



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

AREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información
Financiera NIIF a la preparación y presentación de estados financieros año
2012 a la empresa “MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CÍA. LTDA”
por el periodo de transición 2011.**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTOR: Aguilar Granda, Elva Noemi

DIRECTOR: Armijos Hidalgo, Bernardo Ezequiel, Dr.

CENTRO UNIVERSITARIO ALAMOR

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctor

Bernardo Ezequiel Armijos Hidalgo

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 a la preparación y presentación de estados financieros año 2012 a la empresa: “MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA”** por el periodo de transición 2011 realizado por **Aguilar Granda Elva Noemí**, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, 13 de junio del 2014

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo **Aguilar Granda Elva Noemí** declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a la preparación y presentación de estados financieros año 2012 a la empresa: “MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA” por el periodo de transición 2011, de la Titulación de Ciencias Contables y Auditoría, siendo el Dr. Bernardo Ezequiel Armijos Hidalgo director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro 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.....

Autora: Aguilar Granda Elva Noemí

CI: 1103906804

DEDICATORIA.

Este trabajo de tesis lo dedico de todo corazón a mis hijos quienes son la razón de mi vida, el impulso a superarme y luchar por alcanzar mis metas, y por ese deseo que algún día se sientan orgullosos de tenerme como madre, a la mujer que me dio la vida mi bella madre Elvita, a quien admiro por su fortaleza y optimismo, quien fomentó en mi deseos de superación y triunfo en la vida, sobre todo por lo que ha construido en mí, a mis queridos hermanos Vicente, Jorge, Stalin, Lorena, David; y a mi Padre.

AGRADECIMIENTO.

Al finalizar un trabajo arduo siempre hay alguien que te impulsa a superarte, a quienes deseo expresar mi sentimiento de gratitud más profundo y eterno al ser supremo por ser dueño de mi vida **“Dios”** y en especial a mi madre por ser una mujer tan maravillosa, ejemplo de vida, de amor, de fortaleza, de sabiduría, por darme la dicha de vivir, de ser quien soy, estar donde estoy, por su amor y su apoyo incondicional en el transcurso de mis estudios, a mis hermanos por sus consejos, en especial a Jorge que ha sido como un padre y apoyó en los momentos más críticos de mi vida, que solo Dios podrá recompensar, a mi familia y a mis amigos que contribuyeron en este trabajo, así mismo quiero agradecer al Dr. Bernardo Armijos, director de tesis y al Ing. Hugo Silva, docente de la Institución, por su guía y orientación que hicieron posible la elaboración y culminación de esta obra.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3

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

1.1. Normas Internacionales de información financiera	5
1.2. Organismos emisores de la normativa contable	6
1.3. Definición de las NIIF	9
1.4. Objetivos de las NIIF	9
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	10
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial	11
1.7. Evolución de la normativa contable	14
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	15
1.8.1. Superintendencia de Compañías	15
1.8.2. Servicio de Rentas Internas	16
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros	17
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador	18

2. 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	24
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros	30
2.3. NIC 7 Estado de flujo de efectivo	32
2.4. NIC 18 Ingresos ordinarios	36
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias	38
2.6. NIIF para PYMES	39
2.6.1. Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES	39
2.6.2. Secciones de la 2 a la 8	41
2.7. Diferencias y similitudes entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES, Secciones 2 a la 8)	52
2.8. Análisis de los formatos de la SIC	58

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1. Antecedentes generales de la empresa	62
3.2. Estructura organizacional	63
3.2.1. Organigrama estructural	63
3.2.2. Organigrama funcional de la empresa “Mercantil Flores Campoverde Cia. Ltda.	64
3.3. Procesos generales	65
3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes o NIIF completas	70
3.4.1. Resolución No. 06.Q.ICI.004	70
3.4.2. Cronograma de implementación de las NIIF	72
3.4.3. Plan de capacitación	74
3.4.4. Elaboración del plan de cuentas	76
3.4.5. Elaboración de políticas contables y estimaciones	86
3.4.6. Procesos de control interno aplicables para NIIF	87

3.4.7. Presentación de estados financieros y notas explicativas	88
Conclusiones	119
Recomendaciones	120
Bibliografía	121
Netgrafía	122
Anexos	123

ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

Cuadros:

Cuadro N° 1.- Países que actualmente aplican las NIIF.	11
Cuadro N° 2.- Características de los estados financieros	42
Cuadro N° 3.- Diferencias y similitudes entre las NIIF para Pymes (sección 2) y las NIIF completas (MC)	52
Cuadro N° 4.- Diferencias y similitudes entre las NIIF para Pymes (sección 3) y las NIIF completas (NIC 1)	53
Cuadro N° 5.- Diferencias y similitudes entre las NIIF para Pymes (sección 4) y las NIIF completas (NIC 1)	54
Cuadro N° 6.- Diferencias y similitudes entre las NIIF para Pymes (sección 5) y las NIIF completas (NIC 1)	54
Cuadro N° 7.- Diferencias y similitudes entre las NIIF para Pymes (sección 6) y las NIIF completas (NIC 1)	56
Cuadro N° 8.- Diferencias y similitudes entre las NIIF para Pymes (sección 7) y las NIIF completas (NIC 7)	57
Cuadro N° 9.- Diferencias y similitudes entre las NIIF para Pymes (sección 8) y las NIIF completas (NIC 7)	57
Cuadro N° 10. Análisis del proceso de control interno	65

Gráficos:

Gráfico N° 1.- Países que actualmente aplican las NIIF.	12
Gráfico N° 2.- Cronograma de implementación de acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador.	18
Gráfico N° 3.- Estados financieros según NIIF .	31
Gráfico N° 4.- Características generales	32
Gráfico N° 5.- Organigrama funcional	63

RESUMEN

La empresa Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda. Aplica las NIIF para Pymes considerando la sección 2 hasta la 8 de acuerdo a la Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, realizando los respectivos ajustes por aplicación NIIF, para lo cual se observará en el **capítulo I** definición, objetivos, ventajas y oportunidad en la aplicación de las NIIF, así como normas contables e interpretaciones emitidas por los organismos emisores como el IASB, y los organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador como el Servicio de Renta Internas, Superintendencia de Bancos y Superintendencia de compañías.

En el capítulo II se analiza la NIC 7 estado del flujo del efectivo; la NIC 18 Ingresos. NIC 12 Impuestos a las ganancias; además hace referencia las NIIF para Pymes.

En el capítulo III se procede a la aplicación práctica para la preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, para lo que se adapta el plan de cuentas, las políticas contables y el control interno de acuerdo a las exigencias establecidas de las NIIF para PYMES.

PALABRAS CLAVES: Estados Financieros, NIIF, Pymes.

ABSTRACT

Flowers Campoverde Us Mercantile Co. Ltd. Apply NIIF for PYMES considering Section 2 to 8 according to Resolution No. ADM 08199 of July 3, 2008, making adjustments for the respective NIIF application, which will be seen in Chapter I Definition, objectives , benefits and opportunities in the implementation of NIIF, as well as accounting and interpretations issued by the IASB as the setters and the institutions that regulate economic activity in Ecuador as the Internal Revenue, Superintendent of Banks and standards companies.

Chapter II discusses NIC 7 Cash flow statement; NIC 18 Revenue. NIC 12 Income Taxes; also refers NIIF for PYMES .

In Chapter III we proceed to the practical application for the preparation of financial statements according to the NIIF for PYMES, for which plan fits accounts, accounting policies and internal control in accordance with the requirements of NIIF for PYMES .

KEYWORDS: Financial Statements, NIIF, PYMES

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como objeto evaluar de manera concreta y eficaz el cumplimiento cabal de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Empresa Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.

Este tipo de evaluaciones son vitales dado que el incumplimiento e inobservancia de las normativas, leyes, reglamentos, son hechos generadores de conflictos y desequilibrios financieros e incluso puede provocar la quiebra de las empresas en casos extremos.

El presente trabajo brinda una evaluación exhaustiva del proceso financiero de acuerdo a las Niif, así también permite reconocer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que enfrenta Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.

Dentro de este contexto, la importancia del presente trabajo radica en que permite la retroalimentación de los procesos internos y de control en la empresa, además de brindar un punto de referencia para empresas similares y así generar directrices de acción que orienten o corrijan los procesos financieros, formales y reguladores.

CAPITULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DELAS NIIF EN EL ECUADOR

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Hoy en día, más de 100 países alrededor del mundo han emprendido el viaje hacia las NIIF, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración; las NIIF en Ecuador se complementaran para las compañías, hasta el año 2012.

Los inversionistas, analistas y otros terceros interesados se beneficiarán al poder comparar el desempeño de la compañía con el de sus competidores.

El reciente interés de las empresas por el mercado de capitales, en la búsqueda de inversores y de nuevas alternativas de financiación, demuestra que la economía de nuestro país y que la inversión en acciones está cada vez más próxima al día a día de las personas. Sin embargo, para que este mercado pueda madurar, se debe considerar que invertir en empresas no es tarea fácil.

Con la creciente internacionalización de mercados y empresas, no se puede negar lo importante que es para los países adaptar sus legislaciones y prácticas contables a los nuevos tiempos.

Por lo que, los mercados de capitales, necesitan de un conjunto de principios contables globales que tengan aplicación consistente en los diversos países y sea un lenguaje común que atraviese fronteras para facilitar el movimiento de los recursos alrededor del mundo.

Para los inversionistas es más fácil interpretar los estados financieros de empresas que pertenecen a diferentes partes del mundo, si su información es tratada de la misma manera, y así maximizan tiempo al no malgastarlo estudiando primero cada legislación para la estructura de dichos estados.

La respuesta a esta necesidad es la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los diversos países que quieran invertir y recibir inversiones.

Las NIIF son la estructura conceptual básica de la contabilidad internacional que propicia la generación de información relevante, comprensible y consistente.

Se trata de migrar las prácticas contables locales en más de 100 países para una plataforma contable única. Su expectativa es que este movimiento en dirección a las NIIF aporte para lograr más transparencia y más confianza a los mercados y, consecuentemente, más inversiones.

Es un hecho que en el corto plazo, en muchos países enfrentaremos el desafío de la primera adopción de las NIIF, por lo que es necesario que toda organización esté comprometida con la migración hacia las nuevas prácticas contables.

Adicionalmente, las NIIF en Ecuador fortalecerán la confianza general y permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las empresas o compañías.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

¹La normativa contable en la que intervienen varios organismos que cumplen diferentes funciones, dentro de ellos mencionaremos los más importantes.

²La fuente con mayor autoridad en principios de contabilidad a nivel mundial es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (International Accounting Standards Board). El nombre de la organización que abarca tanto al IASB como al resto de fideicomisarios es la Fundación de las Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). (Hansen – Holm, 2011 p.43).

- **La Fundación de Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)**

Tiene como función principal la supervisión de las labores del IASB, la estructura, su estrategia y tiene la responsabilidad de la gestión de los fondos financieros de la institución. Está formada por un total de veintidós administradores, procedentes de distintos ámbitos geográficos y profesionales. Tal y como dicta la Constitución del IASC, los Administradores deben reflejar de forma amplia los mercados de capitales mundiales. Para asegurar una correcta representación internacional, la Constitución establece que seis Administradores serán de Norteamérica, seis de Europa, seis de la región Asia–Oceanía y cuatro de cualquier área mundial, siempre que se respete un “equilibrio geográfico global”. En lo que se refiere a la experiencia profesional de los

¹<http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/2128/1738>

Administradores, estos deben incluir profesionales del sector de auditoría, profesionales responsables de la elaboración de estados financieros, académicos o usuarios de la información financiera.

- **Consejo Asesor de Normas (CAN).**- proporciona un foro para la participación de organizaciones e individuos con interés en la información financiera internacional y diversa procedencia geográfica y profesional. El objetivo del CAN es asesorar al IASB sobre decisiones y prioridades de su agenda de trabajo, informar al IASB sobre las opiniones de los miembros del CAN sobre los principales proyectos de elaboración de normas, y proporcionar cualquier otro asesoramiento al IASB o a los Fiduciarios.
- **El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).**-es el organismo responsable de todas las cuestiones técnicas, entre ellas, la preparación y emisión de normas contables, en el interés público, legalmente exigible y globalmente aceptado, comprensible y de alta calidad basado en principios claramente articulados. Está formado por quince miembros (todos a tiempo completo). Las principales cualificaciones de los miembros del IASB son la competencia profesional y práctica, que comprende una mejor combinación disponible de experiencia técnica, en negocios y mercados internacionales, manteniendo una mezcla apropiada de práctica reciente entre auditores, preparadores de información, usuarios y académica. Junto con los Fiduciarios establece y mantiene relaciones con organismos nacionales emisores de normas y con otros organismos oficiales implicados en la emisión de normas con el propósito de promover la convergencia de las normas nacionales y las Normas Internacionales de Información Financiera.
- **El Comité de interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).**- su objetivo principal es el de preparar interpretaciones a la aplicación de las NIC y las NIIF para que sean aprobadas por el IASB y, dentro del contexto del Marco Conceptual, el de suministrar las guías sobre problemas de información financiera que no hayan sido contempladas en ninguna de las normas emitidas por el IASB.

NORMAS VIGENTES NIIF

NIIF 1.- Adopción Por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF 2.- Pagos Basados en Acciones

NIIF 3.- Combinaciones de Negocios

NIIF 4.- Contratos de Seguro

NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos por la venta y operaciones Descontinuadas

NIIF 6.- Exploración y Evaluación de Recursos Minerales

NIIF 7.- Instrumentos Financieros Información a Revelar

NIIF 8.- Segmentos de Operación

NIIF 9.- Instrumentos Financieros

INTERPRETACIONES DE LAS NIIF

CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por Retiro de Servicio, Restauración y Similares

CINIIF 2 Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares

CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un arrendamiento

CINIIF 5 Derechos por la Participación en fondos para el Retiro del servicio, la restauración y la Rehabilitación Medioambiental.

CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos-Residuos de aparatos Eléctricos y Electrónicos.

CINIIF 7 Aplicación del Procedimiento de Re expresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.

CINIIF 9 Nueva Evaluación de Derivados Implícitos.

CINIIF 10 Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor

CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios.

CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes.

CINIIF 14 NIC 19-El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción.

CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles

CINIIF 16 Coberturas de una Inversión Neta en Negocio en el Extranjero

CINIIF 17 Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo

CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes

CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio

SIC-7 Introducción al Euro

SIC-10 Ayudas Gubernamentales-Sin Relación Específica con Actividades de Operación
SIC-12 Consolidación- Entidades de Cometido Específico
SIC-13 Entidades Controladas Conjuntamente-Aportaciones No Monetarias de los Participantes
SIC-15 Arrendamientos Operativos-Incentivos
SIC 21 Impuesto a las Ganancias-Recuperación de Activos No Depreciables Revaluados
SIC 25 Impuestos a las Ganancias-Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas.

1.3. Definición de las NIIF

Las NIIF comprenden tanto las normas contables, como las interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que es un organismo independiente establecido para promulgar normas contables de aplicación mundial de elevada calidad. Estas normas se han establecido para no quedar caducas, ya que están en una constante actualización por existir una comisión internacional permanente, dedicada exclusivamente a este fin, lo cual permite analizar la nueva problemática contable que se presenta en la evolución de las transacciones económicas empresariales y gubernamentales.

Las NIIF son normas que permiten que las empresas obtengan información real, de calidad, confiable, la misma que sirva para la toma de decisiones de los gerentes, es decir que los mercados del mismo sector puedan compararse con los de otros países del mundo, se trata de hablar en un mismo lenguaje.

1.4. Objetivos de las NIIF

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

La adopción de las NIIF tiene numerosas ventajas, entre ellas:

- Armonizar la información
- Comparabilidad
- Uniformidad
- Transparencia
- Confianza
- Eficiencia
- Mejora de la competitividad

A continuación vamos a analizar con mayor grado de detalle porqué es tan necesaria la aplicación de las NIIF y los beneficios derivados de la aplicación de las mismas.

- **Eliminación de barreras al flujo de capitales:** Con las NIIF se puede alcanzar una mayor eficiencia en los mercados de capitales. Un único conjunto globalmente aceptado de normas contables ayuda a promover un acceso más fácil de compañías e inversores a mercados extranjeros. De hecho, esto puede estimular la inversión y posibilitar el flujo de capitales entre países.
- **Beneficios para los inversores:** La comunidad de inversores busca cada vez información financiera de mayor calidad. Los inversores perciben las NIIF como una oportunidad de comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas. Cuanto más crece la información financiera preparada bajo la perspectiva de las NIIF, mayor es la uniformidad y transparencia de la misma, permitiendo a los inversores tomar decisiones económicas más eficientes y con un menor riesgo. Al mismo tiempo, este entorno fomenta la confianza de los inversores.
- **Aumento de la calidad y comparabilidad de la información financiera:** En mercados cada vez más competitivos, las NIIF permiten a las compañías compararse con sus competidores de todo el mundo, y permiten a los inversores y otros usuarios de la información financiera comparar los resultados de la compañía con los de sus competidores. Las compañías que no sean comparables (o no puedan serlo, porque la legislación nacional lo impida) quedarán en desventaja, y se reducirán sus posibilidades de atraer capital y crear valor.

- **Disminución de los costes de elaboración de información:** En cuanto a los costes de la información, éstos se reducen, especialmente si las compañías operan a nivel internacional y cotizan en mercados extranjeros, puesto que ya no serán necesarios procesos de conversión de información para acceder a los mercados internacionales, porque toda la información estará en el mismo lenguaje.

- **Facilitación del proceso de consolidación de la información de multinacionales:** La utilización de un mismo lenguaje permite a las compañías con operaciones en el exterior aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que puede reducir los costes y mejorar las comunicaciones internas y la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

Cuadro N° 01 Países que actualmente aplican las NIIF.

Albania	República Dominicana	Hong Kong
Argentina	Ecuador	Hungría
Armenia	Egipto	Islandia
Aruba	El Salvador	India
Austria	Estonia	Indonesia
Australia	Finlandia	Irlanda
Bahamas	Francia	Israel
Bahrain	Alemania	Italia
Barbados	Georgia	Jamaica
Bangladesh	Ghana	Japón
Bélgica	Grecia	Jordania
Bermudas	Guatemala	Kenia
Bolivia	Guayana	Corea del Sur
Botswana	Haiti	Kirguizistán
Brasil	Honduras	Laos
Brunei	Perú	Letonia
Líbano	Polonia	República Eslovaca
Lesoto	Portugal	África del Sur
Lituania	Rumania	España
Luxemburgo	Federación de Rusia	Suecia

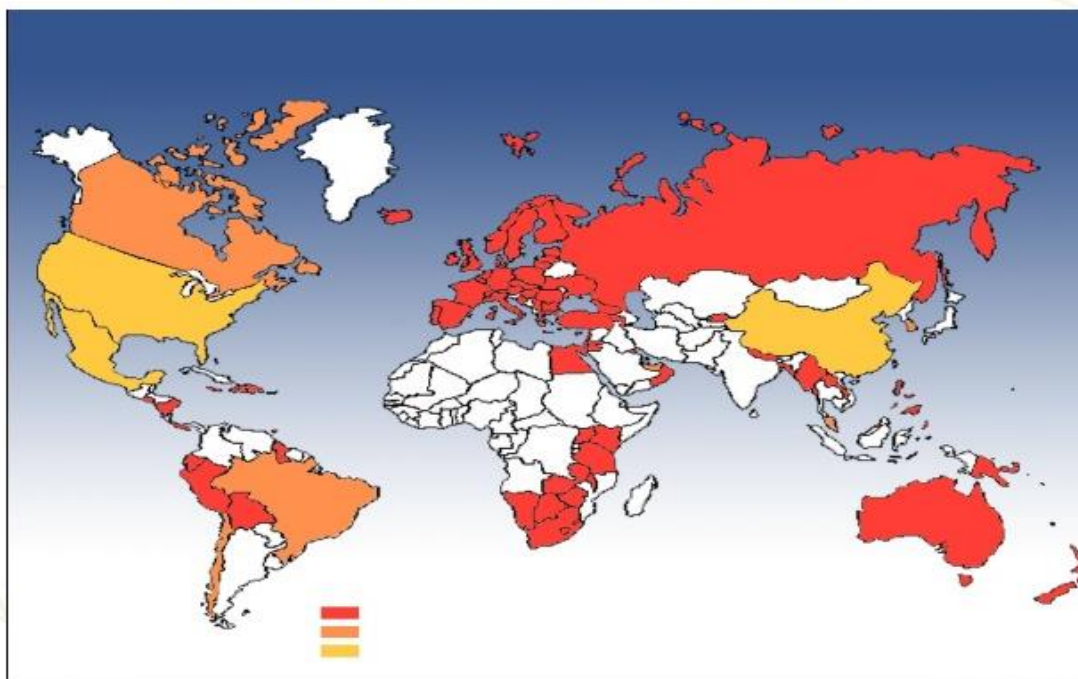
Macedonia	Yugoslavia	Suazilandia
Malawi	Eslovenia	Suiza
Malta	África del Sur	Tanzania
Malasia	Polonia	Trinidad y Tobago
Mauricio	Portugal	Túnez
Países bajos	Rumania	Uganda
Antillas Holandesas	Federación de Rusia	Ucrania
Nepal	Suecia	Reino Unido
Nigeria	Eslovenia	Panamá
Noruega	Túnez	

Fuente: www.ifrs.org

Elaborado por: Elva Noemi Aguilar Granda

Gráfico No. 1 Países que actualmente aplican las NIIF.

