaciones sobre movimientos y actividades de la compra y venta de productos manejados por la empresa.
- Programar el movimiento del Diario tomando en cuenta el lugar de inicio de distribución y el destino final, con el propósito de minimizar costos de almacenaje y distribución.

#### 3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas

##### CRONICA DE LA TARDE CIA LTDA

RUC: 1190053209001

##### ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2010	AÑO 2011
1	<b>ACTIVO</b>		
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1.	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		
1.1.1.02	Caja Chica	60,00	
1.1.2.	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>		
1.1.2.01.01	Banco de Loja Cta. 1101129017	771,31	4.239,12
1.1.2.01.02	Banco de Guayaquil Cta. 9968266	31,30	380,43
1.1.2.02.02	Coopmego Cta. 4010101169981	343,07	106,53
1.1.3.	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>		
1.1.3.01	Clientes	27.196,15	11.306,30
1.1.3.02	Provisión de cuentas incobrables	-513,88	-586,41
1.1.3.03	Anticipo empleados	80,02	205,00
1.1.3.04	Anticipo comisión	0,00	30,00
1.1.3.05	Anticipo proveedores	0,00	750,50
1.1.4.	<b>DERECHOS TRIBUTARIOS</b>		

1.1.4.01	Anticipo Retención a la fuente	1.240,66	1.150,58
1.1.4.07	Crédito Tributario Renta	487,14	1.228,92
1.1.6.	<b>ACTIVO FIJO</b>		
1.1.6.01.	<b>ACTIVO DEPRECIABLE</b>		
1.1.6.01.01	Muebles y Enseres	8.939,31	8.939,31
1.1.6.01.02	Deprec. Acum. De Muebles y Enseres	-5.911,08	-6.213,90
1.1.6.01.03	Equipo de Oficina	10.494,46	10.494,46
1.1.6.01.04	Deprec. Acum. De Equipo de Oficina	-6.998,89	-7.348,44
1.1.6.01.05	Equipo de Computación	45.602,11	45.602,11
1.1.6.01.06	Deprec. Acum. E.Computación	-39.059,12	-41.239,89
1.1.6.01.07	Maquinaria y Equipo	18.382,75	27.882,75
1.1.6.01.08	Deprec. Acum. Maq. y Equipo	-16.441,76	-16.724,12
1.1.6.01.09	Enseres Diversos	4.248,92	4.248,92
1.1.6.01.10	Deprec. Acum. De Enseres Diversos	-1.051,05	-1.370,83
1.1.6.01.12	Vehículos (Motos)	0,00	1.160,71
1.1.6.01.13	Deprec. Acum. Vehículos (Motos)	0,00	-117,68
1.1.7.	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
1.1.7.1	<b>Valor por conciliar Banco de Loja</b>	144,91	0,00
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>		
2.1.1.01.01	Remuneraciones por pagar	0,00	3.447,15
2.1.1.01.03	SRI por pagar	944,46	629,54
2.1.1.01.06	Descuento seguro Génesis	0,00	25,57
2.1.1.01.07	Otras cuentas por pagar	3.092,34	1.019,18
2.1.1.01.08	Proveedores	4.543,12	2.851,54
2.1.1.01.09	Cuentas por pagar	872,93	1.596,26
2.1.1.03.	<b>VALORES PATRONALES</b>		
2.1.1.03.01	Aporte individual por pagar	321,08	394,55
2.1.1.03.02	Aporte patronal por pagar	416,99	513,90
2.1.1.03.03	Fondo de reserva por pagar	1.184,09	174,52
2.1.1.03.04	15% Trabajadores	0,00	218,11
2.1.1.04.	<b>PRESTAMOS BANCARIOS</b>		
2.1.1.04.02	Notas de crédito por conciliar Bco de Loja	161,91	5.025,74
2.1.1.04.03	Valor por conciliar Banco de Loja	0,00	18,53
2.1.1.04.04	Valor por conciliar Coop. Coopmego	0,00	15,28
2.1.1.04.05	Valor por conciliar Banco de Guayaquil.	0,00	492,00
2.1.1.04.06	Cheques Posfechados	4.479,66	2.929,28



2.1.1.05.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.		
2.1.1.05.08	Iva por liquidar	1.936,47	1.210,17
2.1.1.06.	OBLIGACIONES EMITIDAS POR TERCEROS		
2.1.1.06.03	Utilidades Socios por pagar	375,87	5.683,29
2.1.1.07.	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		
2.1.1.07.01	Cuentas por pagar socios	1.200,00	1.200,00
<b>3</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
3.1.1.01	Acciones y –participaciones	21.284,00	21.284,00
3.1.3.	RESERVAS		
3.1.3.01	Reserva Legal	1.284,54	1.947,97
3.1.3.02	Reserva Facultativa	1.128,85	1.792,28
3.1.4.	RESULTADOS		
3.1.4.01	Pérdidas y Ganancias del Ejercicio Anterior	-2.985,02	-5.578,26
3.1.4.02	Pérdidas y Ganancias del Ejercicio	7.805,04	-2.766,23

---

**FIRMA CONTADOR**

---

**FIRMA GERENTE GENERAL**

**Cuadro 1.** Ajuste provisión cuentas incobrables

NOMBRE DE LA CUENTA	DESCRIPCION	VALOR CONTABLE	BASE FISCAL	DIFERENCIA	TASA	IMP. DIFERIDO
Provisión cuentas incobrables	Luego de un minucioso análisis al mayor de la cuenta "Clientes" se ha determinado que la provisión cuenta incobrables representa el 5.19 % del total de la cuenta clientes (11.306,30); la Administración Tributaria nos permite utilizar el 1% como incobrable el mismo que sería de 113,06 USD, obtenemos una diferencia de 473.35 lo que a su vez nos genera un impuesto diferido en nuestros balances NIIF de 113.60 USD, el mismo que representa el 24% de la diferencia.	586.41	113.06	473.35	24%	113.60

**Cuadro 2.** Ajuste anticipo a proveedores

NOMBRE DE LA CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
Anticipo a proveedores	Después de realizar un análisis la cuenta de anticipo a proveedores podemos darnos cuenta que por errores involuntarios se ha generado un valor elevado en 360,50 dólares los mismos que mediante la adopción de las normas internacionales de información financiera se dejará con un saldo real para nuestros balances financieros.	360,50

**Cuadro 3.** Ajuste equipos de computación

NOMBRE DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR	NIIF	DIFERENCIA
Equipos de computación	Se calculó el valor real de la cuenta equipos de computación de la empresa constatando un valor real de 3671,00 dólares; sin embargo la empresa cuenta con un valor contable de 45.602,11 ya que no se realizó la respectiva baja de los equipos que están fuera de servicio.	45.602,11	3.671,00	41.931,11

**Cuadro 4.** Ajuste maquinaria y equipo

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NIIF	DIFERENCIA
Maquinaria y equipo	Se calculó el valor real de la cuenta maquinaria y equipo de la empresa constatando que algunos de estos activos se encontraban ya fuera de servicio y no se ha realizado su respectiva baja, por lo que se procedió al reajuste en 12.500,00 dólares.	27.882,75	12.500,00	15.383,75

**Cuadro 5.** Ajuste muebles y enseres

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NIIF	DIFERENCIA
Muebles y enseres	Luego de realizar el respectivo cálculo real de la cuenta muebles y enseres de la empresa se logró determinar que existían valores que no corresponden al giro del negocio por lo que se procedió a dar de baja dichos valores con la cuenta de resultados NIIF en 4064,00 dólares.	8.939,31	4.064,00	4.875,31

**Cuadro 6.** Ajuste equipos de oficina

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR	NIIF	DIFERENCIA
Equipos de oficina	En el estudio a la cuenta equipos de oficina de la empresa se logró determinar que existen valores en la contabilidad que no existen físicamente o que en su debido tiempo no fueron dados de baja de la cuenta correspondiente por lo que se procedió a dar de baja dichos valores con la cuenta de resultados NIIF en la totalidad de su valor es decir 10.494,46 dólares.	10.494,46		10.494,46

**Cuadro 7.** Ajuste enseres diversos

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NIIF	DIFERENCIA
Enseres diversos	En la cuenta de enseres diversos de la empresa se logró determinar que existen valores en la contabilidad que no existen físicamente o que en su debido tiempo no fueron dados de baja de la cuenta correspondiente por lo que se procedió a descargar dichos valores con la cuenta de resultados NIIF en la totalidad de su valor es decir 4.248,92 dólares.	4.248,92		4.248,92

CRÓNICA DE LA TARDE CÍA LTDA

RUC: 1190053209001

LIBRO DIARIO GENERAL

Al 31 de diciembre 20

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	Activo por impuesto diferido	113,60	
	Resultado acumulado NIIF		113,60
	P/R El valor generado por impuestos diferidos de las provisiones		
	2		
31/12/2011	Resultado acumulado NIIF	360,50	
	Anticipo a proveedores		360,50
	P/R Ajuste del valor de los anticipos entregados a proveedores no existente		
	3		
31/12/2011	Resultado acumulado NIIF	1.914,43	
	(-) Dep. Acum de equipos de computación	40.016,68	
	Equipos de computación		41.931,11
	P/R El valor de equipos de computación a descargar según el análisis bajo NIIF		
	4		
31/12/2011	Resultado acumulado NIIF	1.158,63	
	(-) Dep. Acum de maquinaria y equipo	14.224,12	
	Maquinaria y equipo		15.382,75
	P/R El valor de maquinaria y equipo dadas de baja en la empresa según NIIF		
	5		
31/12/2011	(-) Dep. Acum de muebles y enseres	5.807,50	
	Muebles y enseres		4.875,31
	Resultado acumulado NIIF		932,19
	P/R El valor de muebles y enseres a dar de baja según el análisis bajo NIIF		
	6		
31/12/2011	Resultado acumulado NIIF	3.146,02	
	(-) Dep. Acum de equipos de oficina	7.348,44	
	Equipos de oficina		10.494,46
	P/R El valor de equipos de oficina a dar de baja según el análisis bajo NIIF		
	7		
31/12/2011	Resultado acumulado NIIF	2.878,09	
	(-) Dep. Acum de enseres diversos	1.370,83	
	Enseres diversos		4.248,92
	P/R El valor de enseres diversos a dar de baja según el análisis bajo NIIF		
	TOTAL	78.338,84	78.338,84

CRÓNICA DE LA TARDE CÍA LTDA

RUC: 1190053209001

LIBRO MAYOR GENERAL

1/2

CUENTA: Activo por impuesto diferido

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
31/12/2011	P/R El valor que se genera por impuesto diferido de la provisión cuentas incobrables	113,60		113,60	

CUENTA: Anticipo a proveedores

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
	Saldo inicial			750,50	
31/12/2011	P/R El ajuste del valor de los anticipos entregados a proveedores no existente		360,50	390,00	

CUENTA: Equipos de computación

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
	Saldo inicial			45.602,11	
31/12/2011	P/R El valor de equipos de computación a dar de baja según el análisis bajo NIIF		41.931,11	3.671,00	

