



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Técnica Particular de Loja

ÀREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Anàlisis y aplicaciòn de las Normas Internacionales de Informaciòn Financiera NIIF relacionadas con la preparaciòn y presentaciòn de Estados Financieros, de la empresa Textiles H. Brito cia. ltda., año 2012.

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTORES: Arichàbala Delgado, Silvia Doris
Vásquez Rodas, Magali Elizabeth

DIRECTORA: Zabaleta Costa, Rocío del Carmen, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO CUENCA

2013

Dra. Rocío del Carmen Zabaleta Costa

DOCENTE DE LA TITULACIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

De nuestra consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Niif Relacionadas con la Preparación y Presentación de Estados Financieros, Año 2012 realizado por Arichàbala Delgado Silvia Doris y Vásquez Rodas Magali Elizabeth ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, 24 de Julio de 2013.

Dra. Rocío del Carmen Zabaleta Costa

DOCENTE DE TITULACIÓN

C.I.: 1102588181

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras Silvia Doris Arichàbala Delgado y Magali Elizabeth Vásquez Rodas, declaramos ser autoras del presente trabajo de fin de titulación: Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Niif Relacionadas con la Preparación y Presentación de Estados Financieros, Año 2012, y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales

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

Silvia Doris Arichàbala Delgado

AUTORA
CI: 0102240413

Magali Elizabeth Vásquez Rodas

AUTORA
CI: 0102306545

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mis padres Manuel Vásquez y Blanca Rodas, y a mis hermanos porque sé que comparten mi alegría y logros.

Así también, dedico especialmente a mi esposo Patricio y a mis hijos Virginia y Patricio, que con su apoyo en esta etapa estudiantil de 5 años, supieron comprender en muchas ocasiones mi ausencia, pues tuve que faltarles por mis estudios, pero siempre estuvieron apoyándome con paciencia, comprensión y amor; Ustedes han sido la motivación para continuar con fortaleza y sabiduría, obteniendo resultados fructíferos en el saber y en el ser, así cumpla el sueño de tener mi profesión. Por ello les doy Gracias, mis amores.

Magali

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres Gilberto Arichàbala y Luz Delgado que siempre se preocuparon por darme una educación de calidad y que a su tiempo no la supe aprovechar.

A mi esposo Hugo por su apoyo incondicional para lograr este triunfo. Y sobre todo a mis hijos Ricki, Christian y Silvia por la comprensión y la ayuda brindada para alcanzar esta meta. Con mucho amor este trabajo es para ustedes, gracias.

Silvia

AGRADECIMIENTO

Agradecemos primeramente a Dios por darnos la fortaleza necesaria para culminar un sueño que quedo inconcluso.

Nuestra gratitud imperecedera para la Universidad Técnica Particular de Loja, Alma Mater; que nos dio la oportunidad de estudiar a distancia proporcionándonos los conocimientos y preparación para lograr la profesión tan anhelada y ser personas útiles para el progreso del país, de la sociedad y de nuestras familias.

A la empresa Textiles H. Brito Cía. Ltda.; por haber confiado en nosotras al brindarnos información y documentación proporcionada para la realización de esta investigación, ya que ha significado obtener conocimiento para nosotras y una base ante las nuevas normas aplicables en esta empresa y por consiguiente para nuestro trabajo.

Hacemos extensivo este agradecimiento a la Dra. Carmen Zabaleta, tutora de este trabajo que con mucha paciencia y sapiencia nos ha procurado su tiempo y guía para realizar esta excelente investigación.

Finalmente a nuestras familias, amigos y demás personas que han contribuido para la culminación satisfactoria de esta tesis.