LAS IFRS EN EL MUNDO.



Fuente: www.ifrs.org

Autores: International Accounting Standards Board

Las NIIF, se proyecta que sean utilizadas en el corto plazo en más de cien países alrededor del mundo y se puede aseverar de que éstas han sido debidamente contrastadas en vista de que muchas compañías ya las han utilizado por muchos años.

Requieren que obligatoriamente se cumpla con los siguientes mandatos:

1. Para la preparación de estados financieros deben involucrarse todas las NIIF y
2. Seguir las NIIF en forma rigurosa para formular el Balance Inicial.
3. Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.
4. No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer.
5. Reclasificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con NIIF.
6. Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

Las oportunidades.-

Para las empresas se generan oportunidades como:

- a) acceder con su información financiera a distintos sectores internacionales (inversores, proveedores de recursos, organismos de fomento, clientes) aumentando la posibilidad de negocios y de disminución del costo del capital;
- b) análisis e interpretación de los resultados de su negocio, mediante un lenguaje único y que le permita realizar comparaciones con otros análisis realizados en empresas de otros países;
- c) generación de un capital intelectual en materia de generación de información financiera, basado en un juego único y de alta calidad de estándares;
- d) Para la profesión contable se generan oportunidades:
 - Especialización en su formación;
 - Especialización en los procesos, manuales y estándares internos;
 - Nuevos enfoques en los servicios profesionales.

Los desafíos.

Las empresas, la profesión contable y los organismos de control enfrentarán importantes desafíos, que en general involucran a los tres actores:

- a) Aplicación del “fair value” (valor justo)
- b) Contabilización del impuesto a la renta por el método del diferido (en función de las importantes diferencias que se generarán entre las NIIF y las normas para la liquidación del impuesto a la renta).

- c) Necesidad de una importante capacitación de sus cuadros y generación de la oferta calificada para ello;
- d) Elaboración de un plan de trabajo que permita llegar al momento de aplicación, en condiciones óptimas;
- e) Énfasis en los cambios importantes que se generan (por ejemplo, fuerte diferencia entre la información financiera y la información con fines tributarios; aplicación del “valor justo” –“fair value”);
- f) Preparación de ejercitación práctica para las nuevas normas;
- g) Adaptación de los sistemas de información de los entes, a los nuevos requerimientos;
- h) Monitoreo del avance de cada actor en el plan de trabajo;
- i) Fuerte difusión para todos los involucrados en la información financiera;
- j) Inclusión de las nuevas normas en la formación universitaria y en los organismos técnicos;
- k) Participación activa en la generación de nuevos estándares o revisión de los anteriores por parte del IASB.

1.7. Evolución de la normativa contable

En el Ecuador desde el año 1.999 hasta la actualidad, se utiliza en la elaboración de la información financiera, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales son únicamente de aplicación local, debido a lo cual la Superintendencia de Compañías del Ecuador y en uso de sus facultades establecidas en la Ley de Compañías y consiente de la necesidad de adoptar normas internacionales de contabilidad debido a las exigencias ineludibles de un mundo de negocios cada vez más globalizado, dispone su aplicación obligatoria para todas aquellas compañías que se encuentran bajo su control y vigilancia.

Adicionalmente dispone que una vez aplicada esta nueva normativa contable se deroguen las actuales Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

El cambio más importante en el País representa la aplicación por primera vez de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 12, referente a Impuesto Sobre las Ganancias, la cual ha originado varios cuestionamientos y expectativas para todos los usuarios de información financiera, en vista de lo cual en el presente trabajo de investigación se efectúa una descripción breve de la situación actual de las normas contables, el porqué de su cambio, su normativa legal, así como también un análisis de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 12, referente a Impuesto Sobre las Ganancias y su aplicación en base a un caso práctico para una empresa que presta servicios de telecomunicaciones.

Con base a esta disposición, los accionistas, socios, jefes financieros, contadores, entre otros, actualmente se encuentran en proceso de capacitación para un conocimiento profundo de esta nueva normativa contable, proceso en el cual se ha evidenciado una preocupación generalizada, por los impactos fiscales que se producirán una vez que se aplique la misma debido a que existen diferentes disposiciones entre lo que establece la normativa tributaria y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

Definición

Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general.

Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

Misión

Somos una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario 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.

Rol de la Superintendencia de Compañías en Las NIIF

La Superintendencia de Compañías publicó y resolvió los lineamientos para la aplicación de las Niif Full y las Niif Pymes; además es quien determina la obligatoriedad de aplicar las

Normas NIIF por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de estados financieros

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

Definición.-

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma 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.

Misión.-

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 de la Ley, de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.

Visión.-

Ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al bien. Hacer bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes.

Hacer el bien al país porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados.

Hacer el bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.

Rol del SRI en las NIIF

La aplicación de las Normas NIIF permitirá que las compañías provean información más clara, posiblemente el resultado de ello es que la recaudación y la labor de tributación de las empresas pueda ser más efectiva. “Y cuando hablamos de efectividad, hablamos de que se deba pagar los impuestos de la manera correcta”.

El principal impacto tributario se enfocará en el patrimonio de la empresa. Esto, porque dentro de las normas se establecen cambios para la presentación de las cuentas y los activos del negocio.

El beneficio o el perjuicio dependen de la información que genere la empresa. Así, el impacto puede ser negativo cuando existen cuentas a favor incobrables que no hayan sido reconocidas como tales, inventarios de lento movimiento u obsoletos que no se hayan castigado, que se registren activos depreciados y que por lo tanto son inexistentes, o activos diferidos que en el fondo no dan ningún beneficio para la compañía.

El impacto tributario de las NIIF radicará en la forma en que éstas afecten el reconocimiento de las partidas en los estados financieros, y debido a que no todas las empresas afectarán su información en la misma medida, habrán empresas que deban satisfacer una mayor carga tributaria mientras que otras no se verán muy afectadas, o ésta afectación no será demasiado significativa.

En consecuencia, podemos concluir que no es el tamaño de la empresa lo que importa más a la hora de reconocer un impacto fiscal en aplicación de NIIF, sino que se debe considerar el cambio en el reconocimiento de la realidad financiera y económica que se produce en las compañías al adoptar estas normas.

1.8.3. Superintendencia de Bancos.

Definición

La Superintendencia de Bancos y Seguros, o SUPERBAN, es el organismo que se encarga de controlar los múltiples temas relacionados con el desarrollo de las actividades bancarias del Ecuador. El Estado provee de leyes y reglamentos especiales para que esta entidad realice sus operaciones en efecto.

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.

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.

Rol que desempeña en las NIIF

Le corresponde señalar los requisitos y normas técnicas de contabilidad para la presentación de los Estados Financieros de los bancos y demás información requerida sobre sus operaciones. En el año 2007, se emite la resolución general 001-2007 por el cual ratifica que las normas prudenciales de la Superintendencia privan sobre cualquier otra norma contable, por ejemplo NIIF.

1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador

Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 Expídase el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

La Superintendencia de Compañía mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF por parte de las compañías que están bajo su control.

Grafico Núm. 2



Fuente: www.ifrs.org

Autores: International Accounting Standards Board

Resolución No. 08.G.DSC

QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

- Mediante Resolución **No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01** emitida por la Superintendencia de Compañías el 12 de enero del 2011 y publicada en el **R.O. No.372**, del jueves 27 de enero de 2011, se resuelve lo siguiente:

Personas jurídicas consideradas como PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas).-

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).
Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Nota.- Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

- **Cambios que se aplican a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008:**

Se sustituye el numeral 3 del artículo primero por el siguiente:

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

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

En el numeral 2 del artículo primero sustituir:

Las compañías que tengan activos iguales o superiores a US \$ 4'000.000 al 31 de diciembre del 2007", por lo siguiente:

- Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los períodos en que dejó de hacerlo.

- **Otras consideraciones.-**

Las compañías y entes definidos en el artículo primero numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicado en el **Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008**, aplicarán NIIF completas.

Toda compañía sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará NIIF completas, siendo su período de transición el año inmediato anterior al de su inscripción.

Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un contrato fiduciario, a pesar de que pueda estar calificada como PYME, deberá aplicar NIIF completas.

Si la situación de cualquiera de las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año, cambiare, independientemente de si su

marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35 “Transición a la NIIF para las PYMES”, párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

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

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

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

- **Obligación para las compañías del tercer grupo (PYMES)**

Hasta marzo de 2011, la conciliación del estado de resultados del 2011 bajo NEC al estado al estado de resultados bajo NIIF; y, explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efecto del 2011, previamente presentado bajo NEC.

Hasta mayo 31 de 2011, un cronograma de implementación aprobado por la junta general de socios o accionistas, que deberá contener al menos:

- Plan de capacitación.
- Plan de implementación.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos

Hasta noviembre 30 de 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el Directorio u organismo competente.

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

No obstante lo precedente, cualquiera de las compañías calificadas como PYME pueden adoptar las NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, para lo cual deberá comunicar a la Superintendencia de Compañías y cumplir con las disposiciones legales pertinentes

5 La resolución **No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01** entrará en vigencia desde la fecha de su emisión, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial, esto es 12 de enero del 2011.

CAPITULO II

2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIROS 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 NIFF PARA PYMES)

2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros ³

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

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

Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un periodo contables, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

Los usuarios principales de los estados financieros para satisfacer sus necesidades de información son dos:

- a) Desde el punto de vista interno.
- b) Desde el punto de vista externo.

a) Desde el punto de vista interno

- **Administradores.**- Necesitan la información para conocer los resultados de su gestión y para la toma de decisiones que conduzcan al logro de los objetivos.
- **Accionistas.**- Para conocer los resultados de su inversión y de la capacidad de la empresa.
- **Empleados.**- Se interesan en la información para conocer la estabilidad y rentabilidad de la empresa.

b) Desde el punto de vista externo

- **Prestamistas.**- Necesitan conocer la situación financiera – económica de la empresa para que esta cubra oportunamente sus préstamos.
- **Proveedores y acreedores.**- Para conocer sus cuentas por cobrar serán canceladas a su vencimiento.

³ Mario A. Hansen-Holm y Luis A. Chávez. NIIF para PYMES: Teoría y Práctica. Primera Edición Junio 2012

- **Clientes.-** Se interesan en conocer la estabilidad de la empresa la continuidad de sus operaciones.
- **El Gobierno y agencias gubernamentales.-** Sus intereses es la distribución de sus recursos para la determinación de las políticas fiscales.
- **El público.-** para conocer las tendencias de inversión en el mercado local y sus actividades.

Características cualitativas de la información financiera⁴

Existen características cualitativas en los Estados Financieros, que son atributos que hacen útil la información contenida para la toma de decisiones. Estas características son:

- a) **Comprensibilidad.-** La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad y que tienen la intención y la voluntad de analizar la información en forma razonable cuidadosa o diligente.
- b) **Relevancia.-** La información debe ser importante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios.

La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

- c) **Confiabilidad.-** La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que presente.

La información debe representar fielmente las transacciones y demás hechos que pretende representar, o que se pueda esperar razonablemente que represente.

⁴ Mario A. Hansen-Holm y Luis A. Chávez. NIFF para PYMES: Teoría y Práctica. Primera Edición Junio 2012

- d) **Comparabilidad.**- Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la Situación Financiera y de sus resultados. También deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de empresas diferentes con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos. Consecuentemente, la medición y presentación de los efectos financieros de las transacciones y hechos similares deben ser efectuadas uniformemente por la empresa por un periodo a otro.

Estados financieros básicos

- ❖ Estado de situación financiera.- refleja la situación financiera de la empresa.
 - a. Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, de la cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
 - b. Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
 - c. Patrimonio es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

- ❖ Estado de 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.
 - a. Ingresos son los 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 disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.
 - b. Gastos son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de obligación , que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.

- ❖ Estado de cambios en el patrimonio.- Presentan los cambios producidos en las cuentas patrimoniales del periodo sobre el que se informa.
- ❖ Estado de Flujo del efectivo.- Es un Estado Financiero que presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinado. Esta información utilizan para evaluar la solvencia de un negocio, para evaluar su capacidad de generar flujos de efectivos positivos en periodos futuros, así como pagar dividendos y financiar el crecimiento.
- ❖ Notas explicativas y políticas contables.- Comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el Estado de Situación Financiera o en el Estado del Resultado Integral, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente. Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de un elemento siempre que:

- a. Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa, y
- b. La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.

La interrelación entre los elementos significa que toda partida que cumpla las condiciones de definiciones y reconocimiento para ser un determinado elemento.

- a. Reconocimiento de activos.-** Un activo es reconocido en el Estado de Situación Financiera cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la empresa, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Un activo no es objeto de reconocimiento en el Estado de Situación Financiera cuando se considera improbable que, de la inversión realizada, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. Tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto o una pérdida en el Estado del Resultado Integral.

- b. Reconocimiento de pasivos.-** Se reconoce un pasivo, en el Estado de Situación Financiera, cuando el hecho que dio origen al compromiso, proviene de una transacción o hecho pasado; el pago del compromiso es ineludible y deberá efectuarse en una fecha determinada o a requerimiento del acreedor; y el compromiso pueda ser medido fiablemente.
- c. Reconocimiento de ingresos.-** Se reconoce un ingreso en el Estado del Resultado Integral cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y además el monto del ingreso puede medirse con fiabilidad.
- d. Reconocimiento de gastos.-** Se reconoce un gasto en el Estado del Resultado Integral cuando ha ocurrido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionados con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y que además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Medición de los elementos de los estados financieros:

COSTO HISTÓRICO

- Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición.
- Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

COSTO CORRIENTE

- Los activos se contabilizan por el importe de efectivo y por equivalentes al efectivo.
- Los pasivos se contabilizan por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

VALOR REALIZABLE

- Los activos se contabilizan por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos.
- Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación.

VALOR PRESENTE

- Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación.
- Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

EL CAPITAL

Según las cuentas del Plan General de Contabilidad, hay tres clases:

- Capital Social.- Capital suscrito en las sociedades. que revistan forma mercantil.
- Fondo Social.- Capital de entidades sin forma mercantil.
- Capital.- En las empresas individuales, diferencia entre el Activo y el Pasivo, salvo cuando los beneficios se contabilicen total o parcialmente en cuentas de reservas.

MANTENIMIENTO DE CAPITAL.

- El concepto de mantenimiento de capital relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener.
- Suministra la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un pre requisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital.

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros

Es una Norma Internacional que exige que se apliquen los fundamentos del marco conceptual, igualmente establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Objetivo

Su objetivo consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance

Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicaran a estos estados financieros.

Estados Financieros

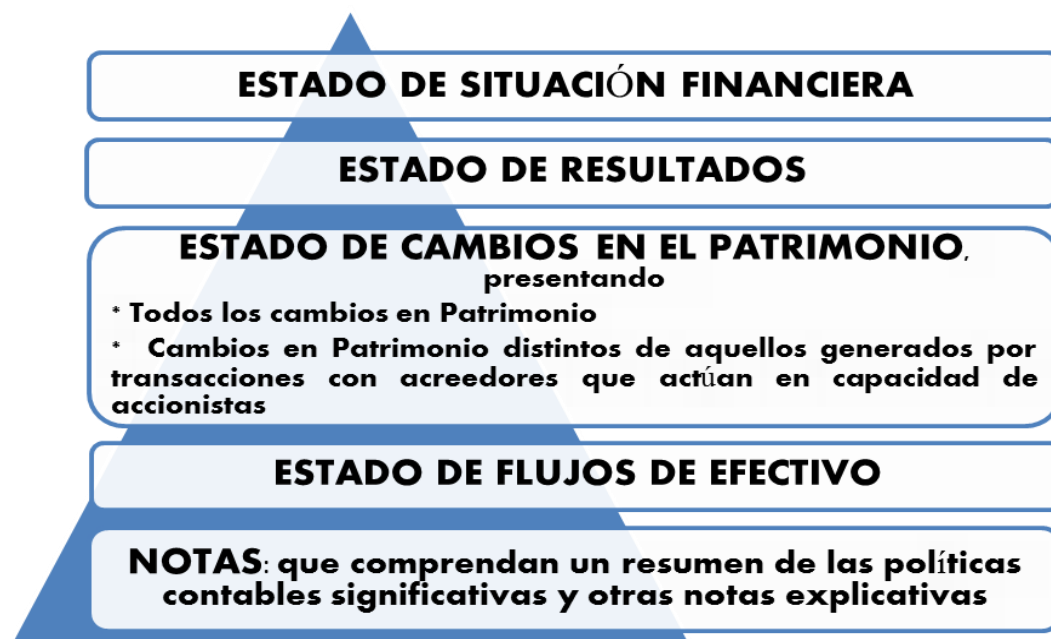
Finalidad de los Estados Financieros:

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

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

Un juego completo de estados financieros comprende:

Gráfico No. 3 Estados financieros según NIIF



Fuente: <http://www.deloitte.com/view/es>

Elaboración: Elva Noemí Aguilar

⁵Los estados financieros se elaboraran bajo la hipótesis de negocio en marcha. Se presentara por separado cada clase significativa de partidas similares, las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa.

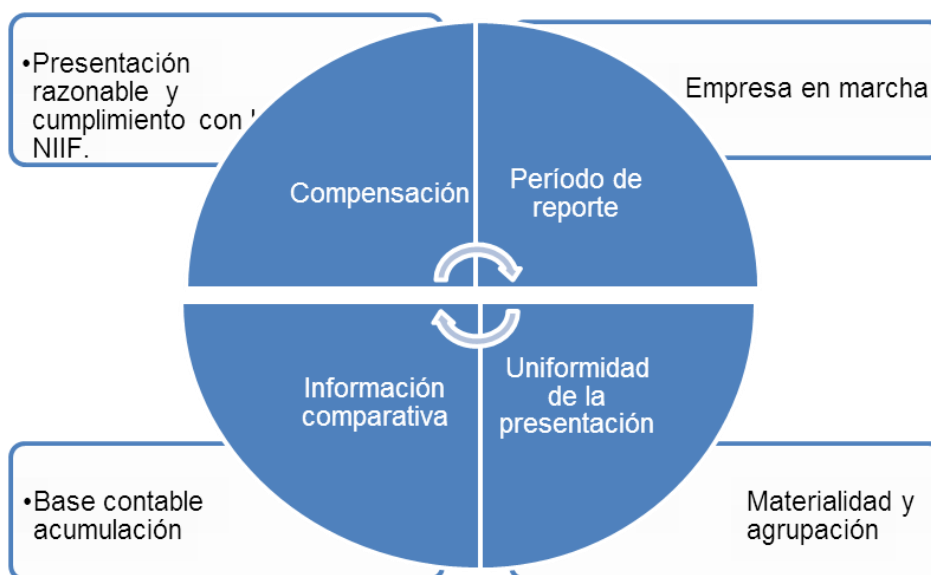
Una entidad presentara un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente.

La NIC 1 establece que una entidad presente, en el estado de cambios del patrimonio, todos los cambios en el patrimonio que proceden de los propietarios.

Todos los cambios en el patrimonio que no proceden de los propietarios(es decir en el estado de resultados integral) se requiere que se presente en un estado del resultado integral o en dos estados (un estado del resultado separado y un estado del resultado integral). Los componentes del resultado integral no está permitido que se presenten en el estado de cambios en el patrimonio.

⁵ Javier R. López Contabilidad Superior Primera Edición 2000 – Guía Didáctica UTPL.

Gráfico N° 4 Características generales



Fuente: <http://www.deloitte.com/view/es>

Elaboración: Elva Noemí Aguilar

2.3. NIC 7 Estado de flujo de efectivo

Definición

El estado de flujo de efectivo se caracteriza por ser un estado financiero que suministra información que permite a los usuarios de la información contable evaluar los cambios que sufre el patrimonio y la estructura financiera de una entidad, y hace posible el análisis de los indicadores de liquidez y solvencia de esta y, por ende, ayuda a evaluar la gestión financiera llevada a cabo por la administración de la empresa.

Así mismo, el estado de flujo de efectivo es un indicador que permite establecer la aparición y certidumbre de flujos futuros de efectivo de la entidad, al tiempo que permite también comprobar el impacto que tiene sobre una empresa, las diferentes actividades que esta desarrolla, razón por la cual representa una herramienta útil e importante para la toma de decisiones de todos los usuarios de los estados financieros, además de ser un complemento del estado de resultados, el balance general y del estado de cambios en el patrimonio, ya

que muestra información que, de otra manera, no podría ser provista por los tres estados financieros anteriormente citados.⁶

Objetivo

⁷El objetivo de esta norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una entidad mediante un estado de flujo de efectivo en el que los flujos de fondos del periodo se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Alcance

Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

- **Flujos de efectivo**, son flujos de entrada y salida de efectivo y de efectivo.
- **Efectivo**.- consiste de efectivo “en mano” y depósitos pagaderos a la vista.
- **Equivalente de efectivo**.- son inversiones a corto plazo, altamente líquidas que son:
 - ❖ Convertibles rápidamente en efectivo.
 - ❖ Expuestas a un riesgo de cambio de valor insignificante.

Aplicación de actividades

- **Actividades operacionales**.- Son las actividades principales de la compañía por las cuales se producen los ingresos y cualquier otra actividad que no sea de inversión o de financiamiento. Ejemplos:
 - ❖ Ingresos de efectivo por la venta de bienes y la prestación de servicios.
 - ❖ Ingresos de efectivo por: regalías, honorarios, comisiones y otros ingresos.
 - ❖ Pagos a proveedores por bienes y servicios en efectivo.
 - ❖ Pagos a y por parte de los empleados en efectivo.
 - ❖ Pagos de impuestos en efectivo.