CUENTA: Maquinaria y equipo

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
	Saldo inicial			38.377,21	
31/12/2011	P/R El valor de la maquinaria y equipo dadas de baja según análisis NIIF		15.382,75	22.994,46	
31/12/2011	P/R El valor de equipos de oficina a dar de baja según el análisis bajo NIIF		10.494,46	12.500,00	

CUENTA: Muebles y enseres

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
	Saldo inicial			13.188,23	
31/12/2011	P/R El valor de muebles y enseres a dar de baja según el análisis bajo NIIF		4.875,31	8.312,92	
31/12/2011	P/R El valor de enseres diversos a dar de baja según el análisis bajo NIIF		4.248,92	4.064,00	

CUENTA: (-) Depreciación acumulada

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
	Saldo inicial			-73.014,86	
31/12/2011	P/R El valor de equipos de computación a dar de baja según el análisis bajo NIIF	40.016,68		-32.998,18	
31/12/2011	P/R El valor de la maquinaria y equipo a dar de baja en la empresa según análisis NIIF	14.224,12		-18.774,06	
31/12/2011	P/R El valor de muebles y enseres a dar de baja según análisis bajo NIIF	5.807,50		-12.966,56	
31/12/2011	P/R El valor de equipos de oficina a dar de baja según el análisis bajo NIIF	7.348,44		-5.618,12	
31/12/2011	P/R El valor de enseres diversos a dar de baja según el análisis bajo NIIF	1.370,83		-4.247,29	

CUENTA: Resultado acumulado NIIF

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
31/12/2011	P/R El valor que se genera por impuesto diferido de la provisión cuentas incobrables		113,60		113,60
31/12/2011	P/R El ajuste del valor de los anticipos entregados a proveedores no existente	360,50		246,90	
31/12/2011	P/R El valor de equipos de computación a dar de baja según el análisis bajo NIIF	1.914,43		2.161,33	
31/12/2011	P/R El valor de la maquinaria y equipo dadas de baja en la empresa según análisis NIIF	1.158,63		3.319,96	
31/12/2011	P/R El valor de muebles y enseres a dar de baja según el análisis bajo NIIF		932,19	2.387,77	
31/12/2011	P/R El valor de equipos de oficina a dar de baja según el análisis bajo NIIF	3.146,02		5.533,79	
31/12/2011	P/R El valor de enseres diversos a dar de baja según el análisis bajo NIIF	2.878,09		8.411,88	



**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	CRONICA DE LA TARDE CIA. LTDA.	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	LOJA	N	NEGATIVO
No. Expediente	AÑO:	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUA)
RUC:	1190053209001		
	Correo electrónico:		

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
		SALDOS NEC		AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES		AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	<b>48.046,33</b>			<b>69.852,49</b>	<b>44.124,37</b>			<b>35.712,49</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>101</b>	<b>29.695,77</b>			<b>51.501,93</b>	<b>18.810,97</b>			<b>18.450,47</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	1.205,68	-	-	1.205,68	4.726,08	-	-	4.726,08 P	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>10102</b>	<b>26.682,27</b>			<b>26.682,27</b>	<b>10.719,89</b>			<b>10.719,89</b>	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RE	1010201				-				- P	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-				- P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-				- P	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				-				- N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONAD	1010205	-			-	-			- P	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501				-				- P	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502				-				- P	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	27.196,15	-	-	27.196,15	11.306,30	-	-	11.306,30 P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-				- P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				-				- P	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-513,88	-	-	-513,88	-586,41	-	-	-586,41 N	
<b>INVENTARIOS</b>	<b>10103</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				-				- P	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				-				- P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010303				-				- P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010304				-				- P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCC	1010305				-				- P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRA	1010306				-				- P	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307				-				- P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308				-				- P	
OBRAS TERMINADAS	1010309				-				- P	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310				-				- P	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311				-				- P	
OTROS INVENTARIOS	1010312				-				- P	
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDID	1010313				-				- N	
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>10104</b>	<b>80,02</b>			<b>21.886,18</b>	<b>985,50</b>			<b>625,00</b>	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401				-				- P	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				-				- P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-			-	750,50	-	360,50	390,00 P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	80,02	-	-	80,02	235,00	-	-	235,00 P	
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>10105</b>	<b>1.727,80</b>			<b>1.727,80</b>	<b>2.379,50</b>			<b>2.379,50</b>	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1.240,66	-	-	1.240,66	1.150,58	-	-	1.150,58 P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	487,14	-	-	487,14	1.228,92	-	-	1.228,92 P	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-				- P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACION	10106				-				- P	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107				-				- P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108				-				- P	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>102</b>	<b>18.350,56</b>			<b>18.350,56</b>	<b>25.313,40</b>			<b>17.262,02</b>	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10201</b>	<b>18.205,65</b>			<b>18.205,65</b>	<b>25.313,40</b>			<b>17.148,42</b>	
TERRENOS	1020101				-				- P	
EDIFICIOS	1020102				-				- P	
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-				- P	
INSTALACIONES	1020104				-				- P	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	13.188,23	-	-	13.188,23	13.188,23	-	9.124,23	4.064,00 P	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	28.877,21	-	-	28.877,21	38.377,21	-	25.877,21	12.500,00 P	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-				- P	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	45.602,11	-	-	45.602,11	45.602,11	-	41.931,11	3.671,00 P	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109				-	1.160,71	-	-	1.160,71 P	

OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110				-				-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111				-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-69.461,90	-	-	-69.461,90	-73.014,86	68.767,57	-	-4.247,29	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113				-				-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114				-				-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401				-				-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011402				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011403				-				-	N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202				-				-	
TERRENOS	1020201				-				-	P
EDIFICIOS	1020202				-				-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204				-				-	N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203				-				-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301				-				-	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302				-				-	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303				-				-	P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304				-				-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				-				-	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204				-				-	
PLUSVALÍAS	1020401				-				-	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES	1020402				-				-	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403				-				-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				-				-	N
OTROS INTANGIBLES	1020406				-				-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				-		113,60	-	113,60	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206				-				-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				-				-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS	1020602				-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				-				-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				-				-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	144,91			144,91	-			-	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				-				-	P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				-				-	P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				-				-	P
OTRAS INVERSIONES	1020704				-				-	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				-				-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	144,91	-	-	144,91		-	-	-	P
PASIVO	2	19.528,92			19.528,92	27.444,61			27.444,61	
PASIVO CORRIENTE	201	19.528,92			19.528,92	27.444,61			27.444,61	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101				-				-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102				-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	9.708,39			9.708,39	6.666,98			6.666,98	
LOCALES	2010301	9.708,39	-	-	9.708,39	6.666,98	-	-	6.666,98	P
DEL EXTERIOR	2010302				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	4.641,57			4.641,57	8.480,83			8.480,83	
LOCALES	2010401	4.641,57	-	-	4.641,57	8.480,83	-	-	8.480,83	P
DEL EXTERIOR	2010402				-				-	P
PROVISIONES	20105	-			-				-	
LOCALES	2010501				-				-	P
DEL EXTERIOR	2010502				-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-				-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	5.178,96			5.178,96	12.271,23			12.271,23	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.880,93	-	-	2.880,93	1.839,71	-	-	1.839,71	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702				-				-	P
CON EL IESS	2010703	1.922,16	-	-	1.922,16	1.082,97	-	-	1.082,97	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				-	3.447,15	-	-	3.447,15	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	-			-	218,11			218,11	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	375,87	-	-	375,87	5.683,29	-	-	5.683,29	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108				-				-	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		-	-	-		-	-	-	P



ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-					-	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111				-					-	P
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	-				-	P
JUBILACION PATRONAL	2011201				-					-	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202				-					-	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113				-	25,57	0	0		25,57	P
PASIVO NO CORRIENTE	202	-			-	-				-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-	-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-	-				-	P
LOCALES	2020201				-	-				-	P
DEL EXTERIOR	2020202				-	-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-	-				-	P
LOCALES	2020301				-	-				-	P
DEL EXTERIOR	2020302				-	-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	-				-	P
LOCALES	2020401				-	-				-	P
DEL EXTERIOR	2020402				-	-				-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-	-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206				-	-				-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-	-				-	P
JUBILACION PATRONAL	2020701				-	-				-	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-	-				-	P
OTRAS PROVISIONES	20208				-	-				-	P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	-				-	P
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-	-				-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902				-	-				-	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-	-				-	P
PATRIMONIO NETO	3	28.517,41			28.517,41	16.679,76				8.267,88	
CAPITAL	301	21.284,00			21.284,00	21.284,00				21.284,00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	21.284,00	-	-	21.284,00	21.284,00	0	0		21.284,00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-	-				-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-	-				-	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-	-				-	P
RESERVAS	304	2.413,39			2.413,39	3.740,25				3.740,25	
RESERVA LEGAL	30401	1.284,54	-	-	1.284,54	1.947,97	0	0		1.947,97	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	1.128,85	-	-	1.128,85	1.792,28	0	0		1.792,28	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-				-	P
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-	-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-	-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-	-				-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504				-	-				-	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-2.985,02			-2.985,02	-5.578,26				-13.990,14	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601				-	-				-	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-2.985,02	-	-	-2.985,02	-5.578,26	0	0		-5.578,26	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PR	30603				-	-	9.457,67	1.045,79		-8.411,88	D
RESERVA DE CAPITAL	30604				-	-				-	D
RESERVA POR DONACIONES	30605				-	-				-	P
RESERVA POR VALUACIÓN	30606				-	-				-	D
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607				-	-				-	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	7.805,04			7.805,04	-2.766,23				-2.766,23	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	7.805,04	-	-	7.805,04	-	0	0		-	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				-	-2766,23				-2.766,23	N

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

C/RUC:

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:


RUC:

DESCRIPCIÓN CUENTA		CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES	
			SALDOS NEC	JUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER			
<b>INGRESOS</b>							
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>41</b>	162.144,97			162.144,97	
	VENTA DE BIENES	4101	161.760,32	-	-	161.760,32	P
	PRESTACION DE SERVICIOS	4102				-	P
	CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103				-	P
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				-	P
	REGALÍAS	4105				-	P
	INTERESES	4106	6,82	-	-	6,82	P
	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601				-	
	OTROS INTERESES GENERADOS	410602				-	
	DIVIDENDOS	4107				-	P
	GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108				-	P
	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	377,83	-	-	377,83	P
	(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110				-	N
	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111				-	N
	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112				-	N
	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113				-	N
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		<b>51</b>	-			-	
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>5101</b>	-			-	
	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101				-	P
	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102				-	P
	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				-	P
	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				-	N
	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				-	P
	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				-	P
	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				-	P
	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				-	N
	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				-	P
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				-	N
	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				-	P
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				-	N
	<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>	-			-	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				-	P
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				-	P
	<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	-			-	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				-	P
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				-	P
	<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	-			-	
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				-	P
	DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				-	P
	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				-	P
	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404				-	P
	GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				-	P
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				-	P
	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				-	P
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				-	P
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>Subtotal A (41 - 51)</b>	<b>42</b>	162.144,97			162.144,97	
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>43</b>	-			-	
	DIVIDENDOS	4301				-	P
	INTERESES FINANCIEROS	4302				-	P
	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				-	P


VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	4304				-	P
OTRAS RENTAS	4305				-	P
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	<b>164.911,20</b>			<b>164.911,20</b>	
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>5201</b>	<b>15.749,98</b>			<b>15.749,98</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	10.041,08	-	-	10.041,08	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	1.773,05	-	-	1.773,05	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	1.791,50	-	-	1.791,50	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				-	P
COMISIONES	520110				-	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	2.144,35	-	-	2.144,35	P
COMBUSTIBLES	520112				-	P
LUBRICANTES	520113				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				-	P
TRANSPORTE	520115				-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				-	P
GASTOS DE VIAJE	520117				-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				-	P
DEPRECIACIONES:	<b>520121</b>	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				-	P
AMORTIZACIONES:	<b>520122</b>	-			-	
INTANGIBLES	52012201				-	P
OTROS ACTIVOS	52012202				-	P
GASTO DETERIORO:	<b>520123</b>	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				-	P
OTROS ACTIVOS	52012306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	<b>520124</b>	-			-	
MANO DE OBRA	52012401				-	P
MATERIALES	52012402				-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	<b>520125</b>				-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126				-	P
OTROS GASTOS	<b>520128</b>				-	P
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>5202</b>	<b>149.161,22</b>			<b>149.161,22</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	35.034,39	-	-	35.034,39	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	6.815,44	-	-	6.815,44	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	4.563,61	-	-	4.563,61	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	16.379,66	-	-	16.379,66	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	3.547,37	-	-	3.547,37	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	14.213,14	-	-	14.213,14	P
COMISIONES	520210				-	P
COMBUSTIBLES	520212	938,15	-	-	938,15	P
LUBRICANTES	520213				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				-	P
TRANSPORTE	520215	3.384,53	-	-	3.384,53	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	5.391,81	-	-	5.391,81	P
GASTOS DE VIAJE	520217	1.159,00	-	-	1.159,00	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	4.348,96	-	-	4.348,96	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220				-	P
DEPRECIACIONES:	<b>520221</b>	<b>3.552,96</b>			<b>3.552,96</b>	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	3.552,96	-	-	3.552,96	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				-	P

AMORTIZACIONES:	520222	-			-	
INTANGIBLES	52022201				-	P
OTROS ACTIVOS	52022202				-	P
GASTO DETERIORO:	520223	72,53			72,53	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-	P
INVENTARIOS	52022302				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-	P
INTANGIBLES	52022304				-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305	72,53	-	-	72,53	P
OTROS ACTIVOS	52022306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PR	520224	37.142,95			37.142,95	
MANO DE OBRA	52022401				-	P
MATERIALES	52022402	8.629,63	-	-	8.629,63	P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403	28.513,32			28.513,32	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				-	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227				-	P
OTROS GASTOS	520228	12.616,72	-	-	12.616,72	P
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5203</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
INTERESES	520301				-	P
COMISIONES	520302				-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-	P
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5204</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				-	P
OTROS	520402		-	-	-	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN T</b>	<b>Subtotal B (A + 43 - 52)</b>	<b>60</b>	<b>-2.766,23</b>		<b>-2.766,23</b>	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				-	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>Subtotal C (B-61)</b>	<b>62</b>	<b>-2.766,23</b>		<b>-2.766,23</b>	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63				-	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUA</b>	<b>Subtotal D (C-63)</b>	<b>64</b>	<b>-2.766,23</b>		<b>-2.766,23</b>	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65				-	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66				-	P
<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>67</b>				<b>-</b>	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				-	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN T</b>	<b>Subtotal E (71-72)</b>	<b>73</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74				-	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE O</b>	<b>Subtotal F (E-74)</b>	<b>75</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
IMPUESTO A LA RENTA	76				-	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTIN</b>	<b>Subtotal G (F-76)</b>	<b>77</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>Subtotal H (D+G)</b>	<b>79</b>	<b>-2.766,23</b>		<b>-2.766,23</b>	
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>						
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>81</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101				-	D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102				-	P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103				-	P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104				-	P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVA	8105				-	N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106				-	D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRA	8107				-	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108				-	D

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	-2.766,23			-	-2.766,23	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION								
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):								
Ganancia por acción básica		9001	-			-	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101				-	-	P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102				-	-	P
Ganancia por acción diluida		9002	-			-	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201				-	-	P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202				-	-	P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91				-	-	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.          LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS          DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE</p>								
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR:				
NOMBRE:				NOMBRE:				
CI/RUC:				RUC:				

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		P	POSITIVO			
		N	NEGATIVO			
		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	CRÓNICA DE LA TARDECIA. LTDA.					
<b>Dirección Comercial:</b>	LOJA					
<b>No. Expediente</b>						
<b>RUC:</b>	1190053209001					
<b>AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):</b>						
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:</b>						
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
<b>INCREMENTO NETO</b>	<b>95</b>	<b>3.520,40</b>			<b>3.520,40</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>9501</b>	<b>16.003,37</b>			<b>16.003,37</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>177.105,19</b>			<b>177.105,19</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	161.760,32			161.760,32	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos	95010102					P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de inversión	95010103					P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros	95010104					P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	15.344,87			15.344,87	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-159.606,06</b>			<b>-159.606,06</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-93.542,13			-93.542,13	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación	95010202					N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-66.063,93			-66.063,93	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones	95010204					N
Otros pagos por actividades de operación	95010205					N
Dividendos pagados	950103					N
Dividendos recibidos	950104					P
Intereses pagados	950105					N
Intereses recibidos	950106	6,82			6,82	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-1.880,41			-1.880,41	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	377,83			377,83	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>9502</b>	<b>1.161,07</b>			<b>1.161,07</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros	950201					P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios	950202					N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203					N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otros	950204					P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otros	950205					N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206					P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207					N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208					P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	1.161,07			1.161,07	P
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210					P
Compras de activos intangibles	950211					N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212					P
Compras de otros activos a largo plazo	950213					N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214					P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215					N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos	950216					P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de	950217					N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y	950218					P
Dividendos recibidos	950219					P
Intereses recibidos	950220					P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221					D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	<b>9503</b>	<b>-13.644,04</b>			<b>-13.644,04</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301					P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302					P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303					N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	3.839,26			3.839,26	P
Pagos de préstamos	950305					N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306					N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307					P
Dividendos recibidos-pagados	950308	-17.483,30			-17.483,30	P
Intereses recibidos	950309					P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310					D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes	950401					D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9505</b>	<b>3.520,40</b>			<b>3.520,40</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>1.205,68</b>			<b>1.205,68</b>	<b>P</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>4.726,08</b>			<b>4.726,08</b>	

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
			-	-	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		<b>SALDOS NECA L</b>	<b>AJUSTES POR CONVERSION</b>		<b>SALDOS EXTRACONTABLES</b>
		<b>FINAL DEL TRANSICION (En US\$)</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>NIIF AL FINAL DEL TRANSICION (En US\$)</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>	<b>96</b>	-2.766,23			
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	218,11			-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidos	9702				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709				D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	218,11			D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>18.551,49</b>			-
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	15.370,44			D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-651,70			D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				D
(Incremento) disminución en inventarios	9804				D
(Incremento) disminución en otros activos	9805				D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	2.266,01			D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	2.607,96			D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-1.041,22			D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades</b>	<b>9820</b>	<b>16.003,37</b>			-
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>			-	-	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.          LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA</p>					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:		NOMBRE:			
C/RUC:		RUC:			

	RAZÓN SOCIAL: CRÓNICA DE LA TADECIA. LTDA.		Correo electrónico:				
	Dirección Comercial: LOJA		Teléfono:		P POSITIVO		
	No. Expediente		AÑO:		N NEGATIVO		
	RUC: 119053209001				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (31/12/2012):							
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO</b>							
ACTIVO	REFERENCIA	1	35.712,50	PASIVO	REFERENCIA	2	27.444,61
ACTIVO CORRIENTE		101	18.450,47	PASIVO CORRIENTE		201	27.444,61
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		10101	4.726,08	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		20101	
ACTIVOS FINANCIEROS		10102	10.719,89	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO		20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAL		1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		20103	6.666,98
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		1010202		LOCALES		2010301	6.666,98
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIM		1010203		DEL EXTERIOR		2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO		1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		20104	8.480,83
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO F		1010205	-	LOCALES		2010401	8.480,83
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES		101020501					
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES		101020502		DEL EXTERIOR		2010402	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES REL	NE 1	1010206	11.306,30	PROVISIONES		20105	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		1010207		LOCALES		2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1010208		DEL EXTERIOR		2010502	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		1010209	-586,41	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		20106	
INVENTARIOS		10103	-	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		20107	12.271,23
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		1010301		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		2010701	1.839,71
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		1010302		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EXTERIOR		2010702	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER C		1010303		CON EL IESS		2010703	1.082,97
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER C		1010304		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		2010704	3.447,15
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN		1010305		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR		2010705	218,11
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN		1010306		DIVIDENDOS POR PAGAR		2010706	5.683,29
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		1010307		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		20108	
OBRA EN CONSTRUCCION		1010308		OTROS PASIVOS FINANCIEROS		20109	
OBRA TERMINADAS		1010309		ANTICIPOS DE CLIENTES		20110	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION		1010310		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LA OPERACIÓN		20111	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		1010311		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		20112	-
OTROS INVENTARIOS		1010312		JUBILACION PATRONAL		2011201	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTROS		1010313		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO POR PAGAR		2011202	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		10104	625,00	OTROS PASIVOS CORRIENTES		20113	25,57
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010401					
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010402		PASIVO NO CORRIENTE		202	-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	NE 2	1010403	390,00				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		1010404	235,00	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO		20201	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		10105	2.379,50	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		20202	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1010501	1.150,58	LOCALES		2020201	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		1010502	1.228,92	DEL EXTERIOR		2020202	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		1010503		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		20203	-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OTROS		10106		LOCALES		2020301	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)		10107		DEL EXTERIOR		2020302	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		10108		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		20204	-
				LOCALES		2020401	
ACTIVO NO CORRIENTE		102	17.262,03	DEL EXTERIOR		2020402	
				OBLIGACIONES EMITIDAS		20205	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10201	17.148,43	ANTICIPOS DE CLIENTES		20206	
TERRENOS		1020101		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		20207	-
EDIFICIOS		1020102		JUBILACION PATRONAL		2020701	
CONSTRUCCIONES EN CURSO		1020103		OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA BENEFICIARIOS		2020702	
INSTALACIONES		1020104		OTRAS PROVISIONES		20208	
MUEBLES Y ENSERES	NE 5 y 6	1020105	4.064,01	PASIVO DIFERIDO		20209	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	NE 4 y 6	1020106	12.500,00	INGRESOS DIFERIDOS		2020901	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		1020107		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		2020902	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	NE 3	1020108	3.671,00	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		20210	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO		1020109	1.160,71				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020110					
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		1020111		PATRIMONIO NETO		3	8.267,88
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020112	-4.247,29				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020113		PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		30	8.267,88
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		1020114	-	CAPITAL		301	21.284,00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		102011401		CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		30101	21.284,00
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		102011402		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACUMULADO		30102	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		102011403		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA LA EMISIÓN DE ACCIONES		302	
				PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES		303	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		10202	-	RESERVAS		304	3.740,25
TERRENOS		1020201		RESERVA LEGAL		30401	1.947,97
EDIFICIOS		1020202		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIAS		30402	1.792,28