⁶ Vernor Mesén Figueroa, 2007

⁷<http://icontable.com/node/814>

- **Actividades de inversión.-** Son las actividades de adquisición o venta de activos de largo plazo y otras inversiones que no están incluidas en el efectivo equivalente. Ejemplos:
 - ❖ Compra o venta de activos fijos tangibles o intangibles y otros activos de largo plazo.
 - ❖ La compra o venta de instrumentos de capital o deuda de otras empresas e intereses en negocios conjuntos.
 - ❖ Préstamos otorgados a, o repagados por otras partes.

- **Actividades de financiamiento.-** Son aquellas que resultan en cambios de tamaño y composición en el patrimonio y préstamos adquiridos por la empresa.
 - ❖ Ingresos de efectivo por la emisión de acciones u otro tipo de instrumental de capital.
 - ❖ Pagos de efectivo a los dueños con el objeto de adquirir o recomprar las acciones de la empresa.
 - ❖ Ingresos en efectivo por la adquisición de obligaciones sin garantía, préstamos, pagarés, bonos, créditos hipotecarios y otros préstamos.
 - ❖ Pagos en efectivo por préstamos adquiridos.
 - ❖ Pagos en efectivo por parte del arrendador por la reducción de un pasivo pendiente por un arrendamiento financiero.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, 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. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación

La entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los siguientes métodos:

- a. Método directo, el cual se presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o bien.
- b. Método indirecto, el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengo) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiamiento.

Flujos de efectivo en moneda extranjera

Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional de la entidad aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

Los flujos de efectivo de una subsidiaria extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera, en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

Las pérdidas o ganancias no realizadas, por diferencias de cambio en moneda extranjera, no producen flujos de efectivo. Sin embargo, el efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes a los efectivos, mantenidos o debidos en moneda extranjera, será objeto de presentación en el estado de flujo de efectivo para permitir la conciliación entre existencias de efectivo al principio y al final del periodo.

Componentes de la partida efectivos y equivalentes al efectivo

La entidad debe revelar los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presentara una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

Otra información a revelar

Toda entidad debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes

al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios⁸

Objetivo

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

Alcance

Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: ventas de bienes, la prestación de servicios; y el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Esta norma no trata de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de arrendamiento financiero, contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros.

Definiciones

Ingreso ordinarios es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

⁸Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2010)

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

La medición de las actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

En la mayoría de los casos, la contrapartida revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto el ingreso de actividades ordinario se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir. No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrado o por cobrar. Por ejemplo, la entidad puede conceder al cliente un crédito sin interés o acordar la recepción de un efecto comercial, cargando una tasa de interés menor que la del mercado, como la contrapartida de venta de bienes.

Cuando el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada a la operación será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar.

- a) La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta; o
- b) La tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontando, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

Información a revelar

También establece que la entidad revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios.
- b) La cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo de las categorías citadas anteriormente.

- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías citadas anteriormente.

2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias⁹

Esta Norma establece las reglas que se deben seguir al registrar los impuestos a las ganancias de las empresas constituidas en el país.

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a la ganancia.

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

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

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.

Alcance

Incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. También incluye otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o acuerdo conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.

Esta norma no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones de gobierno, ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la norma se ocupa de la

⁹<http://www.intelecto.com.ec/wp-content/themes/intelecto/descargas/parte-a/NIC/NIC-12-Impuesto-a-las-Ganancias.pdf>, 15/04/2013

contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

En Ecuador, para la contabilización del impuesto sobre las ganancias ha establecido la autoridad fiscal hasta el 2013, el 22% de Impuesto a la Renta, sobre la totalidad de los ingresos gravables y el 15% de Participación a los Trabajadores, sobre la base imponible, antes del impuesto a la renta. También las retenciones a la fuente efectuadas por las compañías sirven como un crédito tributario para la reducción del impuesto a la renta sobre las ganancias, causado anualmente.

2.6. NIIF para PYMES¹⁰

Las NIIF para las PYMES (IFRS for SMEs) son el resultado de cinco años de análisis y desarrollo que incluyó extensas y detalladas consultas a PYMES ubicadas en todo el mundo. Esto, sin lugar a dudas, representa un gran avance en el proceso de convergencia internacional.

2.6.1. Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES¹¹

La NIIF para las PYMES es clara y precisa en que se consideran como pequeñas y medianas empresas, aquellas entidades que no tienen obligación de rendir cuentas; es decir 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.

Las PYMES tienen la necesidad de contar con un juego de estándares para la preparación de información financiera de calidad mundialmente reconocida. Básicamente, ello se debe a que muchas PYMES buscan acceder al crédito en condiciones más ventajosas.

Además, podemos citar otras razones para que las PYMES, cuenten con normas de contabilidad financiera de carácter global.

Se mejoraría comparabilidad de la información, facilitando el benchmark transnacional.

Sería un marco propicio para que las PYMES incrementen en sus transacciones comerciales internacionales;

¹⁰ Hansen-Holm, 2012

¹¹<http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>

Facilitaría el acceso de las PYMES a proveedores de bienes y servicios transfronterizos.

Ventajas para las PYMES:

Mejoran (para sus respectivos usuarios) la comparabilidad de los estados financieros.

Aumentan la confianza general en los estados financieros de las PYMES, y, reducen los altos costos ocasionados por mantener las normas que requieren las NIIF “completas”.

Los países utilizan estas normas estándares de información financiera porque tienen calidad y mejora de una forma excelente y eficiente la transparencia, la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades.

La aplicación de la NIIF para PYMES, son importantes por varias razones, las cuales se enumera a continuación:

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de estados financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tienen que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
2. La utilización de las NIIF para PYMES como principios de contabilidad, 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 (impuestos) que pueda tener dicha partida.
3. Les permite a estas entidades (pequeñas y mediana), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
4. Para los profesionales de contabilidad, el aprender a utilizar las NIIF para PYMES, les permite ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador¹²

¹²<http://niifpymestendencias.blogspot.com/>

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8

Sección 2 Conceptos y Principios Generales

Objetivo

Es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad 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.

Alcance¹³

Describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros.

Resumen¹⁴

- Identifica las características cualitativas que subyacen a los estados financieros.
- Requiere que los estados financieros, excluyendo la información sobre los flujos de efectivo, sean preparados usando la base de contabilidad de causación.
- Describe la posición financiera como relación entre activos, pasivos y patrimonio.
- Describe el desempeño como relación entre ingresos y gastos. Los ingresos comprenden tanto los ingresos ordinarios como las ganancias, los gastos incluyen tanto los gastos como pérdidas.
- Define los elementos básicos de los estados financieros así como los conceptos para el reconocimiento y la medición.

¹³Fundación IFRS: Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-8)pg-5,6

¹⁴ El IFRS para PYMES en su bolsillo – Abril 2010 (pg-14)

- Identifica las circunstancias limitadas en las cuales se pueden compensar activos, pasivos o ingresos y gastos.
- Especifica ciertos principios generales que la entidad debe considerar al seleccionar una política de contabilidad en ausencia de orientación específica contenida en el IFRS para PYMES.
- Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión de la administración: la accountability de la administración respecto de los recursos que se le han confiado a ella.
- Características cualitativas de la información contenida en los estados financieros
- De acuerdo con el IFRS para PYMES, la calidad de la información contenida en los estados financieros está determinada por las siguientes características:

Cuadro N° 2.- Características de los estados financieros

Comprensibilidad	Para usuarios que tengan un conocimiento razonable de las actividades de negocios y económicas, así como de la contabilidad. Pero que también tengan voluntad para estudiar la información con razonable diligencia. Sin embargo, la dificultad para entenderla no permite que se omita si es información relevante.
Relevancia	La información es relevante cuando es capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios mediante el ayudarles a evaluar los eventos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir sus evaluaciones pasadas.
Materialidad	La información es material (y por consiguiente tiene relevancia) si su omisión o declaración equivocada podría influir en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en los estados financieros. Depende del tamaño del elemento o error, juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o declaración equivocada.
Confiabilidad	Cuando está libre de error material y de sesgo, y representa fielmente ya sea lo que se propone representar o lo que razonablemente se

	podría esperar que represente.
Sustancia sobre forma	Las transacciones, así como los otros eventos y condiciones, de deben contabilizar y presentar de acuerdo con su sustancia y no solamente según su forma legal. Esto mejora la confiabilidad de los estados financieros.
Prudencia	Es la inclusión de un grado de cautela en el ejercicio de los juicios que se necesitan al elaborar los estimados que se requieren según condiciones de incertidumbre, tal como que los activos o ingresos no se declaren en exceso, y que los pasivos o gastos no se declaren por debajo.
Compleitud	La información contenida en los estados financieros tiene que ser completa, dentro de los límites de la materialidad y del costo.
Comparabilidad	De los estados financieros de una entidad a través del tiempo, así como de diferentes entidades. Incluye la información sobre las políticas de contabilidad empleadas.
Oportunidad	Implica suministrar la información dentro del marco de tiempo para las decisiones. Su demora hace que la información pueda perder su relevancia.
Balance entre beneficio y costo	Los beneficios que se deriven de la información deben exceder el costo de suministrarla.

Fuente: El IFRS para PYMES en su bolsillo

Autores: Fundación IFRS: Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-8)pg-3)

Sección 3 Presentación de estado financiero¹⁵

Alcance

Explica la presentación la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y que es un conjunto completo de estados financieros

¹⁵Fundación IFRS: Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-8)pg-3)

Resumen¹⁶

Los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen:

- El supuesto de empresa en marcha;
- Consistencia de la presentación;
- Comparabilidad; y
- Materialidad.

Los estados financieros que cumplen con el IFRS para PYMES deben incluir una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento.

En circunstancias extremadamente raras cuando se requiere apartarse para mantener la presentación razonable, se tienen que proporcionar revelaciones adicionales.

Los estados financieros se preparan al menos anualmente. Cuando el final del periodo de presentación de reporte cambia de manera que los estados financieros se presenten para un periodo diferente a un año, se requieren revelaciones adicionales.

El conjunto completo de estados financieros incluye cada uno de los siguientes para el periodo actual y para el periodo anterior que sea comparable:

- Estado de posición financiera;
- Ya sea un solo estado de ingresos comprensivos (traducido también como estado de resultado integral) o un estado individual de ingresos (estado individual de resultados)
- Estado de cambios en el patrimonio;
- Estado de flujos de efectivo; y
- Notas.

El estado combinado de ingresos y ganancias retenidas puede presentarse en lugar de los estados individuales de ingresos y cambios en el patrimonio si los únicos cambios en el patrimonio surgen de la utilidad o pérdida, pagos de dividendos, correcciones de errores, y cambios en las políticas de contabilidad.

¹⁶ [El IFRS para PYMES en su bolsillo – Abril 2010 \(pg-16\)](#)

Todos los estados financieros se deben presentar destacándolos de la misma manera. Las entidades pueden usar títulos y formatos para los estados financieros individuales, que sean diferentes a los que se especifican en el IFRS para PYMES.

Los estados financieros y las notas deben identificarse de manera clara y distinguirse de cualquier otra información que los acompañe.

Cuando se presente información que no sea requerida por el IFRS para PYMES, se tienen que revelar las bases para la preparación y presentación de tal información.

Incluye la posición de que en caso de emplear las NIIF para las Pymes, están entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.

Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos los requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de las NIIF para las PYMES.

Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas).

Establece que un conjunto de estados financieros completos de acuerdo a la NIIF para las PYMES está integrado por:

- ❖ Un estado de situación financiera
- ❖ Un estado de resultado integral
- ❖ Un estado de cambios en el patrimonio
- ❖ Un estado de flujos de efectivo
- ❖ Notas explicativas.

Sección 4 Estado de situación financiera

Objetivo

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña y mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.

Que ésta sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Alcance

¹⁷Las secciones 3, 4, 5, 6,7 y 8abordan la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES.

¹⁸Esta sección establece la información a presentarse en un estado de situación financiera y como presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Información a presentar en el estado de situación financiera¹⁹

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que se presenten los siguientes importes:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. Activos financieros [(excluyendo los importes mostrados en los literales a, b, j y k)].
- d. Inventarios.
- e. Propiedades, Planta y Equipo.
- f. Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g. Activos intangibles.
- h. Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro el valor.
- i. Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultado.
- j. Inversiones en asociadas.
- k. Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m. Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (1) y (p)].
- n. Pasivos y activos por impuestos corrientes.

¹⁷Parte II: Fundamentos para implementación de la NIIF para las PYMES (pg-216)

¹⁸ Fundación IFRS: material de formación sobre la NIIF para las PYMES(versión 2011-1)(pg3)

¹⁹ NIIF para PYMES – JULIO 2009

- o. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (estos siempre se clasificarán como no corrientes).
- p. Provisiones.
- q. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r. Patrimonio atribuible a los propietarios de controladora.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

Activos corrientes

Un activo corriente es cuando tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes de la fecha sobre la que se informa; o se trate de efectivo o equivalente de efectivo.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes, cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable.

Pasivos corrientes

Pasivo corriente es cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

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

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sus clasificaciones:

- a. Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados(o devengados) pendientes de facturar.
- c. Inventarios, que muestren por separado la venta en el curso normal de las operaciones; proceso de producción para esta venta.
- d. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones.
- e. Provisiones por beneficio a los empleados.
- f. Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto.

SECCIÓN 5 Estado del resultado integral y estado de resultados²⁰

Alcance

Requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Estable la información que tiene que presentarse en esos estados y como presentarla.

Presentación

Requiere la presentación del total de ingresos comprensivos ya sea en:

- a. Un solo estado de ingresos comprensivos; o
- b. Un estado individual de ingresos (que presenten todos los elementos de ingresos y gastos) y un estado individual de ingresos comprensivos (que presenten todos los elementos reconocidos fuera de la utilidad o pérdida).

Los únicos tipos de otros ingresos comprensivos reconocidos fuera de utilidad o perdidos son:

- a. Ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que surgen del convertir los estados financieros de una operación en el extranjero;

²⁰El IFRS para PYMES en su bolsillo – Abril 2010, p. 16

- b. Algunas ganancias y pérdidas actuariales ; y
- c. Cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura.

Especifica los elementos de línea mínimos a ser presentados e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales. Ningún elemento de ingresos o gastos se pueden describir como ‘‘partidas extraordinarias’’, pero los elementos inusuales se pueden presentar por separado.

El análisis de los gastos reconocidos en utilidad o pérdida se puede presentar por naturaleza (tal como depreciación, salarios, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad; o por función (tal como costo de bienes vendidos, gastos de venta, gasto administrativos). Como mínimo una entidad revelara, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

Sección 6 Estado de Cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas²¹

Esta sección indica la información que se debe presentar tanto en el estado de cambios en el patrimonio como en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la sección 5.

Objetivo

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en el patrimonio.

Alcance

Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones

²¹ www.ifrs.org

especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7 Estado de flujo del efectivo²²

Esta sección especifica los requerimientos para presentar un estado de flujos de efectivo, una entidad debe presentar por separado los flujos de efectivo que procedan de actividades de operación, inversión y financiación.

También debe elegir una política contable para presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación, sea este el método directo o el indirecto y también prescribe los requerimientos para presentar información correspondiente a flujos de efectivo específicos.

Alcance

Establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y como presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Sección 8 Notas a los estados financieros

Esta norma se centra en la presentación de las notas a los estados financieros, especifica la estructura de las notas y exige que se revelen las políticas contables seleccionadas y la información más sensible sobre las estimaciones y otros juicios empleados al aplicar dichas políticas contables seleccionadas.

8.2 Las notas deberán:

Presentar información sobre las bases para la elaboración de los estados financieros y sobre las políticas contables específicas empleadas de acuerdo con los párrafos 8.5 y 8.6.

Revelar la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y

²²www.ifrs.org

Proporcionar información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia cruzada en cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.

Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

Información de respaldo para las partidas presentadas en los estados financieros en el orden en que se presente cada estado y cada partida y

COMENTARIO PERSONAL.-

Las NIIF en las Pymes permite que sus estados financieros representen la situación financiera (activo, pasivo y patrimonio) y el rendimiento financiero (ingresos y gastos) de una empresa, con información real, veraz, comprensible, comparable tanto como con la de años anteriores como con otras del mismo sector y de cualquier país del mundo, este conjunto de estados financieros tienen que cumplir con las características y requisitos establecidos por las NIIF para PYMES, igualmente para obtener dicha información se debe realizar un reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

Alcance

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados, estado de resultados y ganancias acumuladas combinado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás

secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

2.7. Diferencias y similitudes entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES, Secciones 2 a la 8)²³

Cuadro No. 3 Diferencias y similitudes entre la NIIF para PYMES (sección 2) y las NIIF completas (MC)

NIIF PARA LAS PYMES Sección 2 Conceptos y Principios	NIIF COMPLETAS MARCO CONCEPTUAL	SIMILITUDES
<p>Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en la NIIF para las PYMES están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para Preparación y Presentación de Estados Financieros del IASB y de las NIIF completas.</p>	<p>El marco conceptual de las NIIF completas no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este Marco Conceptual no es una NIIF, y por lo tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Los estados financieros muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.
<p>Incluye dos bases de medición habituales, el costo histórico y el valor razonable.</p>	<p>Emplea diferentes bases de medición, con diferentes grados y distintas combinaciones entre ellas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Poseen las mismas características cualitativas para la presentación de la información en los estados financieros.

²³ www.ifrs.org

Cuadro No. 4 Diferencias y similitudes entre la NIIF para PYMES (sección 3) y las NIIF completas (NIC1)

NIIF PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros	NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de Estados Financieros	SIMILITUD
La definición y criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros están establecidos en la Sección 2 de Conceptos y principios generales.	Mientras que en la NIC 1, la definición y criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros están establecidos en el Marco Conceptual.	<ul style="list-style-type: none"> • Tanto en la sección 3 como en la NIIF 1, establecen que los estados financieros presentaran razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. • Tanto la sección como la NIC indican que se debe efectuar en las notas una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. • En las NIIF Completas y PYMES se incluirá información comparativa para la información de tipo narrativo y descriptivo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.
La sección 3 solo trata cuestiones generales de la presentación.	Las demás cuestiones tratadas por la NIC 1 se detallan en las secciones 4 a 6 y 8 de la NIIF para las PYMES.	
La NIIF para PYMES no requiere la presentación de información por segmentos en los estados financieros.	Una entidad que elabore sus estados financieros en conformidad con las NIIF completas deberá preparar la información por segmentos de acuerdo con la NIIF 8 Segmentos de Operación.	
La NIIF para las PYMES carece de un requerimiento equivalente (es decir, que en esas circunstancias, una entidad no tiene que presentar un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo).	De acuerdo a las NIIF completas, la gerencia deberá incluir un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo.	

Cuadro No. 5 Diferencias y similitudes entre la NIIF para PYMES (sección 4) y las NIIF completas (NIC1)

NIIF PYMES Sección 4 Estado de Situación Financiera	NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de Estados Financieros	SIMILITUDES
La NIIF para las PYMES está redactada en lenguaje sencillo e incluye mucho menos orientación sobre cómo aplicar los principios.	La NIIF completas redacta un lenguaje mucho más amplio e incluye mucha orientación sobre cómo aplicar los principios.	Una entidad presentara en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando sea relevante para comprender su situación financiera
La NIIF para las PYMES exige solo dos estados de situación financiera.	Las NIIF completas exigen la presentación de tres estados de situación financiera.	

Cuadro No. 6 Diferencias y similitudes entre la NIIF para PYMES (sección 5) y las NIIF completas (NIC1)

NIIF PARA LAS PYMES Sección 5 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de Estados Financieros	SIMILITUDES
Permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado de resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos para los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de	Esta opción no existe en las NIIF completas.	Una entidad presentara un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de ellos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.		
Solo tiene tres partidas de otro resultado integral: la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero, algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura, y las ganancias y pérdidas actuariales de los planes de beneficios definidos.	Tienen más partidas del de resultado integral (p. ej. Cambios acumulativos en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta y las ganancias sobre la revaluación de propiedades, planta y equipo y bienes intangibles).	
No permite la reclasificación.	Exigen la reclasificación con cambios en resultados de algunas partidas de otro resultado integral cuando se realizan (p. ej. relación con los activos financieros disponibles para la venta y la conversión por negocios en el extranjero). A excepción de las perdida y ganancias especificadas sobre los instrumentos de cobertura.	
No exige explícitamente que se revele esta información adicional sobre la naturaleza de los gastos.	Si la entidad clasifica sus gastos por función, también se le exige que revele información sobre la naturaleza de los gastos.	
No exige una presentación por separado en el estado por situación financiera de los “activos no corrientes mantenidos para la venta”	Exige que los activos no corrientes mantenidos para la venta se contabilicen el valor menor de su importe en libros y valor razonable menos los costos estimados para vender el activo.	

Cuadro No. 7 Diferencias y similitudes entre la NIIF para PYMES (sección 6) y las NIIF completas (NIC1)

<p align="center">NIIF PARA LAS PYMES Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas</p>	<p align="center">NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de Estados Financieros</p>	<p align="center">SIMILITUDES</p>
<p>Permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado de resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos para los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.</p>	<p>Esta opción no existe en las NIIF completas.</p>	<p>La entidad presentara un estado de cambios en el patrimonio que muestre el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras.</p>
<p>Al disponer de un negocio en el extranjero, la NIIF para las PYMES no exige la “reclasificación” a resultados de las diferencias de cambio acumuladas que se reconocieron anteriormente en otro resultado integral.</p>	<p>Cuando disponen de un negocio extranjero, exige la reclasificación.</p>	

Cuadro No. 8 Diferencias y similitudes entre la NIIF para PYMES (sección 7) y las NIIF completas (NIC7)

NIIF PARA LAS PYMES Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo	NIIF COMPLETAS NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo	SIMILITUDES
No fomenta de forma explícita el uso del método directo por parte de las entidades para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación.	Fomenta de forma explícita el uso del método directo por parte de las entidades para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación.	El estado de flujo de efectivo informara acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividad de operación, inversión y de financiamiento.
No exige de forma explícita la presentación de ciertos flujos de efectivo en términos netos.	Exige de forma explícita la presentación de ciertos flujos de efectivo en términos netos.	

Cuadro No. 9 Diferencias y similitudes entre la NIIF para PYMES (sección 8) y las NIIF completas (NIC7)

NIIF PARA LAS PYMES Sección 8 Notas a los Estados Financieros	NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de los estados financieros.	SIMILITUDES
Alguna información a revelar no está incluida porque está relacionada con temas cubiertos por las NIIF completas que se han omitido en las NIIF para las PYMES.	La información a revelar es más extensa porque está relacionada con principios de reconocimiento y medición de las NIIF completas.	Una entidad revelara, el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones que la gerencia haya realizado
Alguna información a revelar no se ha incluido sobre la base	Se revela información sobre la base de las necesidades de los	

de las necesidades de los usuarios o por consideraciones costo-beneficio.	usuarios o por consideraciones costo – beneficio.	en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto sobre los importes reconocidos en los estados financieros.
---	---	--

2.8. Análisis de los formatos de la SIC²⁴

La Superintendencia de Compañías (SIC) para cumplir efectivamente el proceso de adopción de las NIIF en el país, segmentó a las entidades bajo su control definiendo tres grupos de implementación consecutivos. Adicionalmente como parte del proceso de transición, estableció que las compañías que conforman cada grupo, elaboraran obligatoriamente un cronograma de implementación, el cual tendrá al menos lo siguiente:

1. Un plan de capacitación
2. El respectivo plan de implementación
3. La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Estas empresas elaboraran, para sus respectivos periodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujo del efectivo del 2009,2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatariamente este facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008.

²⁴ Hansen-Holm 2012

Para que la presentación de los requerimientos sea uniforme por parte de las entidades que aplican NIIF para las PYMES, la Superintendencia de Compañías desarrollo varios formatos como:

1. Plan de capacitación.- Este formato permite mostrar el detalle del proceso de capacitación, que la entidad cumplirá durante la implementación de las NIIF para PYMES.

La implementación de las NIIF, no es solo responsabilidad del contador, también es a nivel gerencial, por este motivo en la capacitación participaran varios usuarios internos para que les permita tener un criterio ético de los conceptos de las NIIF, en su aplicación.

2. Plan de implementación.- Consta de tres fases:

Fase 1: Diagnostico 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.

Fase 2: Evaluar el impacto y planificar la convergencia de la NEC a NIIF.-

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

Fase 3.-Implementacion y formulación paralela de estados financieros bajo NEC y NIIF.-

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.

Para la presentación de estados financieros la Superintendencia de Compañías emitió los siguientes formatos:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del resultado Integral
- Estado de Flujos de efectivo por el método directo

- Estado de Cambios en el Patrimonio ²⁵

De acuerdo a nuestra normativa anterior (NEC), la Superintendencia de Compañías exigía presentar el balance general o estado de situación financiera y el estado de resultados; de acuerdo a la necesidad de la entidad y solo para uso interno era opcional preparar los estados de flujo del efectivo y estado de cambios en el patrimonio. En la actualidad podemos notar que se incluye obligatoriamente el “Estado de Cambios en el Patrimonio”, Estado de Flujo del Efectivo y las notas a los estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2009, 2010 o 2011, de acuerdo al grupo que pertenezcan al año de transición, deben realizarse las conciliaciones de los Estados Financieros, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero, del 2010, 2011 o 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; igualmente para estas conciliaciones, la SIC ha establecido los siguientes formatos:

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF.
- Conciliación del Estado de Resultado Integral de NEC a NIIF.
- Conciliación del Estado de Flujo del Efectivo de NEC a NIIF.
- Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF.

Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en los estados financieros.

En la sección Anexos tenemos los formatos que están preparados para la transición de las normas NIIF a las sucesoras la NEC. **(Véase el anexo no. 1: Formatos de Estados Financieros de las SIC.)**

▪ ²⁵ http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes generales de la Empresa

“Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.”, es una compañía de las incluidas según las tablas salariales y laborales como de Comercio al por mayor y menor, esto obedeciendo a su objeto comercial principal a la venta y distribución al consumidor final de tecnología celular, sus instrumentos y accesorios.

Sociedad Jurídica que a su vez se encuentra representada por medio de su Gerente General señor Econ. Manuel Rodrigo Benavides Rojas, Mandatario que en la consecución de los objetivos y finalidades, empresariales de la Compañía, requiere solventar las necesidades propias de su desarrollo,

Visión

Ser los distribuidores autorizados líderes en el Austro Ecuatoriano.

Misión

Proveer soluciones comunicacionales tanto de telefonía celular como de internet banda ancha móvil, obteniendo de esta manera el posicionamiento en el mercado, de nuestra empresa y de esta forma cumplir y superar las metas propuestas.

Objetivos

- Iniciar con tres tiendas propias, ubicadas en lugares estratégicos en la ciudad de Loja.
- Apertura sub distribuidores en la provincia de Loja y Zamora Chinchipe.
- Contratar diez asesores comerciales, emprendedores y dinámicos que tengan deseo de superación con formación académica y con excelente presencia para que representen a nuestra compañía, los mismos que constarán en nuestra nómina de empleados.
- Ofrecer un servicio de excelencia a nuestros clientes con la finalidad de posicionar nuestra marca y empresa con el apoyo de la operadora.
- Generar nuevas fuentes de trabajo.
- Atender la demanda insatisfecha de clientes de otras operadoras de telefonía celular e internet banda ancha móvil en nuestra ciudad y provincia.

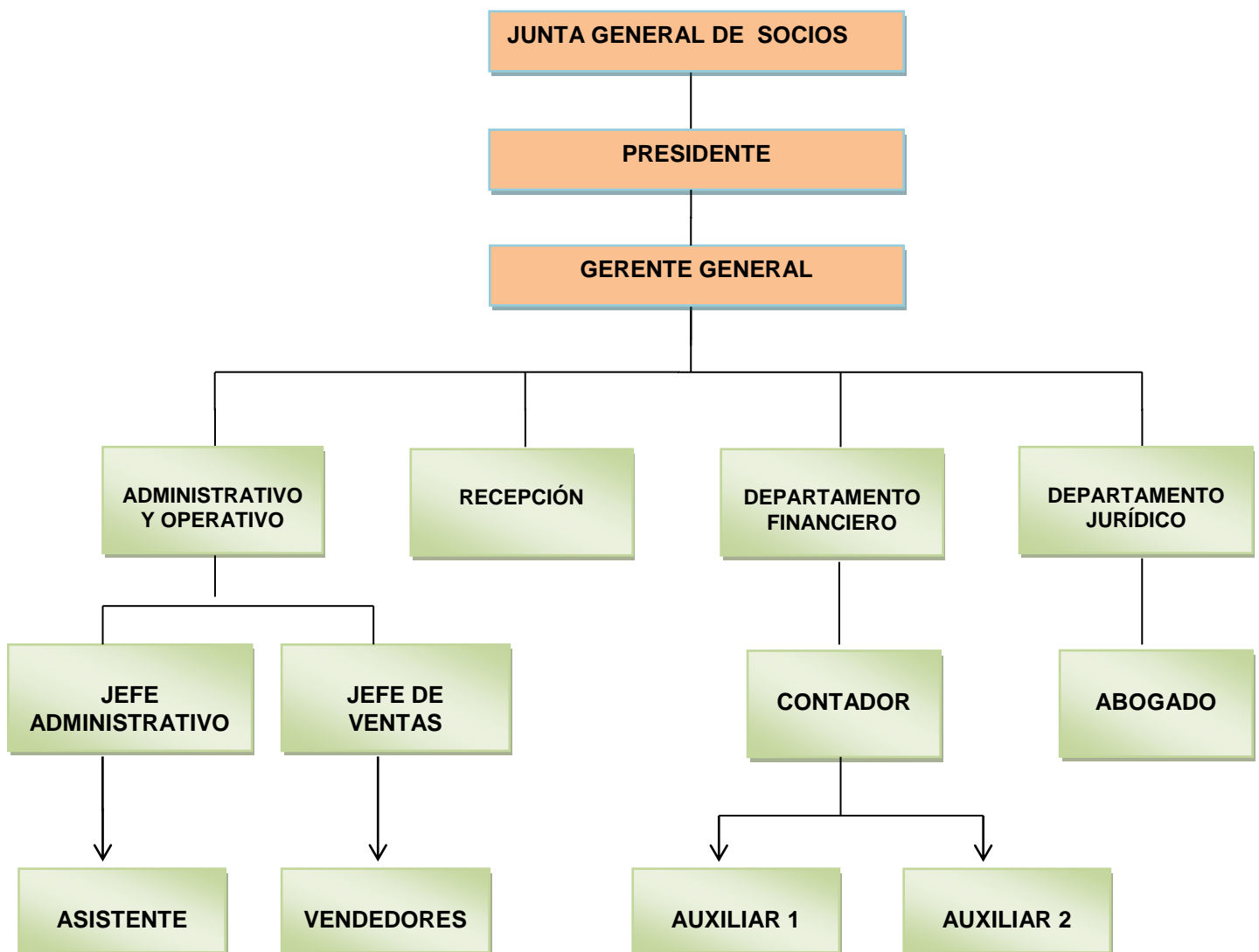
- Realizar eventos donde haya concurrencia masiva de personas, tales como fiestas de cantonización, parroquialización, en toda la provincia de Loja.

3.2 Estructura organizacional

3.2.1. Organigrama estructural.-

Gráfico No 5. Organigrama estructural

“Compañía Mercantil Flores Campoverde CIA. LTDA”



Fuente: “Compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.”

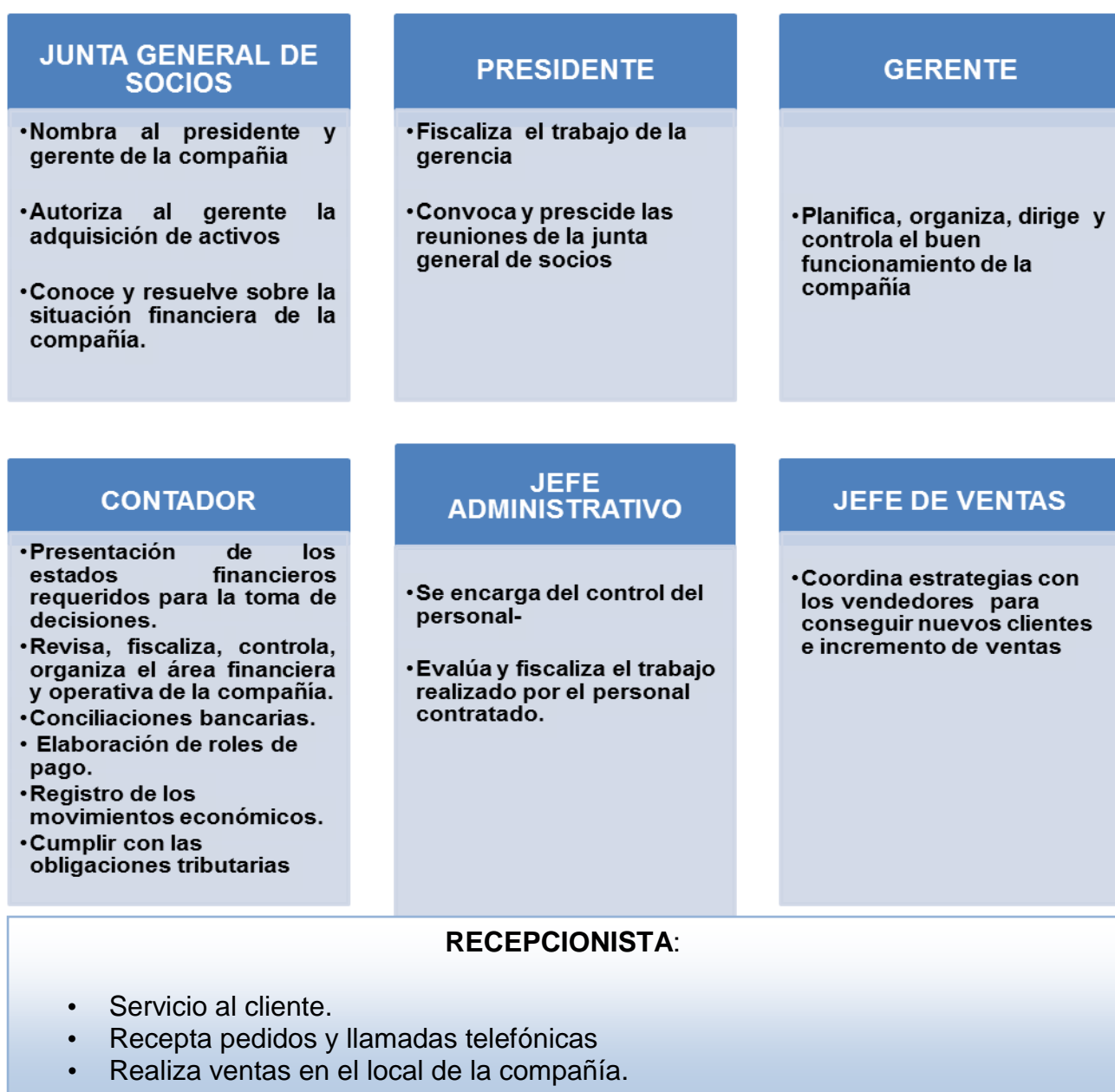
Elaborado: Elva Noemí Aguilar Granda

3.2.2. Organigrama funcional de la Empresa “Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.”

Comprende las responsabilidades y funciones encomendadas a cada nivel jerárquico, con el fin de obtener mayores resultados en beneficio de la Compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.

Gráfico No. 6 Organigrama funcional

“Mercantil Flores Campoverde CIA. LTDA.”



Fuente: “Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.”

Elaborado: Elva Noemí Aguilar Granda

3.3. Procesos generales

Ingreso del cliente y requerimiento de información: El cliente ingresa a las instalaciones de la empresa con la finalidad de conocer sobre los servicios que ofrece la compañía “Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.”

Emisión de información: La recepcionista recibe al cliente: y, le da paso al vendedor con la finalidad que le haga conocer los servicios que presta la empresa, ofrece los productos que posee en stock, sus características, sus precios, garantías, así como también catálogos de los mismos para tomar su pedido en caso de requerir algún otro producto que no cuenten en esos momentos.

Toma de decisión del cliente: Una vez que la recepcionista-vendedora informa al cliente sobre los productos y servicios que ofrece la empresa, el cliente opta por la adquisición del producto que estime conveniente.

Cobro y emisión de factura: La asistente contable procede a realizar la factura por parte de la contadora de la venta del producto; que por lo general se lo realiza al contado y a crédito se realiza con ciertas políticas a determinados clientes mayoristas.

Recepción de cheques, letras de cambio o efectivo de los clientes.- La contadora procede a recibir los cheques o el efectivo del cliente, cuando las ventas son al contado; y, cuando las realizan a crédito primeramente los clientes deben entregar una letra de cambio en garantía de la mercadería que se le financia y luego si la entrega del cheque para los ocho o quince días según el monto de la compra y tipo de cliente.

Depósitos del dinero recaudado.- Se realiza el cuadro de los ingresos obtenidos por ventas y de los egresos producidos durante el día; luego se procede a realizar el respectivo depósito en las cuentas bancarias de la empresa.

Archivo.- Los departamento tanto de ventas, facturación, contabilidad proceden a realizar el archivo de toda la documentación que respalda los movimientos de la empresa, con la finalidad de cumplir con sus obligaciones tanto tributarias como financieras y administrativas.

Cuadro No. 10 Análisis del proceso de control interno

MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA. EVALUACION PRELIMINAR ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO CUESTIONARIO						
						C.C.I 1/3. 2012
Entidad: MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA						
No	Gestión institucional	Respuestas		Puntaje		Observaciones
		Si	No	Optimo	Obtenido	
	Preguntas					
1	Los fines y las actividades principales de la entidad corresponden a:					
	➤ Prestación de servicios	x				
	➤ Liquidación de obras			10	10	
	➤ Liquidación de bienes	x				
2	En la entidad se ha implantado y se encuentra en aplicación la planificación estratégica?	X		10	10	Actas de reunión de directorio 2011
3	En la institución se encuentra definido:					Como objetivo tiene el incremento de ventas; por tanto lo que se proponen es alcanzar metas.
	➤ Las metas	x				
	➤ La misión			10	5	
	➤ La visión					
	➤ objetivos	x				
4	La entidad cuenta para medir resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía de parámetros e indicadores de gestión	X		10	10	
5	En la entidad se ha implantado y se encuentra en aplicación sus estatutos	X		10	10	
6	La institución cuenta con políticas formalmente establecidas.	X		10	10	

MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA.

EVALUACION PRELIMINAR

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

C.C.I 2/3 .2012

CUESTIONARIO

Entidad: MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA

No	Gestión institucional	Respuestas		Puntaje		Observaciones
		Si	No	Optimo	Obtenido	
	Preguntas					
7	¿Las funciones y responsabilidades de cada miembro del directorio se encuentran distribuidas adecuadamente?	X		10	10	
8	¿Se han presentado informes comparativos del presupuesto asignado durante un periodo establecido?	X		10	10	
9	¿Se han realizado auditorías internas de las gestiones realizadas?	X		10	10	
10	¿Se ha puesto en práctica algún tipo de marketing para incrementar los ingresos y mejorar el posicionamiento de la institución?	X		10	10	
11	¿En la Institución se encuentran detectadas fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas?	X		10	10	
12	Se ha implementado un plan de capacitación para los miembros.		x	10	0	
13	¿Cuentan con los equipos necesarios para la ejecución de sus actividades?	X		10	10	
14	¿La entidad cuenta con un sistema informático adecuado, hubo o hay asesoría profesional para el sistema contable?	X		10	10	

MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA.

EVALUACION PRELIMINAR

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO

C.C.I 3/3 .2012

Entidad: MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA

N°	Gestión institucional	Respuestas		Puntaje		Observaciones
15	¿Se mantiene una base de datos sobre los proveedores?	X		10	10	
16	¿El contador es una persona capacitada?	X		10	10	
17	¿Se preparan estados financieros mensuales?	X		10	10	
18	¿El plazo para su preparación no es excesivo y contribuye a su emisión oportuna?	X		10	10	
19	¿Su contenido está de acuerdo a las normas de información financiera?	X		10	10	
20	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	X		10	10	
21	¿Se usa asientos contables estandarizados para el cierre mensual?	X		10	10	
22	¿El sistema de contabilidad permite preparar los estados financieros de manera oportuna?	X		10	10	
23	Existe una persona formalmente definida en cuyas responsabilidades incluya: Determinar los impuestos a pagar, autorizar declaraciones, vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.	X		10	10	
24	Existe y se cumple un calendario de					

	obligaciones fiscales?	X		10	10	
25	Las declaraciones de impuestos son presentadas oportunamente y conciliadas con cifras de contabilidad antes de su presentación.	X		10	10	

DATOS:

CP: confianza ponderada

CT: Calificación total

PT: Ponderación total

CÁLCULO:

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP \frac{235 * 100}{250} = 94.00\%$$

Determinación del nivel de riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Fuente: "Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.

Elaborado por: Noemi Aguilar Granda

Comentario:

Se ha determinado un bajo riesgo por lo tanto se tiene un alto nivel de confianza.

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

3.4.1. Resolución N° 06. Q.ICI. 004

QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

QUE mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006;

RESUELVE:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o 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 del Sector Público; las sucursales de

compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- b. Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- c. Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

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.