RAZÓN SOCIAL:	CRÓNICA DE LA TARDE CIA. LTDA
Dirección Comercial:	LOJA
No. Expediente	
RUC:	1190053209001

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO JUNTA DIRECTIVA | FECHA:

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (01-01-2011):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC 1 de Enero de 2011	21.284,00			1.284,54	1.128,85						-2.985,02						7805,04		28.517,41
CORRECCIONES DE ERROR:																			0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							0					0,00							0,00
											0,00								0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	21.284,00	0	0	1.284,54	1.128,85	0	0	0	0	0	-2.985,02	0,00	0	0	0	0	7805,04	0	28.517,41

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICIÓN (31-12-2011):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC 31 de Diciembre de 2011	21.284,00			1.947,97	1.792,28						-5.578,26						-2.766,23		16.679,76
CORRECCIONES DE ERROR:																			0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0	0	0
Activo por impuesto diferido												113,60							0
Anticipo a proveedores												-360,50							0
Deterioro propiedad, planta y equipo												-9.097,17							0
Deterioro propiedad, planta y equipo												932,19							0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	21.284,00	0	0	1.947,97	1.792,28	0	0	0	0	0	-5.578,26	-8.411,88	0	0	0	0	0	-2.766,23	8.267,88

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE:  
 CI/RUC:

**CRÓNICA DE LA TARDE CÍA LTDA.**  
**RUC: 1190053209001**  
**ESTADOS DE NOTAS EXPLICATIVAS.**

**Nota 1**

**Información corporativa de la compañía**

El Diario Crónica de la Tarde Cía. Ltda., con su RUC Nro. 1190053209001 representado por la Ing. Paola Betancourt Mora, inicia con las actividades de adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera, proyecto que es aprobado para su ejecución respectiva según Cronograma de Actividades entregado a la Superintendencia de Compañías.

La Compañía se dedica a la edición y publicación de noticias, realizando actividad en todas sus fases de composición de textos, diseño, artes gráficas, actividades de impresión, encuadernación y acabados de folleto, revistas, libros, periódicos, afiches entre otros.

**Nota 2**

**Presentación de estados financieros**

Los Estados Financieros que son presentados al 31 de Diciembre del 2011, se encuentran bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Empresas (NIIF para PYMES), luego de realizar todos los procesos de transición exigidos por los entes reguladores del Estado.

**Nota 3**

**Principales criterios contables**

Con el propósito de realizar un adecuado trabajo de fin de titulación con relación a NIIF, la compañía ha elaborado un peritaje de todos los Activos Fijos que posee, trabajo hecho por un profesional calificado para tal efecto, de igual manera se realiza el análisis de las cuentas incobrables que existen hasta la fecha, con el objetivo de establecer saldos reales y confiables de todas y cada una de las cuentas analizadas.

**Nota 4**

**Políticas contables**

La compañía luego de realizar los procedimientos, aplica todas las políticas contables necesarias para la Adopción de las NIIF e indispensables para el correcto proceso de aplicación dentro de la compañía, así se tiene los cálculos de depreciaciones que se

realizarán según porcentajes establecidos en la ley, además que las provisiones se realicen de manera oportuna y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario. Ver Anexo de implementación, página 78.

**Nota 5**

**Bancos**

Corresponde al valor del efectivo disponible en moneda nacional que la compañía dispone al 31 de diciembre 2011, según el libro banco y estados de bancarios en cuentas del Banco de Loja, Banco Guayaquil y Coopmego que son administradas por la Gerencia del Diario Crónica de la Tarde.

<i><b>INSTITUCIÓN</b></i>	<i><b>SALDO</b></i>
Banco Loja Cta. # 1101129017	4.239,12
Banco Guayaquil Cta. # 9968266	380,43
Coopmego Cta. 4010101169981	106,53
<b>TOTAL</b>	<b>4.726,08</b>

**Nota 6**

**Provisión cuentas incobrables**

El cálculo de la provisión se lo hace en base a la normativa tributaria actual que determina que se provisionará el 1% para deudas incobrables; al 31 de diciembre 2011 los documentos y cuentas por cobrar a clientes relacionados es de \$11.306,30 y la provisión de cuentas incobrables que mantiene la Cooperativa es del 5.19% del total de clientes; sin embargo la Administración Tributaria nos permite utilizar el 1% como incobrable el mismo que sería de 113,06 USD, obtenemos una diferencia de 473.35 lo que a su vez nos genera un impuesto diferido en nuestros balances NIIF de 113.60 USD.

**Nota 7**

**Propiedad planta y equipo**

Registra los bienes con que dispone la compañía, así como software y hardware que son utilizados para el normal desarrollo de sus actividades al 31 de diciembre 2011; elementos que son depreciables de acuerdo a la normativa del régimen tributario interno vigente.

Se calculó el valor real de la cuenta equipos de computación de la empresa constatando un valor real de 3.671,00 dólares; sin embargo la empresa cuenta con un valor contable de 45.602,11 ya que no se realizó la respectiva baja de los equipos que están fuera de servicio, por lo tanto se realizó un ajuste de 41.931.11.

Calculando el valor real de la cuenta maquinaria y equipo de la empresa constatando que algunos de estos activos se encontraban ya fuera de servicio y no se ha realizado su respectiva baja, por lo que se procedió al reajuste en 12.500,00 dólares, procediéndose a dar de baja 15.383,75 de los 27.882,75 que tenía registrado.

Luego de realizar el respectivo cálculo real de la cuenta muebles y enseres de la empresa se logró determinar que de los 8.939,31 existían valores que no corresponden al giro del negocio por lo que se procedió a dar de baja dichos valores que son de 4.875,31 con la cuenta de resultados NIIF en 4.064,00 dólares.

En el estudio a la cuenta equipos de oficina de la empresa se logró determinar que existen valores en la contabilidad que no existen físicamente o que en su debido tiempo no fueron dados de baja de la cuenta correspondiente por lo que se procedió a dar de baja dichos valores con la cuenta de resultados NIIF en la totalidad de su valor es decir 10.494,46 dólares.

En la cuenta de enseres diversos de la empresa se logró determinar que existen valores en la contabilidad que no existen físicamente o que en su debido tiempo no fueron dados de baja de la cuenta correspondiente por lo que se procedió a descargar dichos valores con la cuenta de resultados NIIF en la totalidad de su valor es decir 4.248,92 dólares.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## Conclusiones

Durante la elaboración del presente trabajo de fin de titulación se encontraron algunos aspectos relevantes, lo que ha permitido llegar a las conclusiones que a continuación se detallan:

- Con la implementación de las NIIF en nuestro país y a nivel mundial se está buscando que las empresas sean más competitivas y así mismo que la información contable y financiera cumpla con estándares internacionales, lo cual es muy positivo para las empresas.
- Crónica de la Tarde Cía. Ltda., debe conocer con mayor profundidad en primera instancia los beneficios de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y proceder a la aplicación de estos instrumentos por la obligación legal de desarrollarlas.
- La empresa no cuenta con políticas para el manejo de activos, por cuanto se ha determinado que no existe la adecuada clasificación de los mismos, lo cual a futuro le ocasionaría problemas en el manejo de sus activos debido a que se contaría contablemente con activos inexistentes.
- Cada una de las áreas de la empresa deben tener conocimiento y estar involucradas en el proceso de implementación de las NIIF y de su funcionamiento dentro de la misma.
- La aplicación de los procesos NIIF en el ejercicio contable nos refleja una disminución significativa en la cuenta de patrimonio quedando como resultado \$8.841,41 valor expresa una pérdida al final del período de transición.
- El presente trabajo de fin de titulación propuesto servirá como herramienta para los funcionarios integrantes de la compañía, por ello se concluye que, éste será la base fundamental para el buen desenvolvimiento y seguimiento de actividades bajo NIIF para PYMES, con lo que llevará sus libros contables e información financiera acordes a las exigencias de los entes reguladores.
- Debido que la aplicación de las NIIF es extensa dentro del análisis realizado al Diario Crónica de la Tarde, se ha determinado que el proceso presenta dificultades para la

adopción con respecto a valoraciones de activos y levantamiento de información necesaria para la aplicación, por cuanto se concluye que la adopción de las NIIF requiere del total compromiso institucional que garantice la consecución de sus fines.

## **Recomendaciones**

Es muy importante realizar una serie de sugerencias o recomendaciones que permita a la compañía entender claramente el proceso de adopción de las normas internacionales de información financiera, recalcando aspectos e ideas que se deben tener en cuenta. De los resultados alcanzados en el trabajo de fin de titulación, se puede recomendar lo siguiente:

- Teniendo en consideración que la implementación de las NIIF es positivo para las empresas se recomienda a Crónica de la Tarde la aplicación de las NIIF para Pymes, teniendo en cuenta que la misma pertenece a este grupo.
- Se debe implementar políticas internas de capacitación permanentes para el personal involucrado en el área contable y financiera de la compañía, así como sus directivos en cuanto a NIIF, para que de esta manera todos tengan conocimiento del impacto positivo que va a tener su implementación.
- Es importante la creación de políticas internas para el tratamiento de activos fijos de tal manera que el personal encargado del mismo tenga un claro conocimiento sobre el manejo y tratamiento que se debería dar a un activo.
- Se recomienda que las formas de implementación de cada paso de la adopción de las NIIF, se encuentren bien programadas y definidas, de esta manera se logrará que todo el personal se encuentre involucrado en cada una de las etapas. Para ello es necesario que se cuente con manuales de procedimientos para los diferentes departamentos de la compañía.
- De acuerdo a la puesta en marcha de las NIIF para PYMES, se recomienda documentar adecuadamente cada una de las decisiones tomadas por el administrativo de la compañía, con el propósito de recolectar la información de manera clara, oportuna y fiable.