La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.²⁶

3.4.2. Cronograma de implementación de las NIIF

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN POR PARTE DE LAS COMPAÑÍAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES

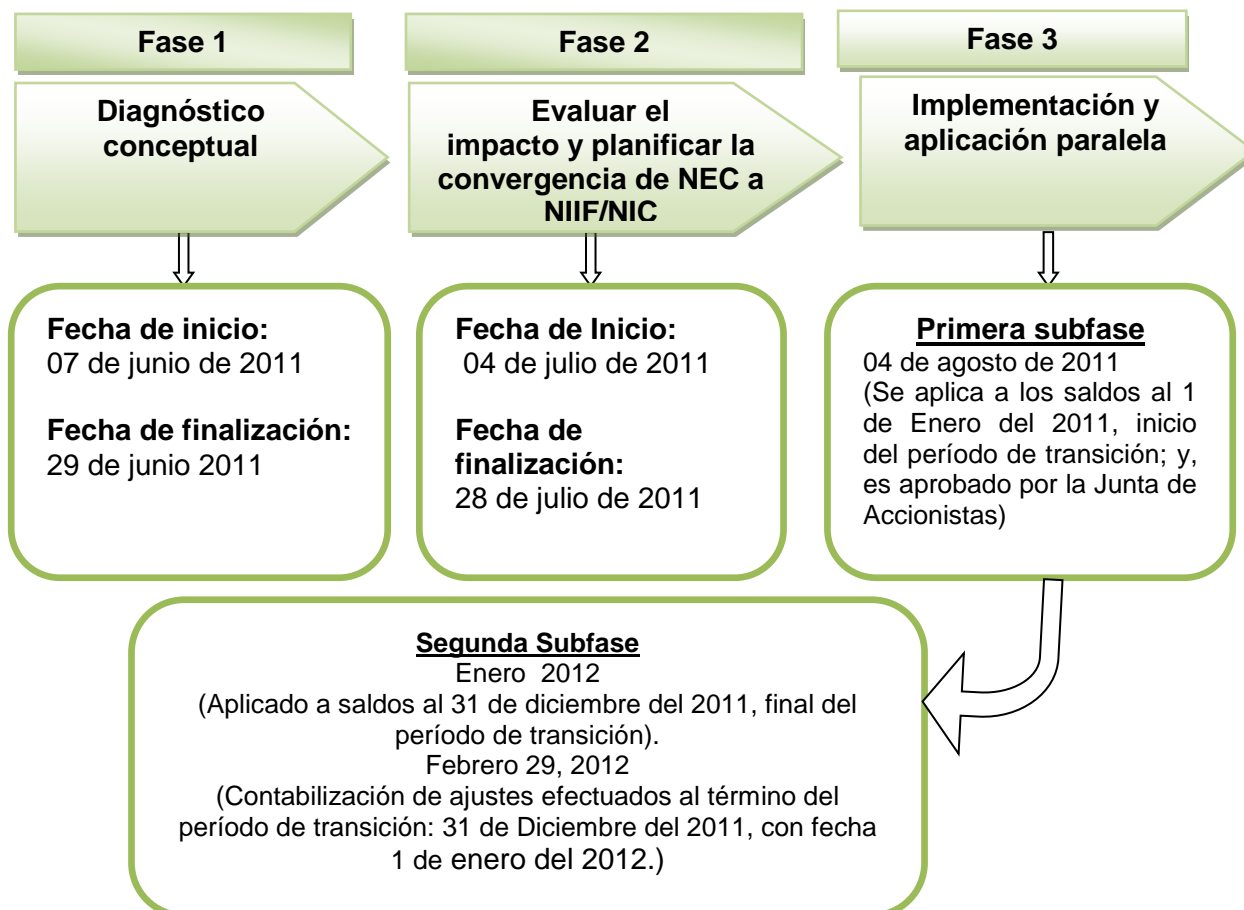
Datos de la Compañía

Nombre de la compañía:	MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA.
Nombre del representante legal:	Econ. Rodrigo Benavides
Domicilio legal: Dirección:	Lauro Guerrero 11-86 y Mercadillo
Lugar donde opera la compañía:	Loja
Actividad principal:	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACION, INCLUIDO SUS PARTES Y PIEZAS.
Actividades secundarias:	Ninguna
Correo Electrónico:	carmenzz@hotmail.com
Teléfono:	072589607
Fecha:	07-06-2011

²⁶ < PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NIIF ECUADOR arriba RESOLUCION No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.007 (Reglamento del Destino que se dará a los saldos, causados por implementación NIIF) >

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

Plan de Implementación



3.4.3. Plan de capacitación

2.	PLAN DE CAPACITACIÓN PARA LAS EMPRESAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES		
2.1	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 30 de Mayo del 2011		
	Fecha efectiva de inicio: 07 de junio del 2011		
2.2	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
	Econ. Rodrigo Benavides	Gerente General	
	Dra. Carmen Zabaleta	Contadora General	
2.3	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	N/A		
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse: 2		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACION DEL CARGO	
	Econ. Rodrigo Benavides	Gerente General	
	Dra. Carmen Zabaleta	Contadora General	

2.6. Mencionar las secciones de NIIF para las Pymes a recibir en la capacitación.	
Plan de estudio NIIF para las PYMES	Horas de duración
NIIF PARA LAS PYMES	
Sección 1 Pequeñas y medianas entidades	30 minutos
Sección 2 Conceptos y principios generales	30 minutos
Sección 3 Presentación de Estados Financieros	30 minutos
Sección 4 Estado de Situación Financiera	1 hora
Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de resultado.	1 hora
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	30 minutos
Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo.	1 hora
Sección 8 Notas a los Estados Financieros	30 minutos
Sección 9 Estado Financieros consolidados y separados.	30 minutos
Sección 10 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	30 minutos
Sección 11 Instrumentos financieros básicos	30 minutos
Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.	1 hora
Sección 13 Inventarios	1 hora
Sección 14 Inversiones en asociadas	30 minutos
Sección 16 Propiedades de inversión	30 minutos
Sección 17 Propiedad planta y equipo	1 hora
Sección 21 Provisiones y contingencias	30 minutos
Sección 22 Pasivos y patrimonio	30 minutos
Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias	30 minutos
Sección 27 Deterioro del valor de los activos	30 minutos
Sección 28 Beneficios a los empleados	1 hora
Sección 29 Impuestos a las ganancias	30 minutos
Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas	30 minutos
Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES	1 hora
TOTAL HORAS	16

2.7 Descripción de la capacitación subsecuente, luego de cumplir con el plan inicial de capacitación

La Compañía Mercantil Flores Campoverde Cia. Ltda., es una sociedad constituida, iniciando sus operaciones el 13 de abril del 2005, de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes con su número de RUC 1191715078001; siendo su actividad principal la **VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACION, INCLUIDO SUS PARTES Y PIEZAS.**

La compañía está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

La empresa cuenta con el apoyo de una Contadora Profesional externa Dra. Carmen Zabaleta a cargo, quien se encuentra profesionalmente capacitada en el tema de las NIIF para Pymes; así mismo se pretende en lo posterior participar de seminarios para el resto de personal con la finalidad de todos hablar un mismo lenguaje en las NIIF.

3.4.4. Elaboración del plan de cuentas

Una vez realizado un análisis y diagnóstico general de la **Compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda**, se procede a preparar los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, para lo que se adapta el plan de cuentas, las políticas contables y el control interno de acuerdo a las exigencias establecidas de las NIIF para PYMES.

**PLAN DE CUENTAS DE LA COMPAÑÍA MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA.
LTDA. BAJO NIIF.**

<u>MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA.</u>	
LAURO GUERRERO 11-86 Y MERCADILLO	
RUC: 1191715078001	
REPORTE:	PLAN DE CUENTAS
ESPECIF.:	Impreso el: 22/04/2013

Código	Descripción	Cuenta de
1	ACTIVO	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	ACTIVO
1.01.01.01	CAJA GENERAL	ACTIVO
1.01.01.01.1	Caja General	ACTIVO
1.01.01.02	CAJA CHICA	ACTIVO
1.01.01.02.1	Caja Chica	ACTIVO
1.01.01.02.2	Caja Chica 2	ACTIVO
1.01.01.03	BANCOS	ACTIVO
1.01.01.03.1	Banco de Loja	ACTIVO
1.01.01.03.10	AHORRO COOPERATIVAS	ACTIVO
1.01.01.03.2	Banco de Pichincha	ACTIVO
1.01.01.03.3	CRECE DIARIO	ACTIVO
1.01.01.03.4	BANCO DE LOJA CTA. AH.	ACTIVO
1.01.01.03.5	Coop. Mego.	ACTIVO
1.01.01.03.6	Cacpe Loja	ACTIVO
1.01.01.03.7	Cacpe Zamora	ACTIVO
1.01.01.03.8	Bco. Guayaquil	ACTIVO
1.01.01.03.9	Bco. Machala	ACTIVO
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVO
1.01.02.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	ACTIVO
1.01.02.01.1	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	ACTIVO
1.01.02.01.1.1	Cientes	ACTIVO
1.01.02.01.1.2	Cientes Tarjetas de Crédito	ACTIVO
1.01.02.01.1.3	Cuentas por Cobrar Proveedores	ACTIVO
1.01.02.01.1.4	Cuentas por Cobrar Empleados	ACTIVO
1.01.02.01.1.5	Anticipo de comisiones Empleados	ACTIVO

1.01.02.01.1.6	Anticipo Sueldos a Empleados	ACTIVO
1.01.02.01.1.7	Otras cuentas por cobrar	ACTIVO
1.01.02.01.1.8	Cheques por cobrar	ACTIVO
1.01.02.01.1.9	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	ACTIVO
1.01.02.01.2	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	ACTIVO
1.01.02.01.2.1	Cuentas por Cobrar Socios	ACTIVO
1.01.02.01.2.2	Anticipo de Dividendos	ACTIVO
1.01.02.01.2.3	Otras Cuentas por Cobrar	ACTIVO
1.01.02.01.2.9	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	ACTIVO
1.01.03	INVENTARIOS	ACTIVO
1.01.03.01	MERCADERIA PARA LA VENTA	ACTIVO
1.01.03.01.1	Inventario de Mercadería	ACTIVO
1.01.03.01.1.9	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS	ACTIVO
1.01.03.01.1.9.1	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	ACTIVO
1.01.03.01.1.9.2	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	ACTIVO
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	ACTIVO
1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado	ACTIVO
1.01.04.02	Arriendos Pagados por Anticipado	ACTIVO
1.01.04.03	Anticipos a Proveedores	ACTIVO
1.01.04.09	Otros Anticipos Entregados	ACTIVO
1.01.04.10	Documentos por Justificar Tarjetas de Crédito	ACTIVO
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	ACTIVO
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	ACTIVO
1.01.05.02	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	ACTIVO
1.01.05.04	RETENCION DE IVA EN VENTAS	ACTIVO
1.01.05.05	RETENCION DE RENTA EN VENTAS	ACTIVO
1.01.06	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	ACTIVO
1.01.06.01	Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas	ACTIVO
1.01.07	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	ACTIVO
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVO
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO
1.02.01.01	Terrenos	ACTIVO
1.02.01.02	Edificios	ACTIVO
1.02.01.03	Construcciones en Curso	ACTIVO
1.02.01.04	Muebles y Enseres	ACTIVO
1.02.01.05	Maquinaria y Equipo	ACTIVO
1.02.01.06	Equipo de Oficina	ACTIVO
1.02.01.07	Equipos de Computación	ACTIVO
1.02.01.08	Software	ACTIVO
1.02.01.09	Vehículos	ACTIVO

1.02.01.10	Herramientas	ACTIVO
1.02.01.11.1	DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADO	ACTIVO
1.02.01.11.1.1	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO
1.02.01.11.1.2	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO
1.02.03	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	ACTIVO
1.02.03.1	TERRENOS	ACTIVO
1.02.03.2	EDIFICIOS	ACTIVO
1.02.03.3.1	DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADO	ACTIVO
1.02.03.3.1.1	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	ACTIVO
1.02.03.3.1.2	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	ACTIVO
1.02.04	ACTIVO INTANGIBLE	ACTIVO
1.02.04.1	PLUSVALÍAS	ACTIVO
1.02.04.2	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	ACTIVO
1.02.04.3	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	ACTIVO
1.02.04.4	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	ACTIVO
1.02.04.5	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	ACTIVO
1.02.04.6	OTROS INTANGIBLES	ACTIVO
1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	ACTIVO
1.02.05.1	Activos por Impuestos Diferidos	ACTIVO
1.02.06	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	ACTIVO
1.02.06.1	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	ACTIVO
1.02.06.2	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	ACTIVO
1.02.06.3	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO
1.02.06.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	ACTIVO
1.02.07	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACTIVO
1.02.07.1	Otras Inversiones	ACTIVO
1.02.08	PROVISIONES	ACTIVO
1.02.08.1	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	ACTIVO
2	PASIVO	PASIVO
2.01	PASIVO CORRIENTE	PASIVO
2.01.01	PASIVO FINANCIERO	PASIVO
2.01.01.1	CUENTAS POR PAGAR	PASIVO
2.01.01.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores	PASIVO
2.01.01.1.2	Cuentas por Pagar Telefonía Celular	PASIVO
2.01.01.1.3	Cuentas por Pagar Tarjeta de Crédito	PASIVO
2.01.01.1.4	Fondo Charge Back	PASIVO
2.01.01.1.5	Cuentas por Pagar otros	PASIVO
2.01.01.1.6	Depósitos por confirmar	PASIVO
2.01.01.2	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	PASIVO
2.01.01.2.1	Entidades Financieras	PASIVO

2.01.01.2.9	PROVISIONES	PASIVO
2.01.01.2.9.1	Provisiones	PASIVO
2.01.01.3	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	PASIVO
2.01.01.3.1	Varias Obligaciones Emitidas	PASIVO
2.01.01.4	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	PASIVO
2.01.01.4.1	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	PASIVO
2.01.01.4.1.10	30% Retención de Bienes	PASIVO
2.01.01.4.1.11	70% Retención de Servicios	PASIVO
2.01.01.4.1.12	100% Retención de IVA	PASIVO
2.01.01.4.1.13	IVA Ventas	PASIVO
2.01.01.4.1.14	1x1000 Seguros y Reaseguros	PASIVO
2.01.01.4.1.15	10% Retención por Honorarios Profesionales	PASIVO
2.01.01.4.1.2	1% Retención por Transporte	PASIVO
2.01.01.4.1.3	8% Retención Renta Inmuebles Arrendamiento	PASIVO
2.01.01.4.1.4	1% Retención en Publicidad y propaganda	PASIVO
2.01.01.4.1.5	1% Retención Bienes	PASIVO
2.01.01.4.1.6	2% Retención Servicios	PASIVO
2.01.01.4.1.7	8% Retención Renta	PASIVO
2.01.01.4.1.8	Retención por dividendos	PASIVO
2.01.01.4.1.9	Retención Relación de Dependencia	PASIVO
2.01.01.4.2	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	PASIVO
2.01.01.4.2.1	Impuesto Causado del Ejercicio	PASIVO
2.01.01.4.3	CON EL IEISS	PASIVO
2.01.01.4.3.1	Aportes IEISS	PASIVO
2.01.01.4.3.2	Préstamo Quirografario	PASIVO
2.01.01.4.3.3	Préstamo Hipotecario	PASIVO
2.01.01.4.3.4	Fondos de Reserva	PASIVO
2.01.01.4.4	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	PASIVO
2.01.01.4.4.1	Sueldo Unificado por Pagar	PASIVO
2.01.01.4.4.2	15% Participación Trabajadores	PASIVO
2.01.01.4.4.3	Décimo Tercer sueldo	PASIVO
2.01.01.4.4.4	Décimo Cuarto sueldo	PASIVO
2.01.01.4.4.5	Vacaciones	PASIVO
2.01.01.4.5	DIVIDENDOS POR PAGAR	PASIVO
2.01.01.4.5.1	Dividendos Por Pagar Socios	PASIVO
2.01.02	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	PASIVO
2.01.02.1	SOCIOS POR PAGAR	PASIVO
2.01.02.3	Otras Cuentas por pagar Socios	PASIVO
2.01.03	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	PASIVO
2.01.03.1	VARIOS PASIVOS FINANCIEROS	PASIVO
2.01.03.1.1	Varios pasivos Financieros	PASIVO
2.01.04	ANTICIPO CLIENTES	PASIVO
2.01.04.1	ANTICIPO CLIENTES	PASIVO

2.01.04.1.1	Clientes	PASIVO
2.01.04.1.2	Anticipos Varios	PASIVO
2.01.05	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVO
2.01.05.1	JUBILACION PATRONAL	PASIVO
2.01.05.2	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	PASIVO
2.01.06	OTROS PASIVOS CORRIENTES	PASIVO
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO
2.02.01	PASIVO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO MERCANTIL	PASIVO
2.02.01.1	Arrendamiento Mercantil	PASIVO
2.02.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO
2.02.02.1	Cuentas y Documentos por Pagar	PASIVO
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	PASIVO
2.02.03.1	Entidades Financieras	PASIVO
2.02.04	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	PASIVO
2.02.04.1	Cuentas por Pagar socios	PASIVO
2.02.05	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVO
2.02.05.1	JUBILACION PATRONAL	PASIVO
2.02.05.2	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	PASIVO
2.02.06	OTRAS PROVISIONES	PASIVO
2.02.07	PASIVO DIFERIDO	PASIVO
2.02.07.1	Ingresos Diferidos	PASIVO
2.02.07.2	Pasivo por Impuestos Diferidos	PASIVO
2.02.08	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	PASIVO
3	PATRIMONIO NETO	PATRIMONIO
3.01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	PATRIMONIO
3.01.01	CAPITAL	PATRIMONIO
3.01.02	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	PATRIMONIO
3.02	FUTURAS CAPITALIZACIONES	PATRIMONIO
3.02.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PATRIMONIO
3.03	RESERVAS	PATRIMONIO
3.03.01	RESERVA LEGAL	PATRIMONIO
3.03.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	PATRIMONIO
3.03.03	RESERVA DE CAPITAL	PATRIMONIO
3.04	OTRAS RESERVAS	PATRIMONIO
3.05	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	PATRIMONIO
3.05.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO
3.05.02	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	PATRIMONIO

3.06.01	RESULTADOS ACUMULADOS DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	PATRIMONIO
3.07	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	PATRIMONIO
3.07.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	PATRIMONIO
3.07.02	SUPERAVIT POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PATRIMONIO
3.07.03	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PATRIMONIO
3.07.04	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	PATRIMONIO
4	INGRESOS	INGRESOS
4.01	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	INGRESOS
4.01.01	INGRESOS POR VENTA	INGRESOS
4.01.01.1	Ventas Mercadería General	INGRESOS
4.01.02	COMISIONES E INTERESES	INGRESOS
4.01.02.1	Comisiones 1er Periodo	INGRESOS
4.01.02.2	Comisiones 2do Periodo	INGRESOS
4.01.02.3	Comisiones 3er Periodo	INGRESOS
4.01.02.4	Bonos	INGRESOS
4.01.02.5	Reliquidaciones	INGRESOS
4.01.02.6	Servicio Técnico	INGRESOS
4.01.02.7	Intereses	INGRESOS
4.01.02.8	Bono Incremental	INGRESOS
4.01.03	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	INGRESOS
4.01.03.1	(-) Descuento en Ventas	INGRESOS
4.01.03.2	(-) Devolución en Ventas	INGRESOS
4.01.04	OTROS INGRESOS POR DESCUENTOS A EMPLEADOS	INGRESOS
4.01.04.1	Descuento Multas Empleados	INGRESOS
4.01.05	DIFERENCIAS DE VALOR	INGRESOS
4.01.05.1	Diferencias a Favor	INGRESOS
5	GASTOS	EGRESOS
5.01	COSTOS Y GASTOS	EGRESOS
5.1	COSTO DE VENTA	EGRESOS
5.1.01	Costo de Venta de Mercadería	EGRESOS
5.1.02	Transporte de Mercadería	EGRESOS
5.1.03	Penalización Conecel	EGRESOS
5.1.04	Tiempo Aire	EGRESOS
5.1.05	Activación Chip	EGRESOS
5.1.06	Servicio Prepago Express	EGRESOS
5.1.09	(-) Descuentos en Compras	EGRESOS
5.1.10	(-) Devoluciones en Compras	EGRESOS
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	EGRESOS
5.2.1	GASTOS DE PERSONAL	EGRESOS
5.2.1.01	SUELDOS PERSONAL ADM.	EGRESOS

5.2.1.01.01	Sueldo Unificado Personal.	EGRESOS
5.2.1.01.02	Décimo tercer Sueldo Administrativo	EGRESOS
5.2.1.01.03	Décimo cuarto Sueldo Administrativo	EGRESOS
5.2.1.01.04	Vacaciones Administrativo	EGRESOS
5.2.1.01.05	Horas Extras Administrativo	EGRESOS
5.2.1.01.06	Bono Empresarial	EGRESOS
5.2.1.01.07	15% Participación Trabajadores	EGRESOS
5.2.1.01.08	Bonificación por Desahucio	EGRESOS
5.2.1.01.09	Capacitación	EGRESOS
5.2.1.01.10	Gastos De Viaje	EGRESOS
5.2.1.01.11	Alimentación	EGRESOS
5.2.1.01.12	Comisiones Personal	EGRESOS
5.2.1.01.13	Desahucio	EGRESOS
5.2.1.01.14	Uniformes Personal	EGRESOS
5.2.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	EGRESOS
5.2.1.02.1	Aporte Patronal 12.15% Administrativo	EGRESOS
5.2.1.02.2	Fondos de Reserva Administrativo	EGRESOS
5.2.1.03	REMUNERACIONES PERSONAL CONTRATADO	EGRESOS
5.2.1.03.1	Honorarios, Dietas Ser. Profes. Administrativo	EGRESOS
5.2.1.03.2	Servicios Ocasionales Administrativo	EGRESOS
5.2.1.03.3	Comisiones Vendedores	EGRESOS
5.2.1.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	EGRESOS
5.2.1.04.1	Jubilación Patronal Administrativo	EGRESOS
5.2.1.04.2	Otros Beneficios no Corrientes para Empleados	EGRESOS
5.2.3.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	EGRESOS
5.2.3.01.01	AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	EGRESOS
5.2.3.01.01.1	Gasto Energía Eléctrica	EGRESOS
5.2.3.01.01.2	Gasto Teléfono y Fax	EGRESOS
5.2.3.01.01.3	Gasto Agua Potable	EGRESOS
5.2.3.01.01.4	Servicio de Internet	EGRESOS
5.2.3.01.01.5	Servicio de Celular	EGRESOS
5.2.3.01.01.6	Servicio de Tv Cable	EGRESOS
5.2.3.01.02	SUMINISTROS Y MATERIALES	EGRESOS
5.2.3.01.02.1	Útiles y Suministros de Oficina	EGRESOS
5.2.3.01.02.2	Gastos de Imprenta	EGRESOS
5.2.3.01.02.3	Material de Limpieza	EGRESOS
5.2.3.01.02.4	Servicio de Limpieza	EGRESOS
5.2.3.01.03	COMBUSTIBLE	EGRESOS
5.2.3.01.03.1	Combustible	EGRESOS
5.2.3.01.04	LUBRICANTES	EGRESOS
5.2.3.01.04.1	Lubricantes	EGRESOS
5.2.3.01.04.2	Gas	EGRESOS
5.2.3.01.05	NOTARIOS, REGISTRADORES DE LA PROP. Y MERC	EGRESOS