- Se sugiere la contratación de un perito avalado para que realice un análisis minucioso de todos los activos con los que cuenta actualmente Crónica de la Tarde para que de esta manera se dé el tratamiento adecuado a los mismos

## **BIBLIOGRAFÍA**

## BIBLIOGRAFÍA

- Antonio, P. J. (2011). *NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos*. Loja: Universidad Técnico Particular de Loja.
- Casinelli, H. P. (2011). *NIIF para las PYMES*. Ecuador: Grant Thornton.
- Crónica de la Tarde Cía. Ltda.* (s.f.). Obtenido de <http://www.cronica.com.ec>
- Deloitte.* (s.f.). Obtenido de [http://www.deloitte.com/view/es\\_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/e71c3b531a2fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm](http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/e71c3b531a2fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm)
- E, Z. L. (2011). *Análisis práctico y guía de Implementación de NIIF*. Quito: Abya\_Yala.
- Fernando, C. C. (2011). *Sistemas y Procedimientos Contables*. McGraw-Hill.
- Hansen - Holm. (2011). *NIIF Teoría y Práctica*. Ecuador: Hansen-Holm.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. United Kingdom: IASC Publications Department.
- IFRS Foundation.* (s.f.). Obtenido de <http://ifrs.org/IFRSs-technical-summaries>.
- Noel, R. P. (2011). *Contabilidad Administrativa*.
- Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.* (s.f.). Obtenido de [http://portaldelusuario.sbs.gob.ec/contenido.php?id\\_contenido=66](http://portaldelusuario.sbs.gob.ec/contenido.php?id_contenido=66)
- Superintendencia de Compañías.* (s.f.). Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec/portal/>

## **ANEXOS**

## ANEXO 1

FLUJO DE CAJA 2011

PAPEL DE TRABAJO

PASO 3: CLASIFICACION DE FLUJOS POR ACTIVIDAD

CLASIFICACION POR ACTIVIDADES

PASO 1 DETERMINAR VARIACIONES	DIC	EN	PASO 2: ELIMINACIÓN DE PARTIDAS				FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				INVERSION	FINANCIAMIENTO		
Cuentas	2011	2011	VARIACION	Provisión de	Ingres	VARIACION NET	CLIENTES	EMPLEADOS	IMPUESTOS	PROVEED	Resultado de	Total	MARCAS	
ACTIVOS			0			0						0		
CAJA Y BANCOS	4.726,08	1.205,68	3.520,40			-						-		
Cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras	11.306,30	27.196,15	-15.889,85	-		-15.889,85	15.889,85					15.889,85	A	
Otras cuentas por cobrar (empleados)	-	-	-			-						-	A	
Otras cuentas por cobrar (préstamos a compañías relaciona	625,00	80,02	544,98			544,98	-544,98					-544,98	B	
Impuestos por recuperar	2.379,50	1.727,80	651,70			651,70				-651,70		-651,70	B	
provisión incobrables	-586,41	-513,88	-72,53			-72,53						-	B	72,53
Inventarios	-	-	-			-						-	B	
Otros activos (Impuestos pagados por anticipado y otros)			-			-						-	B	
Mobiliario equipo e inst. méd.	17.148,42	18.205,65	-1.057,23			-1.057,23						-		1.057,23
Otros activos no corrientes	113,60	144,91	-31,31			-31,31						-		31,31
	-	-	-			-						-	B	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>35.712,49</b>	<b>48.046,33</b>	<b>-12.333,84</b>	-	-	<b>-12.333,84</b>						-		
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			-			-						-		
cuentas y documentos por pagar	6.666,98	9.708,39	-3.041,41			-3.041,41				-3.041,41		-3.041,41		
Obligaciones financieras porcion corriente	8.480,83	4.641,57	3.839,26			3.839,26						-		3.839,26
Beneficios a empleados	3.447,15		3.447,15			3.447,15		3.447,15				3.447,15	B	
Impuestos a la renta	1.839,71	2.880,93	-1.041,22			-1.041,22			-1.041,22			-1.041,22		
less	1.082,97	1.922,16	-839,19			-839,19			-839,19			-839,19	B	
15% trabajadores	218,11		218,11	-		218,11		218,11				218,11	B	
dividendos por pagar	5.683,29	375,87	5.307,42			5.307,42		5.307,42				5.307,42	A	
otros pasivos	25,57		25,57			25,57		25,57				25,57	B	
			-			-						-		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>27.444,61</b>	<b>19.528,92</b>	<b>7.915,69</b>	-	-	<b>7.915,69</b>						-		
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			-			-						-		
Capital social	21.284,00	21.284,00	-			-						-		
Reserva legal	1.947,97	1.284,54	663,43			663,43						-		663,43
Reserva estatutaria	1.792,28	1.128,85	663,43			663,43						-		663,43
Res. Acum. Perdida	-5.578,26	-2.985,02	-2.593,24			-2.593,24						-		-2.593,24
Resul. Acum. NIIF por primera vez	-8.411,88	-	-8.411,88			-8.411,88						-		-8.411,88

Pérdida acum. de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Utilidad acum. de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Utilidad del ejercicio 2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Resultado del Ejercicio 2012 Antes de participación e impto a	-2.766,23	7.805,04	-10.571,27	-	-	-10.571,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10.571,27	
TOTAL PATRIMONIO	8.267,88	28.517,41	-20.249,53	-	-	-20.249,53														
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	35.712,49	48.046,33	-12.333,84	-	-	-12.333,84														
DIFERENCIA (A-P-P)=0	-	-	-0,00	-	-	-0,00														
							TOTALES	15.344,87	8.998,25	-1.880,41	-3.693,11	-	-	18.769,60	#	1.161,07	-16.410,27			
								Σ A			Σ B									
								VARIACION TOTAL DE EFECTIVO										3.520,40		
								SALDO INICIAL										1.205,68		
								SALDO FINAL										4.726,08		
																				CUADRADO
PASO 4: DEPURACION DEL ESTADO DE RESULTADOS PARA DETERMINAR EL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN SEGÚN EL METODO DIRECTO																				
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (ANTES DE IMPUESTOS Y P.TRABAJADORES)										ELIMINACION DE TRANSACCIONES QUE NO GENERARON EFECTIVO					TOTAL FLUJO NETO					
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS																				
Ingresos por ventas	161.760,32							15.344,87												177.105,19
																				-
																				-
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS																				
Costo de venta y gastos operacionales (excepto gastos de	-89.849,02																			-93.542,13
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS																				
Costos y gastos de personal	-75.062,18																			-66.063,93
INTERESES PAGADOS																				
																				-
INGRESOS POR REVERSIÓN DE PROVISIÓN JUBILACIÓN F																				
																				-
IMPUESTO A LAS GANANCIAS GANADOS	6,82																			6,82
INTERESES PAGADOS	377,83																			377,83
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA Y 15% PARTICIPACION A	-2.766,23																			
								FLUJO NETO	15.344,87	8.998,25	-1.880,41	-3.693,11								18.769,60
																				Diferencia
																				-
																				Compare AA101 vs AA75. Si la diferencia es cero, está CUADRADO
PASO 5: CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE OPERACION																				
AÑO 2012																				

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMP. Y PT	-2.766,23																			
AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:																				
Provisión de beneficios sociales		NO APLICA PUES ESTAMOS PARTIENDO DE E/F ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION A EMPLEADOS																		
Ingreso por reversión de provisión de jubilación patronal		NO APLICA PUES ESTAMOS PARTIENDO DE E/F ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION A EMPLEADOS																		
Provisión por ajuste del Valor Neto Realizable																				
Depreciación																				
Provisión de cuentas incobrables		Corresponde a transacciones que no generan desembolsos y que fueron eliminadas en paso 2																		
Participación a trabajadores	218,11																			
Impuesto a la Renta																				
Baja de retenciones en la fuente de años anteriores																				
	0																			
SUBTOTAL	-2.766,23																			
CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES:																				
Cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras	15.370,44																			
impuestos por recuperar	-651,70																			
Inventario neto	-																			
otros activos no corrientes	-																			
acreedores comerciales	-																			
beneficio empleados	2.607,96																			
impuestos por pagar	-1.041,22																			
beneficio empleados l/p	-																			
resultados del ejercicio	-																			
impuestos por pagar		Corresponde a las variaciones de activos y pasivos clasificados en actividades de operación (Sumatoria Marcas A y B neto).																		
Beneficios a empleados																				
Cuentas por pagar	2.266,01																			
beneficio empleados l/p																				
EFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	15.785,26																			
Diferencia	-	(Compare D132 con AA101, si la diferencia es cero está CUADRADO)																		

## ANEXO 2

### INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012.

CODIGO	NRO.	EQUIPO	VALOR
ENSERES	1	ABRILLANDORA LUX	30,00
MUEBLES	1	ARCHIVADOR D EMADERA 3 SERVICIO	12,00
MUEBLES	1	ARCHIVADOR DE PERIODICOS POR MESES	10,00
MUEBLES	1	ARCHIVADOR DEMADERA 3 SERVICIOS MAS PUERTAS PARTE INFERIOR	12,00
MUEBLES	1	ARCHIVADOR PARA LIBROS NOVIMUEBLE	50,00
MUEBLES	2	ARCHIVADORES METALICOS	50,00
ENSERES	15	ARCHIVAODRES DE CARTON	5,00
ENSERES	1	ASPIRADORA PANASONIC	10,00
ENSERES	3	AUDIFONOS CADA PERIODISTA	15,00
ENSERES	2	BANERS LOGO CRONICA	50,00
MOTOS	2	BICILETAS DAÑADAS	10,00
ENSERES	1	BOTIQUIN PLASTICO CON MEDICINAS PARA USO PERSONAL	15,00
ENSERES	1	CAJA DE HERRAMIENTAS INCOMPLETA	10,00
EQ OFICINA	1	CALCULADORA	5,00
EQ COMPU	1	CAMARA GABRIELA/GB FUJI FILM	70,00
EQ COMPU	1	CAMARA PANASONIC LUMIX 16X OPTICAL ZOOM 21X ZOOM INTELIGENTE	90,00
EQ COMPU	1	CAMARA PERIODISTA JM/ CANON NEGRA REBEL XS EOS SERIE DS 126191+MEMORIA	600,00
EQ COMPU	1	CAMARA PERIODISTA/PP SONY CIBERT SHOT 12.1 MP 4 OP.ZOOM+BATERIA+ESTUCH	100,00
EQ COMPU	1	CAMARA SONY PEQUEÑA GRSI 10 ZOOM	50,00
EQ COMPU	3	CARGADOR DE PILAS	15,00
EQ OFICINA	10	CARPETAS CARTON PRENSADO ANARANJADO	10,00
EQ OFICINA	1	CELULAR NEGRO SAMSUG + CARGADOR SECRETARIA	10,00
EQ OFICINA	1	CELULAR J. REDACION	10,00
EQ OFICINA	1	CENTRALILLA PANASONIC MAS 4 TELEFONOS PARA CADA OFICINA	200,00
ENSERES	5	CHALECOS PERIODISTAS	20,00
EQ COMPU	1	COLECCIÓN CDS COMPUTADORAS	10,00
MAQUINAR	1	COMPRESOR CF 3/4 HP PANDA CACP. 6.6 GALONES NF47593	50,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA / PERIODISTA PP	380,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA /DIGITACION EMAC MOD, A1002, COLOR BLANCA + TECLADO MAC VE	60,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA PARA CONTADORA CLON	100,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA/ CORRECCION IMAC POWER VERDE G3 COD YMO2005YJ88+RATON	60,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA/ DESCARGO FOTOGRAFICAS PERIODISTAS MINIMAC POWER PC G4 1.	90,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA/ PERIODISTA JM EMAC BLANCA MAC OSX 10.3.9 + TECLADO GENIOS-	60,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA/ SERVIDOR KB PROGRAMA CONTABILIDAD Y SECRETARIA	980,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA/INTERNET PERIODISTAS CPU INTER PENTIUM 4.3.20 GHZ 1 GIGA CL	90,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA/J. REDACCION RA EMAC-TECALDO INHALAMBRICO MAC-RATON+MUI	90,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA/PERIODISTA CP MAC INTEL COREL 2 DUO PROCESADOR 3,06+TECLA	900,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA/SECRETARIA MA PENTIUN CORE DUO 3 GIGAS CLON NEGRO ROJA	200,00
EQ COMPU	1	COMPUTADORA7 PERIODISTA GB MAC DE TORRE+MONITOR HP RID-3007507+TECLA	150,00



ENSERES	1	CUADRO OLEO TARDE GRSI MAESTRO RAUL JARA	60,00
ENSERES	1	CUADRO PELEA DE AGALLOS, MAESTRO VILLA	50,00
EQ COMPU	1	DISCO DURO EXTRNO FIRE WIRE 400 PHR-100AF	90,00
EQ COMPU	1	DISCO EXTERNO J. DE REDACCION MARCA FIRE LOIZE 400	15,00
EQ COMPU	1	DISCO EXTERNO/DIAGRAMACION CP MAC 500 GIGAS	60,00
ENSERES	1	DISPENSADOR DE AGUA	5,00
EQ OFICINA	1	DISPENSADOR DE CINTA DE EMPAQUE Y CINTA SCOSH	2,00
MUEBLES	1	DIVISION ALUMNIO + 2 PUERTAS DELUMNIO Y VIDRIO CATEDRAL	100,00
MUEBLES	2	DIVISIONES DE MADERA CON 2 PUERTAS:	50,00
ENSERES	1	ESCALERA	90,00
MUEBLES	1	ESCRITORI PEQUEÑO	30,00
MUEBLES	1	ESCRITORIO PEQUEÑO	30,00
MUEBLES	1	ESCRITORIO PEQUEÑO MADERA CAOBA	40,00
MUEBLES	2	ESCRITORIOS MODULARES SECRETARIA Y WEB MASTER	50,00
MUEBLES	7	ESCRITORIOS PEQUEÑOS DE MADERA PERIODISTA,CORRECTOR,DIAGRAMACION,FOTC	300,00
MUEBLES	1	ESTACION DE MADERA CON 3 CAJONES PEQUEÑOS J. DE REDACCION	60,00
MUEBLES	1	ESTACION GERENCIAL MAS STND ARCHIVADOR CON DOS PUERTAS	110,00
ENSERES	3	EXTINTORES COLOR ROJO DE 20 LIBRAS CADA UNO	90,00
EQ OFICINA	1	FAX PANASONIC KX-FT71 MOD. 2IAWA100852	70,00
EQ COMPU	1	FLASH, LECTORES DE TARJETA,Ç, CARGADOR DE PILAS J. REDACCION	20,00
EQ OFICINA	1	GRABADORA JVC AZUL CON GRIS	30,00
ENSERES	1	GRABADORA, CD SONY	20,00
EQ OFICINA	1	GRAPADORA ELECTRICA	15,00
EQ OFICINA	1	GRAPADORA MANUAL	3,00
EQ OFICINA	1	GRAPADORA Y PERFORADORA	5,00
EQ OFICINA	1	GUILLOTINA MANUEL PEQUEÑA VERDE	10,00
EQ COMPU	1	IMPRESORA CANON PIXMA DE TINTA K10339	40,00
EQ COMPU	1	IMPRESORA DE TINTA	10,00
EQ COMPU	1	IMPRESORA EPSON LEX 300 +	20,00
EQ COMPU	1	IMPRESORA LASER JET 5000	200,00
EQ COMPU	1	IMPRESORA LASER JET 5100/DIAGRAMACION CP MODELO MACALLY G-S350SVAB SEF	1.200,00
EQ COMPU	1	IMPRESORA MATRICIAL ESPON 300	20,00
MUEBLES	1	JUEGO DE SALA DE MADERA Y YUTE CAFE: 2 MONOS Y 1 BI	50,00
Bodega	5	KILOS DE CREMA DE MANOS	50,00
Bodega	60	KILOS DE TINTAPARA OFFSET VARIOS COLORES, NEGRO, MAGENTA,CIAN,AMARILLO	660,00
ENSERES	1	LAMPARA DE SALA DE POSTED	15,00
Bodega	1	LAVADOR DE PRENSA REPUESTO	30,00
ENSERES	1	LETRETEROS LUMINIOSO + TRIANGULAR DE PARED	10,00
EQ OFICINA	10	LINEAS DE CELULAR CLARO	20,00
EQ OFICINA	4	LINEAS TELEFONICAS CNT	500,00
MUEBLES	1	MADERA NOVIMUEBLE ESTILO LUIS XV	70,00
ENSERES	1	MANGUERA VERDE	50,00
Bodega		MATERIAL OFICINA: CINTA SCHOSH, MASKI, EMPAQUE, GRAPAS, CLIPS	300,00

Bodega	4000	MATRICES POLIESTER	2.040,00
MAQUINAR	1	MEDIDO ELECTRICO BIFASICO	10,00
MAQUINAR	1	MEDIDOR ELECTRICO TRIFASICO+ CAJA METALICA PARA DOS MEDIDORES CRONICA	50,00
MUEBLES	1	MESA CON STAND PARA ARCHIVA MEDERA CAJE	5,00
MUEBLES	1	MESA DE SALA	20,00
MUEBLES	1	MESA PEQUEÑA PARA TV	20,00
MUE Y ENS	1	MESAS CON GABETAS PARA COLOCAR HERRAMIENTAS	30,00
MUEBLES	2	MESAS LARGAS CON ACRILICO BLANCO ENCIMA PARA REUNION PERIODISTAS	40,00
MUEBLES	9	MESAS PARA COMPAGINAR, ARREGLAR PAPAEL, PEGAR Y LIMPIAR MATRICES	50,00
MUEBLES	4	MODULARES PARA PERIODISTAS	200,00
Bodega	1	MOLETON	120,00
MOTOS	1	MOTO COLOR NEGRO DAYANG DY150-58 DY162FMJ2B0000858	900,00
MOTOS	1	MOTO COLOR ROJO QMC 150-11B MOTOR HJ162FMJ110760972	1.250,00
MOTOS	1	MOTO DAÑADA	50,00
EQ COMPU	1	PAGINA WEB, ACTUALIZACION 2012 YAMBURARA	250,00
EQ OFICINA	1	PERFORADORA MANUAL	3,00
MUEBLES	1	PIZARRA DE TINTA LIQUIDA, MARCADORES Y BORRADOR	15,00
MUEBLES	1	PORTA SACOS	3,00
MAQUINAR	1	PRENSA ADAST 516 MODELO 1994 (38X52)BICOLOR NRO. 51610297	7.000,00
MAQUINAR	1	PRENSA ADAST DOMINANT 514 (EXTRAOFICIO) NRO. 5148011404	4.000,00
MAQUINAR	1	PRENSA ADAST ROMAYOR 314 (EXTRAOFICIO) NRO. 31422582	1.500,00
EQ OFICINA	1	PROGRAMA CONTABILIDAD TOVACOMPU SE INCREMENTA FACTURACION,PLANILLAR	1.900,00
EQ OFICINA	1	PROGRAMA DE FACTURACION Y CONTABILIDAD SISTEM S.O LENGUAJE ANTIGUO	100,00
Bodega	1	QUINTA DE GUAYPE	75,00
EQ COMPU	1	RED COMPUTADORAS	50,00
EQ COMPU	1	RED DE INTERNET	30,00
EQ COMPU	1	REGULADOR DE VOLTAJE LC-1200 TRIPLETITE	13,00
EQ COMPU	3	REGULADORES DE VOLTAJE TRIPPLITE MOD. LS04AX /DIGITACION-PERIODISTAS-INT	70,00
Bodega	800	RESMAS DE 52X36 DE PAPEL PERIODICO	10.084,00
Bodega	1	RODILLOS REPUESTOS PRENSA	80,00
EQ COMPU	1	RUTTER/RED COMPUTADORAS POWER SWITH SENET MOD AHD250200472	70,00
EQ COMPU	1	SCANNER/DIAGRAMACION CP HP SCANJET 3800 SERIE 4945A	40,00
ENSERES	1	SELLO Y ALNOHADILLA REDACCION	2,00
MUEBLES	1	SILLA GIRATORIO YUTE MORADO	20,00
MUEBLES	2	SILLAS DE HIERRO Y COROSIL NEGRO PARA CLIENTES	20,00
MUEBLES	7	SILLAS DE MEDERA CON YUTE AZUL	70,00
MUEBLES	1	SILLON GIRATORIO NOVIMUEBLE MADERA Y CUERO	20,00
MUEBLES	3	SILLONES TIPO SALA (MONO, BI, TRI) DE CUERO NEGRO CON MADERA	150,00
ENSERES	2	TANQUES PARA BASUREROS	10,00
EQ OFICINA	1	TELEFONO INHALAMBRICO BLANCO PANASONIC	5,00
EQ OFICINA	1	TELEFONO INHALAMBRICO, LINEA DIRECTA FAX	15,00
ENSERES	1	TELEVISOR BLANCO Y NEGRO ANTIGUO	60,00
Bodega	1	TONER DE RESERVA PARA IMPRESORA LASER JET 5000	210,00

ENSERES	1	TRIPODE DE CAMARA	20,00
ENSERES	1	TV 14 PULGADAS	30,00
ENSERES	1	TV SONY TRINITRON MODELO ANTIGUO 21 PULGADAS	90,00
EQ COMPU	1	UPS DIAGRAMADOR	100,00
ENSERES		VASOS, TASAS, PLATOS, CUCHARAS	20,00
		<b>TOTAL</b>	40.239,00

## ANEXO 3

### Documentos Crónica de la Tarde Cía. Ltda

#### Carta de Autorización



SEÑORES.

UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA  
ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y AUDITORIA.  
Ciudad.

De mi consideración.

Por medio del presente me dirijo a ustedes con el propósito de comunicar que la Ing. Evelin Ivanova Apolo Suquilanda con CI, 1900341395 y la Ing. Cristina Eufracia Silva Montaña con CI, 1103690416, están autorizadas a realizar el proyecto de tesis con título: "Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros Año 2012", informo además que se darán las facilidades necesarias para su labor.

Agradezco de antemano la atención y consideración a la presente.

Atentamente,

Ing. Com

Paola Betancourt Mora

GERENTE GENERAL

Dirección: MATRIZ LOJA - ECUADOR. Miguel Riofrío 11-68 entre Olmedo y Juan José Peña  
Teléfonos: (+5937) 2572003 - 2584895. Fax: 2577202 Celular: 092416701 - 097262566

Correo electrónico: gerencia@cronica.com.ec redaccion@cronica.com.ec publicidad@cronica.com.ec

RUC

**SRI**  
...le hace bien al país!

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

**NUMERO RUC:** 1190053209001  
**RAZON SOCIAL:** CRONICA DE LA TARDE C LTDA  
**NOMBRE COMERCIAL:** CRONICA EL DIARIO DE LOJA  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** BETANCOURT MORA PAOLA MARITZA  
**CONTADOR:** VALAREZO LARGO SONIA FARITA

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 21/11/1983      **FEC. CONSTITUCION:** 21/11/1983  
**FEC. INSCRIPCION:** 17/05/1984      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 02/09/2011

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
IMPRESION DE PERIODICO.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: MIGUEL RIOFRIO Número: 11-88 Intersección: OLMEDO Y JUAN JOSE PEÑA Referencia ubicación: A CIEN METROS DE LA DIRECCION PROVINCIAL DE EDUCACION Telefono Trabajo: 072504895 Email: gerencia@cronica.com.ec Telefono Trabajo: 072577202 Telefono Trabajo: 072572003 Web: WWW.CRONICA.COM.EC

---

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---


**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**


- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL SUR LOJA	<b>CERRADOS:</b>	0

*02/09/2011 oficina*

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

---

**Usuario:** MCM0180608      **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO      **Fecha y hora:** 02/09/2011 12:24:27

Página 1 de 2

**SRI.gob.ec**

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1190053209001  
RAZON SOCIAL: CRONICA DE LA TARDE C LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	21/11/1983
NOMBRE COMERCIAL:	CRONICA EL DIARIO DE LOJA				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	
EDICION DE PERIODICO.						
IMPRESION DE PERIODICO.						

RECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: MIGUEL RIOFRIO Número: 11-88 Intersección: OLMEDO Y JUAN JOSE PEÑA Referencia: A CIEN METROS DE LA DIRECCION PROVINCIAL DE EDUCACION Telefono Trabajo: 072584895 Email: garanda@cronica.com.ec Telefono Trabajo: 072577202 Telefono Trabajo: 072572303 Web: WWW.CRONICA.COM.EC

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MCM0120608

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 02/09/2011 12:24:28

# BALANCES DE DIARIO CRÓNICA DE LA TARDE

Pag.1 de 2

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2010

1. ACTIVO		48,046.33
1.1. ACTIVO CORRIENTE		48,046.33
1.1.1. ACTIVO CIRCULANTE		60.00
1.1.1.02 Caja Chica		60.00
1.1.2. ACTIVO DISPONIBLE		1,145.68
1.1.2.01.01 Banco de Loja Cta. 1101129017		771.31
1.1.2.01.02 Banco de Guayaquil Cta. 9968266		31.30
1.1.2.02. COOPERATIVAS		343.07
1.1.2.02.01 Coopmege Cta. 19379		343.07
1.1.3. ACTIVO EXIGIBLE		26,762.29
1.1.3.01 Clientes		27,196.15
1.1.3.02 Provisión de Cuentas Incobrables		-513.88
1.1.3.03 Anticipo Empleados		80.02
1.1.4. DERECHOS TRIBUTARIOS		1,727.80
1.1.4.01 Anticipo Retención Fuente		1,240.66
1.1.4.07 Credito Tributario Imp.Renta		487.14
1.1.6. ACTIVO FIJO		18,205.65
1.1.6.01. ACTIVO DEPRECIABLE		18,205.65
1.1.6.01.01 Muebles y Enseres		8,939.31
1.1.6.01.02 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		-5,911.08
1.1.6.01.03 Equipo de Oficina		10,494.46
1.1.6.01.04 Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina		-6,998.89
1.1.6.01.05 Equipo de Computación		45,602.11
1.1.6.01.06 Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		-39,059.12
1.1.6.01.07 Maquinaria		18,382.75
1.1.6.01.08 Depreciación Acumulada de Maquinaria		-16,441.76
1.1.6.01.09 Enseres Diversos		4,248.92
1.1.6.01.10 Depreciación Acumulada de Enseres Diversos		-1,051.05
1.1.7. OTROS ACTIVOS		144.91
1.1.7.1 Valor por conciliar Banco de Loja		144.91
2. PASIVO		19,528.92
2.1. PASIVO CORRIENTE		19,528.92
2.1.1. PASIVO A CORTO PLAZO		19,528.92
2.1.1.02.03 SRI por Pagar		944.46
2.1.1.02.07 Otras Cuentas Por Pagar		3,092.34
2.1.1.02.08 Proveedores		4,542.12
2.1.1.02.09 Cuentas por pagar		872.93
2.1.1.03. VALORES PATRONALES		1,922.16
2.1.1.03.01 Aporte Individual por Pagar		321.08
2.1.1.03.02 Aporte Patronal por Pagar		416.99
2.1.1.03.03 Fondo de reserva por pagar		1,184.09
2.1.1.04. PRESTAMOS BANCARIOS		4,641.57
2.1.1.04.02 Notas de Crédito por conciliar Bco. de Loja		161.91
2.1.1.04.06 Cheques Posfichados		4,479.66
2.1.1.05. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		1,936.47
2.1.1.05.08 IVA por Liquidar		1,936.47
2.1.1.06. OBLIGACIONES EMITIDAS POR TERCEROS		375.87
2.1.1.06.03 Utilidades Socios por pagar		375.87
2.1.1.07. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		1,200.00
2.1.1.07.01 Cuentas por Pagar Socios		1,200.00
3. CAPITAL		28,517.41
3.1. Capital		28,517.41
3.1.1. CAPITAL SOCIAL		21,284.00
3.1.1.01 Acciones y Participaciones		21,284.00
3.1.3. RESERVAS		2,413.39
3.1.3.01 Reserva Legal		1,284.54
3.1.3.02 Reserva Facultativa		1,128.85

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2010

3.1.4. RESULTADOS

3.1.4.01 Pérdidas y Ganancias del Ejercicio Anterior

3.1.4.02 Pérdidas y Ganancias del Ejercicio

Pasivo + Patrimonio

1,820.02

-2,985.02

7,805.04

48,046.33

Elaborador por: VALAREZO NANCY

Analista Contable

Aprobado por





## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2011

ACTIVO		44,124.37
1.1. ACTIVO CORRIENTE		44,124.37
1.1.2. ACTIVO DISPONIBLE		4,726.08
1.1.2.01.01 Banco de Loja Cta. 1101109017		4,239.12
1.1.2.01.02 Banco de Guayaquil Cta. 9962266		380.43
1.1.2.02. COOPERATIVAS		106.53
1.1.2.02.02 Coopmego Cta. 4010101169981		106.53
1.1.3. ACTIVO EXIGIBLE		11,705.39
1.1.3.01 Clientes		<u>11,306.30</u> <i>en libros</i>
1.1.3.02 Provisión de Cuentas Incobrables		-506.41
1.1.3.03 Anticipo Empleados		205.00
1.1.3.04 Anticipo Comisión		30.00
1.1.3.05 Anticipo Proveedores		750.50
1.1.4. DERECHOS TRIBUTARIOS		2,379.50
1.1.4.01 Anticipo Retención Fuente		1,190.99
1.1.4.07 Crédito Tributario Renta		1,128.92
1.1.6. ACTIVO FIJO		25,313.40
1.1.6.01. ACTIVO DEPRECIABLE		25,313.40
1.1.6.01.01 Muebles y Enseres		8,839.31
1.1.6.01.02 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		-6,213.90
1.1.6.01.03 Equipo de Oficina		10,494.46
1.1.6.01.04 Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina		-7,348.44
1.1.6.01.05 Equipo de Computación		45,602.11
1.1.6.01.06 Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		-41,236.89
1.1.6.01.07 Maquinaria		27,882.75
1.1.6.01.08 Depreciación Acumulada de Maquinaria		-16,724.12
1.1.6.01.09 Enseres Diversos		4,248.92
1.1.6.01.10 Depreciación Acumulada de Enseres Diversos		-1,370.83
1.1.6.01.12 Motoc		1,160.71
1.1.6.01.12 Depreciación Acumulada de Motoc		-117.68
PASIVO		27,444.61
2.1. PASIVO CORRIENTE		27,444.61
2.1.1. PASIVO A CORTO PLAZO		27,444.61
2.1.1.02.01 Remuneraciones por Pagar		1,447.15
2.1.1.02.03 SRI por Pagar		529.54
2.1.1.02.06 Desembolso Seguro GENESIS		25.57
2.1.1.02.07 Otras Cuentas por Pagar		1,019.18
2.1.1.02.08 Proveedores		1,851.74
2.1.1.02.09 Cuentas por pagar		1,596.26
2.1.1.03. VALORES PATRONALES		1,301.08
2.1.1.03.01 Aporte Individual por Pagar		394.55
2.1.1.03.02 Aporte Patronal por Pagar		513.90
2.1.1.03.03 Fondo de reserva por pagar		174.52
2.1.1.03.04 15% Trabajadores		218.11
2.1.1.04. PRESTAMOS BANCARIOS		3,480.83
2.1.1.04.02 Notas de Crédito por conciliar Eco. de Loja		5,025.74
2.1.1.04.03 Valor por conciliar Banco de Loja		18.53
2.1.1.04.04 Valor por conciliar Coop. Coopmego		15.28
2.1.1.04.05 Valor por conciliar Eco. Guayaquil		492.00
2.1.1.04.06 Cheques Postfechados		2,929.29
2.1.1.05. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		1,210.17
2.1.1.05.06 IVA por Liquidar		1,210.17
2.1.1.06. OBLIGACIONES EMITIDAS POR TERCEROS		5,685.29
2.1.1.06.03 Utilidades Socios por pagar,		5,682.25
2.1.1.07. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		1,200.00
2.1.1.07.01 Cuentas por Pagar Socios		1,200.00
CAPITAL		16,679.76



## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2011

3.1. Capital	16,679.76	
3.1.1. CAPITAL SOCIAL	21,294.00	
3.1.1.01 Acciones y Participaciones	21,294.00	
3.1.3. RESERVAS	3,740.26	
3.1.3.01 Reserva Legal	1,947.97	
3.1.3.02 Reserva Facultativa	1,792.29	
3.1.4. RESULTADOS	-8,344.49	
3.1.4.01 Pérdidas y Ganancias del Ejercicio Anterior	-5,576.26	
3.1.4.02 Pérdidas y Ganancias del Ejercicio	-2,768.23	
Pasivo + Patrimonio		41,124.37

Laborador por:	Analista Contable	Aprobado por
VALAREZO NANCY		

## ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

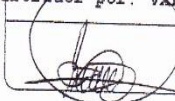
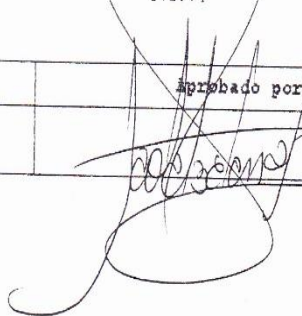
Del 01/01/2010 al 31/12/2010