5.2.3.01.05.1	NOTARIO	EGRESOS
5.2.3.01.05.2	Registro de la Propiedad y mercantil	EGRESOS
5.2.3.01.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	EGRESOS
5.2.3.01.06.1	Repuestos	EGRESOS
5.2.3.01.06.2	Mantenimiento	EGRESOS
5.2.3.01.07	GASTOS SEGUROS	EGRESOS
5.2.3.01.07.1	Seguros	EGRESOS
5.2.3.01.08	PROMOCION Y PUBLICIDAD	EGRESOS
5.2.3.01.08.1	Promoción y Publicidad	EGRESOS
5.2.3.01.09	GASTOS DE GESTION	EGRESOS
5.2.3.01.09.1	Arreglos florares	EGRESOS
5.2.3.01.09.2	Agasajos personal	EGRESOS
5.2.3.01.09.3	Acuerdos	EGRESOS
5.2.3.01.10	OTROS SERVICIOS	EGRESOS
5.2.3.01.10.1	Arrendamiento de Local	EGRESOS
5.2.3.01.10.2	Servicio de Courier	EGRESOS
5.2.3.01.10.3	Transporte de Valores	EGRESOS
5.2.3.01.10.4	Seguridad y Vigilancia	EGRESOS
5.2.3.01.10.5	Movilización y Transporte	EGRESOS
5.2.3.01.11	OTROS GASTOS	EGRESOS
5.2.3.01.11.1	Varios Gastos	EGRESOS
5.2.3.01.12	DEPRECIACIONES	EGRESOS
5.2.3.01.12.1	Propiedad Planta y Equipo	EGRESOS
5.2.3.01.12.2	Propiedad de Inversión	EGRESOS
5.2.3.01.13	AMORTIZACIONES	EGRESOS
5.2.3.01.13.1	Intangibles	EGRESOS
5.2.3.01.13.2	Otros Activos	EGRESOS
5.2.3.01.14	GASTO DETERIORO	EGRESOS
5.2.3.01.14.1	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	EGRESOS
5.2.3.01.14.2	INVENTARIOS	EGRESOS
5.2.3.01.14.3	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	EGRESOS
5.2.3.01.14.4	OTROS ACTIVOS	EGRESOS
5.2.3.01.15	PROVISIONES	EGRESOS
5.2.3.01.15.1	Provisión Cuentas Incobrables	EGRESOS
5.2.3.01.16	GASTOS FINANCIEROS	EGRESOS
5.2.3.01.16.1	Intereses Financieros	EGRESOS
5.2.3.01.16.2	Comisiones Bancarias	EGRESOS
5.2.3.01.16.3	Otros Gastos financieros	EGRESOS
5.2.3.01.17	OTROS GASTOS	EGRESOS
5.2.3.01.17.01	Perdida de Inventarios de mercadería	EGRESOS
5.2.3.01.17.02	Impuesto a la Renta	EGRESOS
5.2.3.01.17.03	Matriculación Vehicular	EGRESOS
5.2.3.01.17.04	Superintendencia de Compañías	EGRESOS

5.2.3.01.17.05	Patente Municipal	EGRESOS
5.2.3.01.17.06	Perdida en Venta de Activo Fijo	EGRESOS
5.2.3.01.17.07	IVA Que se carga al gasto	EGRESOS
5.2.3.01.17.08	Baja de Inventarios	EGRESOS
5.2.3.01.17.09	Otras tasas e impuestos	EGRESOS
5.2.3.01.17.10	Multas e Intereses	EGRESOS
8	RESULTADO INTEGRAL	RESULTADO INTEGRAL
8.01	OTRO RESULTADO INTEGRAL	RESULTADO INTEGRAL
8.01.01	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	RESULTADO INTEGRAL
8.01.02	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	RESULTADO INTEGRAL
8.01.03	VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	RESULTADO INTEGRAL
8.01.04	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RESULTADO INTEGRAL
8.01.05	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	RESULTADO INTEGRAL
8.01.06	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	RESULTADO INTEGRAL
8.01.07	PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	RESULTADO INTEGRAL
8.01.08	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	RESULTADO INTEGRAL
9	GANANCIA POR ACCION:	GANANCIA POR ACCION
9.01	Ganancia por acción básica	GANANCIA POR ACCION
9.01.01	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	GANANCIA POR ACCION
9.01.02	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	GANANCIA POR ACCION
9.02	Ganancia por acción diluida	GANANCIA POR ACCION
9.02.01	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	GANANCIA POR ACCION

Fuente: "Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.

Elaborado por: Noemi Aguilar Granda

3.4.5 Elaboración de políticas contables y estimaciones

Secciones NIIF para PYMES	POLÍTICAS Y ESTIMACIONES
Sección 2.36	La contabilidad de La compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda. es aplicada utilizando la base contable del devengado.
Sección 2.34 (b)	“Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda. para la medición de activos pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, lo hace en base al valor razonable .
Sección 3.10	La Compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda. Presenta cinco juegos de estados financieros una vez al año.
Sección 10.18	La compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda., estima que las cuentas por cobrar de los activos corrientes sean recuperables menores a un año.
Sección 17.22	Para la medición de la depreciación de los muebles, enseres y equipo de computación que posee la compañía, decidieron continuar con el método de línea recta , él que se calcula, costos del bien menos su valor residual sobre su vida útil.
Sección 3.17 (b)	Para la presentación de los ingresos y gastos en el Estado de Resultados Integral, lo realizan aplicando el Método por función.
Sección 7.7 (b)	La compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda. Para la presentación del Estado del Flujo del efectivo procedente de las actividades de operaciones lo realiza aplicando el Método Directo.
Sección 35.10 c)	La compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda. adopta por primera vez las NIIF; por lo tanto opta por medir la partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable y utilizarlo como costo atribuido a esa fecha.
Sección 10.19	La compañía Flores Campoverde Cia. Ltda. para corregir las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de uno o más períodos anteriores, que surjan, estimará el cálculo de las provisiones de cuentas incobrables.
Sección 11.43	La Compañía, considera que para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos al valor razonable, estimará una tasa referencial al Banco Central.

Fuente: “Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda.

Elaborado por: Noemi Aguilar Granda

3.4.6 Procesos de control interno aplicables para NIIF

Procesos de control interno aplicables para NIIF

Gerencia

- ✓ Evaluar y revisar el área administrativa
- ✓ Evaluar y revisión el área financiera
- ✓ Crear índices para medir resultados y evaluar el alcance de las actividades planificadas.

Contador

- ✓ Elaborar las conciliaciones bancarias diariamente.
- ✓ Realiza el cierre de caja diariamente.
- ✓ Los dineros por ingresos son depositados a diario, no pasa de ocho horas.
- ✓ Se efectúa el cuadro de inventario a diario.
- ✓ El control de las cuentas por cobrar y pagar es realizado mensualmente.
- ✓ Se realiza el control con auxiliares por cliente.
- ✓ Las ventas son registradas y cuadradas diariamente.
- ✓ El ingreso de los movimientos se los registra diariamente en la contabilidad.
- ✓ Se realiza el cuadro con las planillas del seguro y comisiones.
- ✓ Control de cheques posfechados.
- ✓ Control de pagos y retenciones realizados.
- ✓ Control del personal en la puntualidad y asistencia al trabajo.

Jefe Administrativo

- ✓ Controlar las actividades operaciones realizadas en la Compañía, y trabajar conjuntamente con el contador., con el objetivo de apoyar al desarrollo de la organización.

Jefe de ventas

- ✓ Controla diariamente las ventas realizadas por los vendedores de ruta, tanto en la provincia, locales y en las ventanillas de la compañía.
- ✓ Revisión mensual de la cartera vencida.

Vendedor ruta

- ✓ Controla con un registro los pedidos de ventas hasta la entrega del producto.
- ✓ Los créditos otorgados son bajo la respectiva autorización del gerente de la compañía.
- ✓ El tiempo máximo para el financiamiento es de un mes, y para hacer uso de este beneficio, los clientes firman una letra como respaldo del crédito otorgado.

Recepcionista

- ✓ Brindar una atención eficiente al cliente.
- ✓ Guía al cliente con la finalidad de agilizar el respectivo trámite.

3.4.7 Presentación de estados financieros y notas explicativas.

BALANCE GENERAL DE LA COMPAÑÍA MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA. AÑO 2010-2011

	<u>AÑO 2010</u>	<u>AÑO 2011</u>
MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA.		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010-2011		
<u>ACTIVOS</u>	-	-
ACTIVO CORRIENTE		
Caja General	20,036.92	20,701.21
Caja Chica	681.64	88.61
Bancos	-30,195.56	-88,250.09
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	-9,477.00	-67,460.27
Cuentas por cobrar socios	10,604.38	1,879.73
Cuentas por cobrar clientes	38,810.56	53,825.58
Cuentas por cobrar otros	9,314.78	12,059.35
Crédito tributario IVA	981.90	0.00
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	59,711.62	67,764.66
Inventario	82,737.16	82,107.55
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	82,737.16	82,107.55
Anticipos a Terceros Vend. Y Comis.	6,683.41	10,206.40

Retención Impuesto a la Renta en ventas	19,421.54	19,887.36
Retención Impuesto a la Renta 1% ventas	283.85	916.66
Anticipo de Impuesto a la Renta	15,547.30	15,547.06
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	41,936.10	46,557.48
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	174,907.88	128,969.42
ACTIVOS NO CORRIENTE		
Muebles y Enseres	20,384.51	20,625.58
Maquinarias y Equipos	3,668.88	3,668.88
Equipo de oficina	3,407.27	3,530.48
Equipos de Computación	16,234.47	16,938.04
Vehículos	43,626.54	43,626.54
Software Contable	3,164.99	3,164.99
Moto	1,852.68	1,852.68
Herramientas	223.89	223.89
ESET NOD 32 ANTIVIRUS 3.0 BUSINESS	260.00	260.00
Hosting Advanced Plan Dominio	322.38	472.38
Software para Computadoras		550.00
TOTAL ACTIVO FIJO	93,145.61	94,913.46
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-640.30	-867.80
Depreciación Acumulada de Maq. Y Equipo	-84.82	-84.82
Depreciación Acumulada de Equipo de Oficin	-252.06	-724.17
Depreciación Acumulada de Equipo Comp.	-3,339.45	-4,840.77
Depreciación Acumulada de Vehículos	-5,976.97	-5,976.97
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO	-10,293.60	-12,494.53
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTE	82,852.01	82,418.93
TOTAL ACTIVOS	257,759.89	211,388.35

<u>PASIVOS</u>		
Fondos de Reserva por Pagar	152.33	13.08
Préstamos Quirografarios por Pagar	858.33	3,262.55
IESS por Pagar	2,261.00	8,115.78
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS	3,271.66	11,391.41
Cuentas por pagar años anteriores	1,390.24	1,390.24
Fondo Charge Back	4,957.71	5,692.03
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,347.95	7,082.27
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar proveedores	43,831.25	42,733.00
Cuentas por pagar otros	978.19	1,899.96
Cuentas por pagar telefonia celular	41.43	41.43
varios por pagar	2,697.57	2,697.71
Cuentas por pagar tarjeta	606.62	606.62
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	48,155.06	47,978.72
Sueldo Unificado por pagar	13,035.17	4,608.25
Participación 15% empleados por pagar	28,723.29	12,217.04
Dividendos socios por pagar	5,164.88	0.00
Provisiones Jubilación Patronal	0.00	23,634.00
TOTAL OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	46,923.34	40,459.29
Retenciones compras locales 2%	7.77	7.77
Retenciones suministros materiales 2%	1.11	1.11
Retencionesn Repuestos y herramientas 2%	0.64	0.64
Retencion bienes locales No Prod.1%	2,388.27	1,031.22
Retenciones suministros y materiales 1%	7.68	30.42
Retencionesn Repuestos y herramientas 1%	11.16	24.01
Retención por lubricantes 1%	2.58	2.58
Retención activos fijos 1%	0.52	
Total Retención Impuesto Renta Bienes	2,419.73	1,097.75
Retención transporte privado 1%	7.48	6.55
Retención Promoción y public.2%	-0.05	5.09
Retención por otros servicios 2%	7391.28	11985.54

Retención por energía 1%	2.02	29.85
Retención Promoción y public.1%	0.03	0.93
Retención Imp.Renta 2% Seguros y Reasegu	0	0.1
Retención Dividendos 1%	0	532.92
Total Retención Imp.Renta Servicios	7,400.76	12,560.98
Reten. honorarios pers. Naturales 8%	85.07	153.76
Reten.Notarios Reg.Propiedad 8%	9.83	9.83
Retención arriendo bnes.inmueb.pers.natu.	160	160
Retencion honorarios pers.naturales 10%	53.8	69.38
Total retención 8% y 10%	308.7	392.97
Retención 30% IVA por compras bienes	41.99	12.64
Retención 70% IVA por prestación servicios	257.68	85.29
Retención 100% IVA Prestación	155.49	297.28
Retención 100% IVA Arrendamiento	240.00	240.00
Total retención IVA	695.16	635.21
Iva Ventas 12%	655.46	3700.43
Impuesto a la Renta empleados	448.87	987.24
Anticipo de clientes	2329.45	2303.5
Cobros anticipados	2329.45	2303.5
TOTAL PASIVOS	118,956.14	128,589.77
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital suscrito o asignado	400	400
Aporte de Socios futuras capitalizaciones	3000	3000
CAPITAL	3400	3400
Reserva Legal	13797.71	20943.27
Reserva Facultativa	6898.86	11785.24
Reserva Estatutaria	34494.28	54547.51
RESERVAS	55190.85	87276.02
Utilidad o Pérdida Actual	16982.89	-7877.44
Utilidad o Pérdida Ejercicios anteriores	63230.01	
RESULTADOS	80212.9	-7877.44
TOTAL PATRIMONIO	138803.75	82798.58
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	257,759.89	211,388.35

❖ **Propiedad, planta y equipo**

La compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda., ha registrado sus bienes en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, previo un análisis y verificación de los mismos, y se puede deducir que han aplicado la normativa fiscal:

- **SECCIÓN 35.10.-** Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF:

c) Valor razonable como costo atribuido.- una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta Niif por su valor razonable y utilizar este valor razonable como es costo atribuido a esa fecha.

NOTA EXPLICATIVA:

Haciendo referencia a la normativa para Pymes sobre de la exención del valor razonable como costo atribuido de los bienes, la Compañía Mercantil Flores Campoverde procedió a realizar un peritaje con un Profesional de los Muebles y Enseres de propiedad de la compañía, con el objetivo de llegar a conocer su costo razonable; y así obtener una información real en la Empresa.

❖ Propiedad, planta y equipo

DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE MUEBLES Y ENSERES

Cantidad	Detalle	Costo Unitario	Costo Atribuido
40.79	División modular de ambientes	75.0	3,058.88
15	Estaciones de Trabajo	220.00	3,300.00
1	Counter de Recepción	520.00	520.00
10	Archivadores metálicos	180.00	1,800.00
10.99	Archivadores solo repisas	90.00	989.10
25.20	Mueble archivador bajo	110.00	2,772.00
8.75	Estantería de Melanina, repisas	110.00	962.50
7.58	Vitrinas de aluminio y vidrio	120.00	909.60
3	Vitrinas con publicidad de claro	1,050.00	3,150.00
1.95	Mueble de exhibición melanina	180.00	351.00
2	Muebles de archivadores	250.00	500.00
0.63	Mueble archivador color cerezo liso	250.00	157.50
1	Escritorio color cerezo liso	150.00	150.00
2	Sillón ejecutivo tipo gerente	495.00	990.00
15	Sillón giratorio pequeño	175.00	2,625.00
14	Sillas de oficina	85.00	1,190.00
1	Silla de espera de tres espacios	200.00	200.00
1	Sofá en estar de la Presidencia	550.00	550.00
1	Mueble cafetería incluye mesón granito	350.00	350.00
	SUMAN TOTAL		24,525.58

**RESUMEN DE LA CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE
LA COMPAÑÍA MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA.LTDA.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2010**

Detalle	Valor histórico total	Depreciación acumulada	Valor según libros	Costo atribuido	Diferencia
MUEBLES Y ENSERES	20,384.51	640.30	19,744.21	24,525.58	<u>4,781.37</u>

**RESUMEN DE LA CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE MERCANTIL FLORES
CAMPOVERDE CIA.LTDA. AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011**

Detalle	Valor histórico total	Depreciación acumulada	Valor según libros	Costo atribuido	Diferencia
Muebles y Enseres	20,625.58	867.80	19,757.78	24,525.58	<u>4,767.80</u>

Una vez recibido el informe de peritaje emitido por un profesional, se ha procedido a realizar el ajuste respectivo de la subcuenta de Muebles y Enseres, en el que obtenemos un aumento en su saldo por el valor de USD. 4,781.37 al 31 de diciembre del 2010; y el valor de USD. 4,767.80 al 31 de diciembre del 2011; con estos resultados el asiento dentro de la contabilidad de la Compañía Mercantil Flores Campoverde Cía. Ltda. quedaría registrado de la siguiente manera:

ASIENTO CONTABLE/ AÑO 2010

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
← → 1		
Muebles y Enseres	4,781.37	
Resultados Acumulados NIIF		4,781.37
P/R. el ajuste por concepto del valor razonable de los Muebles y Enseres de la compañía	4,781.37	4,781.37

ASIENTO CONTABLE/ AÑO 2011

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
← → 1		
Muebles y Enseres	4,767.80	
Resultados Acumulados NIIF		4,767.80
P/R. el ajuste por concepto del valor razonable de los Muebles y Enseres de la compañía	4,767.80	4,767.80

❖ **Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo**

La compañía Mercantil Flores Campoverde cuenta con un saldo de la partida en el periodo de Transición por concepto de Muebles y Enseres el valor de **24,525.58**; aplicando la siguiente norma para Pymes.

- **SECCIÓN 17.22.-** Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros de activos.

NOTA EXPLICATIVA.-

De acuerdo a las normas Pymes en la sección 17.22, adoptada por la Compañía Mercantil Flores Campoverde y luego del análisis realizado por la junta general decidieron continuar con el método de depreciación de línea recta; se procede a realizar el cálculo para la depreciación de los Muebles y Enseres, tomando en consideración su uso, desgaste y vida útil restante; aplicando la fórmula de costo del bien menos el valor residual, todo esto para los años de vida útil.

**Depreciación de
Muebles y Enseres**

Costo del bien - valor residual

Años de vida útil

24,525.58 - 2,452.56

9.6

**Total Depreciación de
Muebles y Enseres**

2,299.27

ASIENTO CONTABLE

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
Gastos por depreciación	2,299.27	
Depreciación		2,299.27
P/R. el ajuste por concepto del cálculo de depreciación de Muebles y Enseres de la compañía	2,299.27	2,299.27

❖ **Cuentas por cobrar a corto plazo**

La Compañía “Mercantil Flores Campoverde” reporta los siguientes valores por concepto de Cuentas por Cobrar a corto plazo, las mismas que son recuperables en treinta días; montos con fecha al 31 de diciembre del año 2010 y del año 2011, y que fueron analizadas y se determinó realizar una valorización por estar incluidos los intereses que gana la compañía al vender su mercadería a crédito.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PLAZO	MONTO
30 días Vencimiento	38,810.56
Valor en libros	38,810.56

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PLAZO	MONTO
30 días Vencimiento	53,825.58
Valor en libros	53,825.58

- **SECCIÓN 11. 43.-** Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos al valor razonable, la entidad informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración.

Para calcular el valor presente se basa en la tasa referencial del Banco Central del 12%, aplicando una tasa del 1% mensual.

CÁLCULO DEL VALOR PRESENTE

AÑO 2010

$$VPN_x = \frac{FI}{(1+i)^x}$$

$$VPN_{30} = \frac{38,810.56}{(1 + 0.01)^1}$$

$$VPN_{30} = \frac{38,810.56}{1.01}$$

$$VPN_{30} = 38,426.30$$

AÑO 2011

$$VPN_x = \frac{FI}{(1+i)^x}$$

$$VPN_{30} = \frac{53,825.58}{(1 + 0.01)^1}$$

$$VPN_{30} = \frac{53,825.58}{1.01}$$

$$VPN_{30} = 53,292.65$$

- **NIC 18.11.-** No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrado o por cobrar. Cuando el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contrapartida se determinara por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada a la operación será, la que mejor se pueda determinar:
 - a) La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta; o
 - b) La tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontando, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	
Cuentas por cobrar	38,810.56
Valor razonable de las cuentas por cobrar	38,426.30
Intereses Diferidos	384.26

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	
Cuentas por cobrar	53,825.58
Valor razonable de las cuentas por cobrar	53,292.65
Intereses Diferidos	532.93

NOTA EXPLICATIVA

La Compañía Mercantil Flores Campoverde Cia. Ltda, hace referencia a la NIIF Pymes por primera vez, realizando el asiento de ajuste para el año 2010, aplicando a la contra cuenta Resultados Acumulados NIIF, ya que en dichos montos están incluidos los intereses que aún no han sido ganados; y para el asiento de ajuste en el año 2011, se basa en la NIC 18.11, cargando en lugar de la contra cuenta Resultados Acumulados NIIF a la de Ingresos Ordinarios, puesto que fueron registrados en valores nominales al igual que los ingresos ordinarios, mismos que estarían considerados aún sin ser devengados.

ASIENTO CONTABLE

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
2010		
Resultados Acumulados NIIF	384.26	
Intereses Diferidos		384.26
P/R. el ajuste por concepto de cuentas por cobrar a su valor presente	384.26	384.26

ASIENTO CONTABLE

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
2011		
Ingresos Ordinarios	532.93	
Intereses Diferidos		532.93
P/R. el ajuste por concepto de cuentas por cobrar a su valor presente	532.93	532.93

Cabe indicar que la Compañía **Mercantil Flores Campoverde Cia. Ltda.** recupera su cartera de cuentas por cobrar en el plazo de 30 días siguientes; por tal razón el saldo de las cuentas por cobrar a corto plazo que mantenía la empresa en el año 2010 fueron cobradas en el año 2011, obteniendo de esta manera un ingreso financiero, mismo que se registra en el siguiente asiento contable:

ASIENTO CONTABLE

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
2011		
Intereses Diferidos	384.26	
Ingreso Financiero		384.26
P/R. el ajuste por recuperación de cuentas por cobrar a corto plazo del año 2010	384.26	384.26

❖ **Provisión de Cuentas Incobrables a Corto Plazo**

Pese a una recuperación casi inmediata de sus cuentas por cobrar es imprescindible realizar una estimación y ajuste a valor razonable de la provisión de cuentas incobrables para la Compañía **Mercantil Flores Campoverde Cia. Ltda.**

SECCIÓN 10.19.- Son errores de períodos anteriores las emisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más períodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- a. Estaba disponible cuando los estados financieros para esos períodos fueron autorizados a emitirse; y,
- b. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Cuentas Por Cobrar	Monto	Probabilidad de Cobro	Probabilidad de dudosa recuperación	Provisión de cuentas incobrables
Ctas. x cobrar	38,426.30	95 %	5 %	1,921.32

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Cuentas Por Cobrar	Monto	Probabilidad de Cobro	Probabilidad de dudosa recuperación	Provisión de cuentas incobrables
Ctas. x cobrar	53,292.65	95 %	5 %	2,664.63

La Compañía Mercantil Flores Campoverde Cia. Ltda. realiza la estimación de la provisión de cuentas incobrables, quedando registrado su excedente de la siguiente manera según NEC y NIIF.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Cuentas Por Cobrar	NEC	NIIF	EXCEDENTE NEC-NIIF
Cuentas por cobrar	38,810.56	38,426.30	-384.26
(-) Provisión cuentas incobrables	-388.11	-1921.32	-1533.21
(-) Intereses diferidos		-384.26	
Cuentas por cobrar a valor razonable	38,422.45	36,120.72	

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Cuentas Por Cobrar	NEC	NIIF	EXCEDENTE NEC-NIFF
Cuentas por cobrar	53,825.58	53,292.65	-532.93
(-) Provisión cuentas incobrables	-538.26	-2664.63	-2126.37
(-) Intereses diferidos		-532.93	
Cuentas por cobrar a valor razonable	53,287.32	50,095.09	

Con el objetivo de calcular la Provisión de cuentas incobrables, es necesario aclarar que se la realizó con los montos de cuentas por cobrar no vencidas a valor presente, quedando registrado el alcance de esta provisión al inicio y final del periodo de transición así:

ASIENTO CONTABLE

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
2010		
Resultados Acumulados NIIF	1,533.21	
Provisión ctas. Incobrables		1,533.21
P/R. el ajuste por provisión de cuentas incobrables a valor presente	1,533.21	1,533.21

ASIENTO CONTABLE

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
2011		
Provisión ctas. Incobrables	2,126.37	
Gasto Provisión ctas. incobrables		2,126.37
P/R. el ajuste por provisión de cuentas incobrables a valor presente	2,126.37	2,126.37

Registro de Ajustes al 01 de enero del 2011

(31 de diciembre del 2010)

Inicio del período de transición

MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA. LIBRO DIARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.			
31/12/13	1 Muebles y Enseres Resultados Acumulados NIIF P/R. el ajuste por concepto del valor razonable de los Muebles y Enseres de la compañía Mercantil Flores Campoverde	4,781.37	4,781.37
31/12/13	2 Resultados Acumulados NIIF Intereses Diferidos P/R. el ajuste por concepto cuentas por cobrar a su valor presente	384.26	384.26
31/12/13	3 Resultados Acumulados NIIF Provisión cuentas incobrables P/R. el ajuste por provisión de cuentas incobrables a valor presente.	1,533.21	1,533.21
SUMAN		6,698.84	6,698.84

**Registro de ajustes al 01 de enero del 2012
(31 de diciembre del 2011)**

MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA. LIBRO DIARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.			
31/12/13	1 Muebles y Enseres Resultados Acumulados NIIF P/R. el ajuste por concepto del valor razonable de los Muebles y Enseres de la compañía Mercantil Flores Campoverde	4,767.80	4,767.80
31/12/13	2 Ingresos Ordinarios Ingresos Diferidos P/R. P/R. el ajuste por concepto de cuentas por cobrar a su valor presente	532.93	532.93
31/12/13	3 Intereses Diferidos Ingreso Financiero P/R. el ajuste por recuperación de cuentas por cobrar a corto plazo del año 2010	384.26	384.26
31/12/13	4 Provisión cuentas incobrables Gasto provisión cuentas. Incobrables P/R. el ajuste por provisión de cuentas incobrables a valor presente.	2,126.37	2,126.37
SUMAN		7,811.36	7,811.36

MAYORIZACIÓN CUENTAS DE AJUSTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Muebles y Enseres

DEBE	HABER
4,781.37	

Resultados Acumulados NIIF

DEBE	HABER
	4,781.37
384.26	
1,533.21	

Intereses Diferidos

DEBE	HABER
	384.26

Provisión Cuentas Incobrables

DEBE	HABER
	1,533.21

MAYORIZACIÓN CUENTAS DE AJUSTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Muebles y Enseres

DEBE	HABER
4,767.80	

Resultados Acumulados NIIF

DEBE	HABER
	4,767.80

Intereses Diferidos

DEBE	HABER
384.26	

Provisión Cuentas Incobrables

DEBE	HABER
2,126.37	

Ingresos Ordinarios

DEBE	HABER
532.93	

Ingresos Diferidos

DEBE	HABER
	532.93

Ingresos Financiero

DEBE	HABER
	384.26

Gasto Provisión ctas. Incobrables

DEBE	HABER
	2,126.37



Superintendencia de Compañías

FORMA SOCIAL: SOCIEDAD POR ACCIONES S.A. DE C.V.

Razón Social: LAZAR GUERRERO S.L. Y BERNARDO

de Registro

Nº de Registro

Teléfono

SICR

Código de Comercio

± POSITIVO

± NEGATIVO

± POSITIVO COMBINATIVO (DUAL)

MONEDA NACIONAL: L.P.

MONEDA DE LOS PERIODOS ESTADOS FINANCIEROS: DÓLARES

MONEDA DE LA MONEDA DE LOS PERIODOS ESTADOS FINANCIEROS: DÓLARES

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEG. A. NIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSACCION (31/12/2011)				FIN DEL PERIODO DE TRANSACCION (31/12/2012)						
		SALDO NEG.		AJUSTES POR COMPARACION		SALDO NEG. ESTAD.		AJUSTES POR COMPARACION		SALDO NEG. ESTAD. CONTABLES		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
ACTIVO		27,000.00				27,000.00					27,000.00	
ACTIVO CIRCULANTE		27,000.00				27,000.00					27,000.00	
EPEC (NO) EQUIVALENTE AL EFECTIVO	10000	27,000.00				27,000.00					27,000.00	
ACTIVOS FINANCIEROS												
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR NOMINAL (NO) CON CLASES DE RIESGO VARIAS	10100											
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	10101											
ACTIVOS FINANCIEROS RELACIONADOS CON EL NEGOCIO	10102											
LIQUIDACION POR DE TERMINO	10103											
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CUENTAS NO RELACIONADAS	10104											
DE AL TERMINO CONVENIDAS QUE GENERAN INTERES	10105											
DE ACTIVOS CONVENIDAS QUE NO GENERAN INTERES	10106											
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CUENTAS RELACIONADAS	10107											
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	10108											
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10109											
(-) PROVISIONES POR INCUMPLIMIENTOS Y DE TERMINO	10110											
INVERSIONES												
INVERSIONES DE NATURALEZA FINANCIERA	10200											
INVERSIONES DE PRODUCTOS EN PROCESO	10201											
INVERSIONES DE SUBSTRATOS IDENTIFICABLES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	10202											
OTROS MATERIALES IDENTIFICABLES A SER CONSUMIDOS EN LA FASE DE OTRAS IDENTIFICABLES	10203											
INVERSIONES DE PROD. TERMI. Y BRUTO EN ALMACEN - PRODUCTO POR LA EMPRESA	10204											
INVERSIONES DE PROD. TERMI. Y BRUTO EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	10205											
MERCADERIAS EN TRANSITO	10206											
OTRAS EN CONSTRUCCION	10207											
OTRAS INVERSIONES	10208											
(-) PROVISIONES POR VALOR NETO DE REALIZACION POR LAS PERIODOS SUBSECUENTES	10209											
RENTAS Y OTRAS RECURSOS												
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	10300											
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	10301											
RENTAS A PROVEEDORES	10302											
OTROS RECURSOS	10303											
ACTIVOS POR IMPORTE DE COMPRA												
COMPRA TRIBUTADA A VALOR DE LA EMPRESA (DUAL)	10400											
COMPRA TRIBUTADA A VALOR DE LA EMPRESA (DUAL)	10401											
COMPRA DE REPUESTO A LA RENTA	10402											
ACTIVOS NO CONSUMIDOS IDENTIFICABLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10403											
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10404											
ACTIVO CIRCULANTE												
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO												
TERMINOS	10500											
TERMINOS	10501											
CONSTRUCCIONES EN CURSO	10502											
CONSTRUCCIONES	10503											
MUEBLES Y ENFERMERIAS	10504											
MAQUINARIAS Y EQUIPO	10505											
OTROS MAQUINARIAS, MAQUINARIAS Y EQUIPO	10506											
EQUIPO DE COMPUTACION	10507											
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPOS AERONAUTICOS	10508											
OTROS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	10509											
REPUESTOS Y REPARACIONES	10510											
CONTRATOS DE ALQUILER DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	10511											
CONTRATOS DE ALQUILER DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	10512											
ACTIVOS DE RECONSTRUCCION Y RECONSTRUCCION	10513											
ACTIVOS DE RECONSTRUCCION Y RECONSTRUCCION	10514											
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE RECONSTRUCCION Y RECONSTRUCCION	10515											
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE RECONSTRUCCION Y RECONSTRUCCION	10516											
PROVISIONES DE INVERSIONES												
TERMINOS	10600											
OTROS	10601											
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	10602											
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	10603											

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION (31/12/2011)				FIN DEL PERIODO DE TRANSICION (31/12/2011)			
		SALDO INIC	AJUSTES POR COMISION		SALDO INF ESTAL CONTABLES	SALDO INIC	AJUSTES POR COMISION		SALDO INF ESTAL CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10000								
BIBLIOTECA VIVOS EN CULTIVO BIOLÓGICO	10001								
BIBLIOTECA VIVOS EN PRODUCCION	10002								
PLANTAS EN CULTIVO BIOLÓGICO	10003								
PLANTAS EN PRODUCCION	10004								
(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	10005								
(2) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	10006								
ACTIVOS INTANGIBLES	10007								
PLUGUINIOS	10008								
ACTIVOS INTANGIBLES DE DERECHOS DE USO DE SOFTWARE PATENTADOS Y OTROS SIMILARES	10009								
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLORACION	10010								
(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	10011								
(2) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	10012								
OTROS INTANGIBLES	10013								
ACTIVOS POR EMPLEADOS OPERARIOS	10014								
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10015								
ACTIVOS FINANCIEROS NEGOCIADOS HASTA EL VENCIMIENTO	10016								
(1) PROVISIONES POR DEPRECIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS NEGOCIADOS HASTA EL VENCIMIENTO	10017								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	10018								
(1) PROVISIONES POR DEPRECIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10019								
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10020								
INVERSIONES SUBYACENTES	10021								
INVERSIONES ASOCIADAS	10022								
INVERSIONES DE ACCION CORRIENTES	10023								
OTRAS INVERSIONES	10024								
(1) PROVISIONES POR DEPRECIACION DE INVERSIONES	10025								
(2) PROVISIONES POR DEPRECIACION DE INVERSIONES	10026								
ACTIVOS NO CORRIENTES	10027								
PASIVO	10028	100 00 00		100 00 00	100 00 00		100 00 00	100 00 00	
PASIVO CORRIENTE	10029								
PASIVO FINANCIERO & VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	10030								
PASIVO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	10031								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10032	100 00 00		100 00 00	100 00 00		100 00 00	100 00 00	
LOCALES	10033	1000 00		1000 00	1000 00		1000 00	1000 00	
DEL EXTERIOR	10034	1000 00		1000 00	1000 00		1000 00	1000 00	
DELEGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	10035	10 00 00		10 00 00	10 00 00		10 00 00	10 00 00	
LOCALES	10036	10 00 00		10 00 00	10 00 00		10 00 00	10 00 00	
DEL EXTERIOR	10037	10 00 00		10 00 00	10 00 00		10 00 00	10 00 00	
PROVISIONES	10038								
LOCALES	10039								
DEL EXTERIOR	10040								
FUNCION CORRIENTE DE UN EMPLEADO OPERARIO	10041								
OTRAS DELEGACIONES CORRIENTES	10042	10 00 00		10 00 00	10 00 00		10 00 00	10 00 00	
CORTES Y DEPOSITOS TRANSITIVOS	10043	10 00 00		10 00 00	10 00 00		10 00 00	10 00 00	
IMPUESTOS Y LEYENTES POR PAGAR DEL EJERCICIO	10044								
CORRECCIONES	10045	10 00 00		10 00 00	10 00 00		10 00 00	10 00 00	
POR SERVICIOS DE LEY & SERVICIOS	10046	10 00 00		10 00 00	10 00 00		10 00 00	10 00 00	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	10047	10 00 00		10 00 00	10 00 00		10 00 00	10 00 00	
DEPOSITOS POR PAGAR	10048	10 00 00		10 00 00	10 00 00		10 00 00	10 00 00	
DELEGACIONES POR PAGAR OPERARIOS ACTUANTES	10049								
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	10050								
DEPOSITOS DE CLIENTES	10051								
PASIVO DIRECTAMENTE ASOCIADO CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DE CONTINUACION	10052								
PROVISIONES CORRIENTES POR SERVICIOS & EMPLEADOS	10053								
JURISDICCION PATRIAL	10054								
OTROS SERVICIOS AL AMPLIADO PARA LOS EMPLEADOS	10055								
PASIVO CORRIENTE	10056								
PASIVO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	10057								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10058								
LOCALES	10059								
DEL EXTERIOR	10060								
DELEGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	10061								
LOCALES	10062								
DEL EXTERIOR	10063								
DELEGACIONES POR PAGAR OPERARIOS ACTUANTES	10064								
LOCALES	10065								
DEL EXTERIOR	10066								
DELEGACIONES OPERARIOS	10067								
DEPOSITOS DE CLIENTES	10068								
PROVISIONES POR SERVICIOS & EMPLEADOS	10069								
JURISDICCION PATRIAL	10070								
OTROS SERVICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	10071								
OTRAS PROVISIONES	10072								
PASIVO CORRIENTE	10073								

DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011)			FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011)				
		BALDORES	AJUSTES POR CONVERSION		BALDORES	AJUSTES POR CONVERSION			BALDORES
			CONTABLES	CONTABLES		CONTABLES	CONTABLES		
RESERVA DE RESERVA	10000							P	
RESERVA POR IMPORTE DE SERVICIOS	10000							P	
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	2000							P	
MANEJO DE CAPITAL	3000	10000.00		10000.00	10000.00			10000.00	
CAPITAL	3000	10000.00		10000.00	10000.00			10000.00	
CAPITAL RESERVA: RESERVA	3000	20.00		20.00	20.00			20.00	
(I) CAPITAL RESERVA (NO PAGADO) ACCIONES EN TESORERIA	3000								
IMPORTE DE ACCIONES ACCIONARIAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	3000	1000.00		1000.00	1000.00			1000.00	
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	3000								
RESERVA	3000	1000.00		1000.00	1000.00			1000.00	
RESERVA LEGAL	3000	1000.00		1000.00	1000.00			1000.00	
RESERVA PARA IMPORTE DE SERVICIOS	3000	1000.00		1000.00	1000.00			1000.00	
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	3000								
RESERVA DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	3000								
RESERVA POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	3000								
RESERVA POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	3000								
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	3000								
RESULTADOS ACUMULADOS	3000	1000.00		1000.00	1000.00			1000.00	
GUBERNACIONES ACUMULADAS	3000	1000.00		1000.00	1000.00			1000.00	
(I) PERDIDAS ACUMULADAS	3000								
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMA VEZ DE LAS NIIF	3000		1000.00	1000.00		1000.00		1000.00	
RESERVA DE CAPITAL	3000								
RESERVA POR DONACIONES	3000								
RESERVA POR DEVALUACION	3000								
RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	3000								
RESULTADO DEL EJERCICIO	3000	1000.00		1000.00	1000.00			1000.00	
GUBERNACIONES DEL PERIODO	3000	1000.00		1000.00	1000.00			1000.00	
(I) PERDIDA NETA DEL PERIODO	3000								

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTITUYEN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
 LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCLUSION DEL PERIODO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION HAN SIDO APROBADOS
 POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTABLEZCAMENTE ESTABLEZCA, TENDRAN VALOR DE INSPECCION Y RATIFICACION POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONARIAS (SODOS O SOR) APROBADO EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERARQUELO COMO FAVORABLE LOS PRIMEROS ESTADOS
 FINANCIEROS NIIF NIIF

 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: Juan Rodrigo Benavides
 CARGO:

 FIRMA CONTADOR
 NOMBRE: Dra. Carmen Solís
 RUC:

NOMBRE DE LA ENTIDAD: MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA.