4. INGRESOS OPERACIONALES		168,329.24
4.1. INGRESOS POR VENTAS	167,920.72	
4.1.1.01 Ventas tarifa 0%	449.01	
4.1.1.02 Ventas Públicas	954.95	
4.1.1.03 Ventas Tarifa 12%	166,516.76	
4.2. INGRESOS FINANCIEROS	408.52	
4.2.1.02 Intereses y libreta de ahorro	2.94	
4.2.1.04 Otros Ingresos	405.58	
5. COSTOS Y GASTOS		160,524.20
5.1.01. REMUNERACIONES	13,017.92	
5.1.01.01 Sueldos y Salarios Operativo	9,340.00	
5.1.01.02. BENEFICIOS SOCIALES	1,745.00	
5.1.01.02.01 Décimo Tercer Sueldo Operativo	775.00	
5.1.01.02.02 Décimo Cuarto Sueldo Operativo	720.00	
5.1.01.02.08 Vacaciones Operativo	250.00	
5.1.01.03. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL OP.	1,932.92	
5.1.01.03.01 Aporte Patronal Operativo	1,134.78	
5.1.01.03.02 Fondos de Reserva Operativo	798.14	
5.1.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	40,404.67	
5.1.02.01.01 Sueldos y Salarios Administrativo	35,020.00	
5.1.02.02. BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRATIVOS	5,384.67	
5.1.02.02.01 Décimo Tercer Sueldo Administrativo	2,816.84	
5.1.02.02.02 Décimo Cuarto Sueldo Administrativo	2,432.83	
5.1.02.02.05 Vacaciones Administrativo	135.00	
5.1.04. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL AD.	6,661.03	
5.1.04.01 Fondos de Reserva Administrativo	2,406.03	
5.1.04.02 Aporte Patronal Administrativo	4,255.00	
5.1.05. HONORARIOS PROFESIONALES	5,180.30	
5.1.05.02 Comisión Sobre Cobranzas	5,180.30	
5.1.06. PAGO POR SERVICIOS	3,923.25	
5.1.06.01 Reemplazos y Servicios Operacionales	1,935.76	
5.1.06.02 Servicio de y Distribución del Diario	1,704.99	
5.1.06.03 Actualización de Sistema	30.00	
5.1.06.05 Corte de Papel	252.50	
5.1.07. ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	16,568.42	
5.1.07.01 Arriendo de Oficinas	16,568.42	
5.1.08. MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES	2,530.73	
5.1.08.01 Reparación y Mantenimiento Prensa	1,952.60	
5.1.08.02 Reparación y mantenimiento de motos	236.93	
5.1.08.03 Reparación y Mantenimiento de Eq. Comput.	251.32	
5.1.08.04 Reparación y mantenimiento de bicicleta	89.88	
5.1.09. GASTOS DEL PERSONAL	1,440.40	
5.1.09.01 Alimentación Personal	384.01	
5.1.09.02 Transporte Personal	518.86	
5.1.09.04 Capacitación Personal	162.53	
5.1.09.05 Uniformes	375.00	
5.1.10. SUMINISTRO Y MATERIALES	6,023.50	
5.1.10.01 Suministros de Oficina	2,919.92	
5.1.10.03 Encuadernación de Periódico	30.00	
5.1.10.07 Recargas Electrónicas celular	13.31	
5.1.10.08 Recarga de cartuchos	2.23	
5.1.10.11 Proceso de Placas y de Película	1,707.20	
5.1.10.12 Repuestos y Accesorios	1,350.84	
5.1.11. CONSUMO DE SERVICIOS	3,831.38	
5.1.11.01 Teléfono y Fax	2,784.32	
5.1.11.02 Energía Eléctrica	661.88	

## ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2010 al 31/12/2010

5.1.12. COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	589.58
5.1.12.01 Combustibles	645.65
5.1.12.02 Aceites y Lubricantes	43.93
5.1.13. CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	807.50
5.1.13.02 Cámara de Industrias	757.50
5.1.13.03 Registro Mercantil	50.00
5.1.14. GASTOS DE TRANSPORTACION	7,027.87
5.1.14.01 Transporte	5,257.28
5.1.14.02 Envío de correspondencia y copias	1,760.59
5.1.16. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	179.86
5.1.16. 01 Impuestos Municipales	179.86
5.1.17. GASTOS FINANCIEROS	246.29
5.1.17.02 Notas de Débito, Comisiones Bancarias	227.63
5.1.17.04 Servicios Bancarios	18.66
5.1.18. IVA CARGADO AL GASTO	182.26
5.1.18.01 IVA que se Carga al Gasto	182.26
5.1.19. PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1,796.14
5.1.19.01 Propaganda y Publicidad	1,492.20
5.1.19.02 Promociones	214.15
5.1.19.03 Camisetas, Adhesivos y Afiches	89.79
5.1.20. GASTO PROVISIONES	13,178.01
5.1.20.01 Gasto Cuentas Incobrables	243.41
5.1.20.02 Depreciación de Muebles y Enseres	401.29
5.1.20.03 Depreciación de Equipo de Computación	3,732.79
5.1.20.04 Depreciación de Equipo de Oficina	424.69
5.1.20.06 Depreciación de Muebles Diversos	400.05
5.1.20.10 Gastos No Deducibles	7,975.78
5.1.21. GASTOS DE GESTION	8,303.46
5.1.21.01 Agasajos y Atenciones	847.58
5.1.21.03 Gastos de Gestión	90.00
5.1.21.04 Comisión Publicidad Agencia	7,375.90
5.3. COSTOS DE PRODUCCION	28,531.51
5.3.1.01 Tintas	1,657.98
5.3.1.02 Matrices	4,825.35
5.3.1.03 Papel Periódico	21,769.54
5.3.1.05 Moletón	278.74
Pérdidas y Ganancias del Ejercicio	7,805.04

Elaborador por: VALAREZO NANCY	Analista Contable	Aprobado por
		



## ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2011 al 31/12/2011

4. INGRESOS OPERACIONALES		162,144.97
4.1. INGRESOS POR VENTAS	161,760.32	
4.1.1.02 Ventas Tarifa 12%	161,760.32	
4.2. INGRESOS FINANCIEROS	384.65	
4.2.1.02 Intereses y libreta de ahorro	6.82	
4.2.1.04 Otros Ingresos	377.83	
5. COSTOS Y GASTOS		164,911.00
5.1.01. REMUNERACIONES	13,605.63	
5.1.01.01 Sueldos y Salarios Operativo	10,041.08	
5.1.01.02. BENEFICIOS SOCIALES	1,791.50	
5.1.01.02.01 Décimo Tercer Sueldo Operativo	830.90	
5.1.01.02.02 Décimo Cuarto Sueldo Operativo	393.17	
5.1.01.02.08 Vacaciones Operativo	567.43	
5.1.01.03. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL OP.	1,773.05	
5.1.01.03.01 Aporte Patronal Operativo	1,219.89	
5.1.01.03.02 Fondos de Reserva Operativo	553.06	
5.1.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	40,614.07	
5.1.02.01.01 Sueldos y Salarios Administrativo	35,034.39	
5.1.02.02. BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRATIVOS	5,579.88	
5.1.02.02.01 Décimo Tercer Sueldo Administrativo	2,304.11	
5.1.02.02.02 Décimo Cuarto Sueldo Administrativo	2,924.73	
5.1.02.02.05 Vacaciones Administrativo	449.54	
5.1.04. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL AD.	6,315.44	
5.1.04.01 Fondos de Reserva Administrativo	2,559.78	
5.1.04.02 Aporte Patronal Administrativo	4,256.66	
5.1.05. HONORARIOS PROFESIONALES	9,999.32	
5.1.05.02 Comisión Sobre Cobranzas	9,999.32	
5.1.06. PAGO POR SERVICIOS	11,414.65	
5.1.06.01 Reemplazos y Servicios Operacionales	6,350.34	
5.1.06.04 Gastos de Seguridad y Vigilancia	40.17	
5.1.06.07 Elaboración de Editoriales, Artículos	1,639.28	
5.1.06.10 Multas e Intereses	3.80	
5.1.06.12 Intereses Tributarios	10.07	
5.1.06.13 Servicios ocasionales	293.97	
5.1.06.14 Servicios de Venta de Periódicos	3,047.02	
5.1.07. ARRENDAMIENTO DE BIENES INMOBILES	14,213.14	
5.1.07.01 Arriendo de Oficinas	14,213.14	
5.1.08. MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES	7,123.43	
5.1.08.01 Reparación y Mantenimiento Prensa	2,319.06	
5.1.08.02 Reparación y mantenimiento de motos	128.53	
5.1.08.03 Reparación y Mantenimiento de Eq. Comput.	1,014.30	
5.1.08.04 Reparación y mantenimiento de bicicleta	65.48	
5.1.08.05 Servicio de Mantenimiento y Limpieza	320.00	
5.1.08.06 Mantenimiento de Local	3,356.06	
5.1.09. GASTOS DEL PERSONAL	1,293.79	
5.1.09.01 Alimentación Personal	316.79	
5.1.09.02 Transporte Personal	15.10	
5.1.09.03 Hospedaje	6.82	
5.1.09.04 Capacitación Personal	241.96	
5.1.09.05 Uniformes	711.02	
5.1.10. SUMINISTRO Y MATERIALES	8,629.63	
5.1.10.01 Suministros de Oficina	1,336.43	
5.1.10.02 Suministro y Materiales	1,741.60	
5.1.10.03 Encuadernación de Periódico	156.00	
5.1.10.04 Imprenta, Reproducción	1,410.91	
5.1.10.06 Suministro de Aseo y Limpieza	243.91	
5.1.10.08 Recargas de Celular	77.79	



## ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2011 al 31/12/2011

5.1.10.11	Proceso de Placas y de Pelicula	2,776.90
5.1.10.12	Repuestos y Accesorios	825.85
5.1.11.	CONSUMO DE SERVICIOS	4,757.36
5.1.11.01	Teléfono y Fax	3,134.64
5.1.11.02	Energía Eléctrica	1,205.41
5.1.11.03	Internet- y Pag.web.	408.40
5.1.11.04	Agua Potable	8.91
5.1.12.	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	938.15
5.1.12.01	Combustibles	938.15
5.1.13.	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	939.11
5.1.13.01	Superintendencia de Compañías	74.11
5.1.13.02	Cámara de Industrias	895.00
5.1.13.03	Registro Mercantil	10.00
5.1.14.	GASTOS DE TRANSPORTACION	4,078.25
5.1.14.01	Transporte	3,369.43
5.1.14.02	Envío de correspondencia y copias	708.82
5.1.16.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	219.89
5.1.16.01	Impuestos Municipales	219.89
5.1.17.	GASTOS FINANCIEROS	378.58
5.1.17.02	Notas de Débito, Comisiones Bancarias	188.20
5.1.17.04	Servicios Bancarios	190.38
5.1.19.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2,144.35
5.1.19.01	Propaganda y Publicidad	2,073.10
5.1.19.03	Camisetas, Adhesivos y Afiches	71.25
5.1.20.	GASTO PROVISIONES	3,841.29
5.1.20.01	Gasto Cuentas Incobrables	72.53
5.1.20.02	Depreciación de Muebles y Enseres	302.82
5.1.20.03	Depreciación de Equipo de Computación	2,180.77
5.1.20.04	Depreciación de Equipo de Oficina	749.55
5.1.20.05	Depreciación de Maquinaria	282.36
5.1.20.06	Depreciación de Muebles Diversos	319.76
5.1.20.07	Depreciación de Motos	117.68
5.1.20.10	Gastos No Deducibles	215.79
5.1.21.	GASTOS DE GEPION	5,391.81
5.1.21.01	Agasajos y Atenciones	1,098.08
5.1.21.04	Comisión Publicidad Agencia	4,323.76
5.3.	COSTOS DE PRODUCCION	28,513.32
5.3.1.01	Tintas	1,433.24
5.3.1.02	Matrices	3,579.00
5.3.1.03	Papel Periódico	22,346.65
5.3.1.04	Toner	172.00
5.3.1.05	Moleción	962.43
Pérdidas y Ganancias del Ejercicio		-2,766.23

Elaborador por: VALAREZO NANCY	Analista Contable	Aprobado por