Dirección Comercial: LAURO GUERRERO 11-86 Y MERCADILLO

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	40	5.191.686,77			5.191.686,77
VENTA DE BIENES	400	5.191.686,77			5.191.686,77 P
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	400				- P
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	400				- P
SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	400				- P
REGALIAS	400				- P
INTERESES	400				- P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	41000				-
OTROS INTERESES GENERADOS	41000				-
REVENIDOS	400				- P
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	400				- P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	400				100,00 P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4010				- N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4010				- N
(-) REBATE EN PRODUCTO	4010				- N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4010				- N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	50	4.000.431,10			4.000.431,10
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5100	4.000.431,10			4.000.431,10
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	51000				- P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	51000	4.000.431,10			4.000.431,10 P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	51000				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	51000				- N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	51000				- P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	51000				- P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	51000				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	51000				- N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	51000				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	51000				- N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	51000				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	51000				- N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5100				
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	51000				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	51000				- P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5100				
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	51000				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	51000				- P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5100				
DEPRECIACIÓN FORTUITIVAS, PLANTA Y EQUIPO	51040				- P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	51040				- P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	51040				- P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	51040				- P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	51040				- P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	51040				- P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	51040				- P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	51040				- P

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINES DEL GRUPO DE TRANSFERENCIAS (FORMASASAS)			
		SALDOS NEC	A CONTAS POR COMPARAR		SALDOS NIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	
CANANCA BRUTA	40	984.000,00			984.000,00
OTROS INGRESOS	45				
DIVIDENDOS	4501				
INTERESSES FINANCIEROS	4502				
GANANCA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4503				
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4504				
OTRAS REVENTAS	4505				
GASTOS	50	204.800,00			204.800,00
GASTOS DE SANTA	5100	204.800,00			204.800,00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	520001	145.700,00			
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520002	22.277,09			
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520003	36.800,00			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520004	22.288,92			
BONORARIOS, COMISIONES Y DERTAS A PERSONAS NATURALES	520005				
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520006				
BONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520007	16.277,28			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520008				
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520009	24.200,00			
COMISIONES	520010	22.800,00			
PROMOCION Y PUBLICIDAD	520011	3.700,00			
COMBUSTIBLES	520012				
LUBRICANTES	520013				
TELEROS Y REACCIONES (gomas y cintas)	520014				
TRANSPORTE	520015	3.000,00			
GASTOS DE GESTION (pagos a arquitectos, trabajadores y clientes)	520016	600,00			
GASTOS DE VIAJE	520017	3.000,00			
AGUA, ENERGIA, LIZ Y TELECOMUNICACIONES	520018				
NOTARIOS Y RECORRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANILES	520019				
DEPRECIACIONES:	520020	3.000,00			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012001	2.000,00			
PROPIEDADES DE INVERSION	52012002				
AMORTIZACIONES:	520121				
INTANGIBLES	52012101				
OTROS ACTIVOS	52012102				
GASTO DE TERCIEROS:	520122				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012201				
OTROS ACTIVOS	52012202				
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520123				
MANO DE OBRA	52012301				
MATERIALES	52012302				
COSTOS DE PRODUCCION	52012303				
GASTO POR REESTRUCTURACION	520124				
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520125				
OTROS GASTOS	520126	1.000,00			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5200	204.800,00			204.800,00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	520001				
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520002				
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520003				
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520004				
BONORARIOS, COMISIONES Y DERTAS A PERSONAS NATURALES	520005				
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520006				
BONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520007				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520008	3.700,00			
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520009				

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINA DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (FORMA AAAA)				
		SALDOS REC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRACONTABLES	
			2022	2023		
COMISIONES	520210				-	P
COMBUSTIBLES	520211	3.203,38			3.203,38	P
LIBROS/ANTES	520212				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y costas)	520213				-	P
TRANSPORTE	520214	3.673,64			3.673,64	P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520215				-	P
GASTOS DE VIAJE	520216				-	P
AGUA, ENERGIA LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520217	3.499,75			3.499,75	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520218	23,90			23,90	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520219	3.099,24			3.099,24	P
DEPRECIACIONES:	520220				-	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520221				-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	520222				-	P
AMORTIZACIONES:	520223				-	P
INSTANCIAS	520224				-	P
OTROS ACTIVOS	520225				-	P
GASTO DE TERRORES:	520226				3.126,57	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520227				-	P
INVENTARIOS	520228				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	520229				-	P
INSTANCIAS	520230				-	P
CUENTAS POR COBRAR	520231				-	P
OTROS ACTIVOS PROVISIONES DE CUENTAS INCORRIBLES	520232				3.126,57	P
GASTOS POR CANTIDADES ANIMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520233				-	P
MANO DE OBRERA	520234				-	P
MATERIAS PRIMAS	520235				-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	520236				-	P
GASTO POR RECONSTRUCCIÓN	520237				-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520238				-	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ALIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520239				-	P
OTROS GASTOS	520240	10.708,34			10.708,34	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	3.417,70			3.417,70	P
INTERESES	520301			306,24	306,24	P
COMISIONES	520302	3.417,70			3.417,70	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-	P
OTROS GASTOS	5204				-	P
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SECUNDARIAS Y OTRAS	520401				-	P
OTROS	520402				-	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal E (4 + 43 - 72)	66	33.090,20		33.156,20	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	66		4.709,43		4.709,43	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal F (8 + 43)	66	38.000,00		38.170,17	P
IMPUESTO A LA RENTA CANCELADO	65		34.564,28		34.564,28	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	Subtotal G (11 + 43)	66	-7.007,42		-33.259,02	P
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65				-	N
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65				-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67				-	P
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				-	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal H (71 - 72)	73			-	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74				-	P

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINA. DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (NORMAS SAS)			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA	74	-	-	-	- P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-74)	74	-	-	-
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	73	-7.061.41	-	-10.716.67
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	87	-	-	-	384.24
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION	8100	-	-	-	- D
VALEACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8101	-	-	-	- P
GANANCIAS POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8102	-	-	-	- P
GANANCIAS (PERDIDAS) ALTERNATIVAS POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8103	-	-	-	- P
REVERSION DEL DETERIORO (PERDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8104	-	-	-	- N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8105	-	-	-	- D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8106	-	-	-	- P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8107	-	384.24	-	384.24 D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 87)	82	-7.061.41	-	-10.332.43
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			384.24	384.24	
GANANCIA POR ACCION (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	91	-	-	-	-
Ganancia por acción histórica	9001	-	-	-	-
Ganancia por acción histórica en operaciones continuadas	900101	-	-	-	- P
Ganancia por acción histórica 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)	92	-	748.52	748.52	-

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: Econ. Rodrigo Benavides C/RUC:	FIRMA CONTADOR: NOMBRE: Dra. Carmen Zabaleta RUC:
--	---



RAZÓN SOCIAL:
 Empresa Comercial
 S.A. S.p.A.
 RUC:

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: FECHA:

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

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (DD-MM-AAAA):

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	CAPITAL SOCIAL	APORTA DE SOCIO O ACCIONISTA PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	FORMACIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA		OTROS RESULTADOS INTANGIBLES				RESULTADOS ACUMULADOS					RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA FISCAL	RESERVA TECNICA Y DEVALUACIÓN	RESERVA DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	RESERVA POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTRA RESERVA POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESERVA ACUMULADA POR APLICACIÓN PRIMA VEC DE LAS NIIF	RESERVA CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES		GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	001	002	003	0001	0002	0001	0002	0003	0004	0005	0001	0002	0003	0004	0005	0006	0007	0008	0009	
Saldo Inicial del Periodo de Transición en NEC																				
1 de Enero de																				
TRANSICIONES DE NORMAS																				
NET ALY A COSTES POR NIIF																				
Saldo Inicial del Periodo de Transición en NIIF																				

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICIÓN (DD-MM-AAAA):

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	CAPITAL SOCIAL	APORTA DE SOCIO O ACCIONISTA PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	FORMACIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA		OTROS RESULTADOS INTANGIBLES				RESULTADOS ACUMULADOS					RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA FISCAL	RESERVA TECNICA Y DEVALUACIÓN	RESERVA DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	RESERVA POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTRA RESERVA POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESERVA ACUMULADA POR APLICACIÓN PRIMA VEC DE LAS NIIF	RESERVA CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES		GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	001	002	003	0001	0002	0001	0002	0003	0004	0005	0001	0002	0003	0004	0005	0006	0007	0008	0009	
Saldo Inicial del Periodo de Transición en NEC																				
11 de Diciembre de																				
TRANSICIONES DE NORMAS																				

Efectivos recibidos		12/31/2011			12/31/2011	
Otros valores recibidos de efectivo		12/31/2011	12/31/2011		12/31/2011	
EFFECTO DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO						
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		12/31/2011				
INCREMENTO (DECREMENTO) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		12/31/2011	12/31/2011		12/31/2011	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		12/31/2010	12/31/2010		12/31/2010	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		12/31/2011	12/31/2011		12/31/2011	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION						
		BALDIORES NETO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (en US \$)		AJUSTES POR CONVERSION		BALDIORES NETO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (en US \$)
				DEBE	HABER	
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO TRANSACCIONES E IMPACTO A LA RENTA		12/31/2011	12/31/2011			12/31/2011
AJUSTES POR PARTICIPACION EN ENTES AL EJERCICIO:						
Ajustes por gastos de depreciación y amortización						
Ajustes por gastos por deterioro (recuperación por deterioro) reconocidos en los resultados del periodo						
Resultado (perjuicio) de moneda extranjera no realizada						
Resultado en cambio de moneda extranjera						
Ajustes por gastos en provisiones						
Ajustes por participación en asociadas						
Ajustes por gastos derivados de acciones						
Ajustes por ganancias (pérdidas) en venta de acciones						
Ajustes por gastos por impuestos a la renta						
Ajustes por gastos por participación en asociadas						
Otros ajustes por partidas afectadas al ejercicio						
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:						
Incrementos (decrementos) en cuentas por cobrar clientes						
Incrementos (decrementos) en otros activos por cobrar						
Incrementos (decrementos) en cuentas de proveedores						
Incrementos (decrementos) en provisiones						
Incrementos (decrementos) en otros pasivos						
Incrementos (decrementos) en cuentas por pagar comerciales						
Incrementos (decrementos) en otros pasivos por pagar						
Incrementos (decrementos) en provisiones asociadas						
Incrementos (decrementos) en provisiones de acciones						
Incrementos (decrementos) en otros pasivos						
Efectos de ajustes sobre resultados de actividades por actividades de negocios		12/31/2011	12/31/2011			12/31/2011
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						
DECLARACION DE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.						
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO SATISFACIDOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS QUE CONDUJO Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR			
NOMBRE:			NOMBRE:			
CARGO:			CARGO:			

RAZÓN		Corre electrónico:			
Dirección:		Teléfono:		P POSITIVO	
No.:		ANO:		N NEGATIVO	
RUC:				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	-	PASIVO	2	
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201.30	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	P	LOCALES	2010301	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	P	DEL EXTERIOR	2010302	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	LOCALES	2010401	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	P	DEL EXTERIOR	2010402	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	P	PROVISIONES	20105	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-	LOCALES	2010501	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	P	DEL EXTERIOR	2010502	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	CON EL IESS	2010703	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PR	1010303	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA	1010304	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJE	2010705	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA	1010305	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TE	1010306	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
OBRAS TERMINADAS	1010309	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO	20111	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A E	20112	-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	N	JUBILACION PATRONAL	2011201	P
OTROS INVENTARIOS	1010312	P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPL	2011202	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVE	1010313	N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	LOCALES	2020201	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	DEL EXTERIOR	2020202	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	LOCALES	2020301	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTIN	10106	P	DEL EXTERIOR	2020302	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (INC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	P	LOCALES	2020401	P
		-	DEL EXTERIOR	2020402	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
		-	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	

TERRENOS	1020101		P	JUBILACION PATRONAL	3020701		P
EDIFICIOS	1020102		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEA	3020702		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTRAS PROVISIONES	30208		P
INSTALACIONES	1020104		P	PASIVO DIFERIDO	30209		P
MOBLES Y ENSERES	1020105		P	INGRESOS DIFERIDOS	3020901		P
MADRIDANA Y EQUIPO	1020106		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	30210		P
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108		P				
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	1020109		P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PATRIMONIO NETO	303		P
REPUESTOS Y RECONSUMIBLES	1020111		P	CAPITAL	3031		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		N	CAPITAL SUSCRITO = ASIGNADO	30301		P
(-) DE TERCIORIO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TE	30302		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114		-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUERA CARTA	303		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402		N	RESERVAS	304		P
(-) DE TERCIORIO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403		N	RESERVA LEGAL	30401		P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
PROPIEDADES DE INVERSION		10200	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305		P
TERRENOS	1020201		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P	30501		P
EDIFICIOS	1020202		P	SUPERAVIT POR REEVALUACION DE PROPIEDADES, PL	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203		N	SUPERAVIT POR REEVALUACION DE ACTIVOS INTANGIB	30503		P
(-) DE TERCIORIO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204		N	OTROS SUPERAVIT POR REEVALUACION	30504		P
				RESULTADOS ACUMULADOS	306		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS		10200	-	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA A	30603		D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESERVA POR VALUACION	30606		D
(-) DE TERCIORIO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	SUPERAVIT POR REEVALUACION DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307		P
ACTIVO INTANGIBLE		10204	-	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALIAS	1020401		P	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS S	1020402		P				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P				
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DE TERCIORIO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		10205	P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		10206	-				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL V	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		10209	-				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

CONCLUSIONES.-

1. La Compañía “Mercantil Flores Campoverde” es una compañía fortalecida, con un excelente control sobre la situación financiera y económica.
2. El conocimiento adquirido por parte de la gerencia en la Implementación de las Normas Niif, ha facilitado una correcta toma de decisiones que han ido siempre en beneficio de la compañía; permitiéndole ser eficaz, eficiente y competitiva.
3. La información que refleja en sus estados financieros es real, comprensible, fiable, misma que permite realizar comparaciones exactas en lo que es liquidez, solvencia, dándole sostenibilidad a largo plazo.
4. La empresa goza de la presencia de un equipo de trabajo bien consolidado, que permite la aplicación y adopción de las NIIF para Pymes en una manera eficaz.
5. El personal en el área financiera y de ventas está íntegramente capacitado con conocimientos vigentes de las políticas establecidas por las NIIF.

RECOMENDACIONES.-

1. Se sugiere se proceda a la elaboración del Reglamento Interno y Estatutos de la Compañía Mercantil Flores Campoverde Cia. Ltda.; con la finalidad de que exista una distribución adecuada de funciones, normas, y limitaciones de cada uno de los funcionarios.
2. Con el objetivo de involucrar a cada uno de los miembros de la compañía, es recomendable se realice una capacitación profunda y adecuada en el tema de la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; para de esta manera todos entienda en un mismo lenguaje dentro de las finanzas.
3. Con el fin de poder alcanzar las metas propuestas se requiere un control adecuado sobre el personal, para lo que es necesario crear un departamento de recursos humanos, para que de esta manera el personal que labore en la compañía cumpla a cabalidad su tiempo de trabajo y sea de calidad, obteniendo el engrandecimiento de la compañía.
4. Las políticas contables de la compañía deberán estar formalmente establecidas en los Estatutos y Reglamento Interno, es por esta razón que las personas involucradas en estas áreas deben estar debidamente capacitadas en la implementación de las NIIF, al momento de ejecutar las resoluciones tomadas en Asamblea.

BIBLIOGRAFÍA.-

- NIIF para PYMES: Teoría y Práctica. Hansen – Holm Mario y Chávez Luis. Primera Edición Junio 2012.
- Mario A. Hansen-Holm y Luis A. Chávez. NIIF para PYMES: Teoría y Práctica. Primera Edición Junio 2012
- Contabilidad Superior – Guía Didáctica UTPL falta autor
- Vernor Mesén Figueroa, 2007
- **Autores: International Accounting Standards Board**
- Fundación IFRS: Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-8)pg-5,6
- El IFRS para PYMES en su bolsillo – Abril 2010 (pg-14)
- Fundación IFRS: Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-8)pg-3)
- El IFRS para PYMES en su bolsillo – Abril 2010 (pg-16)
- Parte II: Fundamentos para implementación de la NIIF para las PYMES (pg-216)
- Fundación IFRS: material de formación sobre la NIIF para las PYMES(versión 2011-1)(pg3).
- NIIF para PYMES – JULIO 2009
- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NIIF ECUADOR arriba RESOLUCION No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 (Reglamento del Destino que se dará a los saldos, causados por implementación NIIF) ›
- Mario A. Hansen-Holm y Luis A. Chávez. NIIF para PYMES: Teoría y Práctica. Primera Edición Junio 2012

Netgrafía

- <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/2128/1738>
- <http://www.ifrs.org>
- <http://www.ifrs.org>
- <http://icontable.com/node/814>
- [Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad \(2010\)](#)
- <http://www.intelecto.com.ec/wp-content/themes/intelecto/descargas/parte-a/NIC/NIC-12-Impuesto-a-las-Ganancias.pdf>, 15/04/2013
- <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>
- <http://niifpymestendencias.blogspot.com/>
- <http://niifpymestendencias.blogspot.com/>
- www.ifrs.org
- http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf


ANEXOS

ANEXO 1.- FORMATO DE ESTADOS FINANCIEROS DE LAS SIC

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA):	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO	1	-	PASIVO
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	P	LOCALES
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	P	DEL EXTERIOR
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	LOCALES
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	10102051	P	DEL EXTERIOR
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	10102052	P	PROVISIONES
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	P	LOCALES
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	P	DEL EXTERIOR
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	CON EL ESS
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PR	1010303	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN-66 LA	1010304	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJE
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA	1010305	P	DIVIDENDOS POR PAGAR
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TE	1010306	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	P	ANTICIPOS DE CLIENTES
OBRAS TERMINADAS	1010309	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310	P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A E
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	N	JUBILACION PATRONAL
OTROS INVENTARIOS	1010312	P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPL
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INV	1010313	N	OTROS PASIVOS CORRIENTES
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P	PASIVO NO CORRIENTE
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	LOCALES
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	DEL EXTERIOR
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	LOCALES
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTI	10106	-	DEL EXTERIOR
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (INC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	P	LOCALES
			DEL EXTERIOR
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	OBLIGACIONES EMITIDAS
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	ANTICIPOS DE CLIENTES
TERRENOS	1020101	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
EDIFICIOS	1020102	P	JUBILACION PATRONAL
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEA
INSTALACIONES	1020104	P	OTRAS PROVISIONES
MUEBLES Y ENSERES	1020105	P	PASIVO DIFERIDO
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	P	INGRESOS DIFERIDOS
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	P	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	P	PATRIMONIO NETO
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	P	CARTAL
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	N	CARTAL SUSCRITO e ASIGNADO
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TE
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CARTA
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401	P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	N	RESERVAS
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	N	RESERVA LEGAL
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
TERRENOS	1020201	P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P
EDIFICIOS	1020202	P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PL
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	N	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIB
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN
			RESULTADOS ACUMULADOS

FORMULARIO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - INDIVIDUAL

ACTIVOS BIOLÓGICOS	10202	-		GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA A	30603		D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		P	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	1020402		P				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403		P				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL V	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	
	DIRECCIÓN COMERCIAL:	
	EXPEDIENTE No.:	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
	CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-
VENTA DE BIENES	4101	P
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	P
REGALÍAS	4105	P
INTERESES	4106	- P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601	P
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	P
DIVIDENDOS	4107	P
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	P
(H) DESCUENTO EN VENTAS	4110	N
(H) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	N
(H) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	N
(H) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	41	-
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	4101	-
(H) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	410101	P
(H) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	410102	P
(H) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	410103	P
(H) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	410104	N
(H) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	410105	P
(H) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	410106	P
(H) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	410107	P
(H) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	410108	N
(H) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	410109	P
(H) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	410110	N
(H) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	410111	P
(H) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	410112	N
(H) MANO DE OBRA DIRECTA	4102	- P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	410201	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	410202	P
(H) MANO DE OBRA INDIRECTA	4103	- P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	410301	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	410302	P
(H) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	4104	- P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	410401	P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	410402	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	410403	P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	410404	P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	410405	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	410406	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	410407	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	410408	P
GANANCIA BRUTA	42	-
OTROS INGRESOS	43	-
DIVIDENDOS	4301	P
INTERESES FINANCIEROS	4302	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	P
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	P
OTRAS RENTAS	4305	P
GASTOS	43	-
	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	4301	-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	430101	P
AFORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (FONDO FONDO DE RESERVA)	430102	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	430103	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	430104	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	430105	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	430106	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	430107	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	430108	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	430109	P
COMISIONES	430110	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	430111	P
COMBUSTIBLES	430112	P
LUBRICANTES	430113	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	430114	P
TRANSPORTE	430115	P
GASTOS DE GESTIÓN (agencia e honorarios, imprentación y dietas)	430116	P
GASTOS DE VIAJE	430117	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	430118	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	430119	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	430120	P
DEPRECIACIONES	430121	- P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	43012101	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	43012102	P

			CODIGO	VALOR U\$S	
AMORTIZACIONES:	820120	-	820220	-	
INTANGIBLES	8201201		8202201		P
OTROS ACTIVOS	8201202		8202202		P
GASTO DETERIORO:	820123	-	820223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8201231		8202231		P
INVENTARIOS			8202232		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			8202233		P
INTANGIBLES			8202234		P
CUENTAS POR COBRAR			8202235		P
OTROS ACTIVOS	8201236		8202236		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	820124	-	820224	-	
MANO DE OBRA	8201241		8202241		P
MATERIALES	8201242		8202242		P
COSTOS DE PRODUCCION	8201243		8202243		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	820125		820225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	820126		820226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			820227		P
OTROS GASTOS	820128		820228		P
GASTOS FINANCIEROS			8203	-	
INTERESES			82031		P
COMISIONES			82032		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			82033		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			82034		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			82035		P
OTROS GASTOS			8204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			82041		P
OTROS			82042		P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			85	-	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			81		P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			82	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			83		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			84	-	
II GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			85		N
II INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			86		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			87	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO			78	-	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION			8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102		P
GANANCIAS POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103		P
GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PERDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			82	-	82
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):			90	-	
Ganancia por acción básica			9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas			90011		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas			90012		P
Ganancia por acción diluida			9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas			90021		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas			90022		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			91		
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:			NOMBRE:		
C.I./RUC:			RUC:		

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (DU)
RUC:		
AÑO:		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	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		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P

Pagos de préstamos	960306		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	960306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	960307		P
Dividendos pagados	960308		N
Intereses recibidos	960309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	960310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	9604	0	
	960401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9606	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9606		P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9607	0	

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR		
NOMBRE:	NOMBRE:		
CI / RUC:	CI / RUC:		

RAZÓN SOCIAL:	
Dirección Comercial:	
No. Expediente:	
RUC:	
ASO:	

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN OTRAS COMPAÑÍAS	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA EMISIÓN PRIMERA DE ACCIONES	RESERVA		OTROS RESULTADOS INTERVALES					RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO			
				RESERVA LEGAL	RESERVA RESCATORIA Y RESCATORIA	ACTIVO FINANCIERO DISPONIBLE PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	ACTIVO INTANGIBLES	OTROS SUPLENIT FOR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	() PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRINCIPALES DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR VALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO			() PÉRDIDAS NETAS DEL PERIODO		
	301	302	303	3040	3041	3050	3051	3052	3053	3054	3060	3061	3062	3063	3064	3065	3066	3067	3070	3071		
VALOR AL FINAL DEL PERIODO	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	99
VALOR REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	9901
VALOR DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	D	P	N	D	990101
CAMBIO EN POLÍTICA CONTABLE:						P	P	P	P				D									990102
CORRECCIÓN DE ERRORES:						P	P	P	P				D									990103
CAMBIO DEL CÁLCULO EN EL PATRIMONIO:	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	9902
AUMENTO (DECREMENTO) DE CAPITAL SOCIAL	D																					990201
RESERVA PARA FULCIR OBLIGACIONES		D																				990202
RESERVA PARA EMISIÓN PRIMERA DE ACCIONES			P																			990203
DIVERGENCIA											N									N		990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P						N									N		990205
Reversión de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la Venta						N					P											990206
Reversión de la Reserva por Valuación de Propiedades, Plantas y Equipo							N				P											990207
Reversión de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N			P											990208
Otros cambios (otros):				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	990209
Resultado integral Total de Año (Diferencia a período de período)																			P	N	D	990210