Silvia y Magali

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Autorización	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Resumen	1
Abstrac	1
Introducción	2
CAPÍTULO I	
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR	
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	4
1.2 Organismos emisores de la normativa contable	5
1.3 Definición de las NIIF	6
1.4 Objetivos de las NIIF	7
1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF	7
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial	8
1.7 Evolución de la normativa contable	10
1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	11
1.8.1 Superintendencia de Compañías	11
1.8.2 Servicio de Rentas Internas	14
1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros	16
1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	17
CAPITULO II	
2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC1, NIC7, NIC18, NIC12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES	
2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros	20
2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros	24
2.3 NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo	27

2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios	32
2.5 NIC12 Impuestos a las Ganancias	35
2.6 NIIF para PYMES	38
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES	38
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8	38
2.7 Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8)	41
2.8 Análisis de los formatos de la SIC	61
CAPÍTULO III	
3 APLICACIÓN PRÁCTICA	
3.1 Antecedentes generales de la empresa	71
3.2 Estructura organizacional	73
3.3 Procesos generales	75
3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.	77
3.4.1 Elaboración del plan de cuentas	91
3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones	101
3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF	109
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas	112
3.4.4.1 Presentación de los Estados Financieros Comparativos	113
3.4.4.2 Notas Explicativas	116
3.4.4.3 Papeles de Trabajo del Análisis de la Implementación	122
3.4.4.4. Análisis de los Impactos de los Ajustes en la Empresa	128
3.4.5 Conclusiones y recomendaciones	132
3.4.5.1 Conclusiones	132
3.4.5.2 Recomendaciones	133
3.4.5.3 Bibliografía	134
Anexos	
1.Formato Estado de Situación Financiera	136
2.Corrección de la Depreciación del año 2010	143
3.Evolución Patrimonial	146

RESUMEN EJECUTIVO

Se ha realizado una investigación profunda a la información financiera de estados de la empresa Textiles H. Brito Cía. Ltda. aplicada para ejecutar la transición a NIIF, con soportes de cuentas que pertenecen al Mayor general para ser más específicos en los cambios de cada una de las cuentas de movimiento y creando y modificando a los nuevos requerimientos de plan de cuentas de acuerdo a la SIC y SRI, que es en donde se entregaran finalmente el grupo de Estados financieros. Creando e implantando las políticas que serán de uso de la empresa y también en donde harán uso del manual de funciones. Finalmente con cada cuenta se ha procedido a la especificación de las notas explicativas que son parte de los estados financieros. La empresa en donde se aplica esta investigación hará uso de nuestro trabajo realizado.

Palabras Claves: Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas a los Estados Financieros de la Empresa "Textiles H. Brito Cía. Ltda".

ABSTRAC

There has been extensive research on the financial information of the company states Textiles H. Brito Cía. Ltda. applied to implement the transition to NIIF, with holders of accounts belonging to Major General to be more specific changes each movement accounts and creating and modifying the new chart of accounts requirements according to the SIC and SRI, according to the SIC and SRI, which is where the group finally delivered financial statements. Creating and implementing policies that will be of use to the company and also where you will use the manual functions. Finally with every account we have proceeded to the specification of the explanatory notes are part of the financial statements. The company which applies this research will make use of our work.

Keywords: International Financial Reporting Standards (IFRS) applied to the Financial Statements of the "Textile H. Brito Company Limited".

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de Aplicación de niif en la Empresa Textiles H. Brito Cía. Ltda. Tiene por objetivo: Colaborar con la empresa para que se considere como una guía de trabajo para su implementación; y sustentar como fuente del trabajo de fin de titulación para lo quienes elaboramos.

Para iniciar con este proyecto se tuvo que investigar en base a los lineamientos entregados por la universidad que se encuentran incluidos para conocimiento de los grupos empresariales que aplican esta normativa contable.

Se ha tenido que recabar documentos financieros de la empresa como los estados financieros e impuestos a la renta 2010 y 2011, los auxiliares de las cuentas que se afectan en los ajustes para la corrección e implementación de métodos legales aceptados por los organismos de control, para realizar los documentos de trabajo y luego trasladar la información contable y matemática hacia los formatos autorizados por la superintendencia de compañías que son donde finalmente se los requiere.

La empresa ha supervisado la información, los cambios realizados por lo que será una guía para su trabajo contable formal para la transición de nec a niif. Nosotras consideramos una valía para el compromiso que adquirimos y entregamos complacidas por que conocemos de la utilidad que será para la empresa Textiles H. Brito Cía. Ltda.

CAPÍTULO I

1. Aspectos Generales de la Normativa Contable y Aplicación de las Niif en el Ecuador.

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La contabilidad financiera tradicional o contaduría de libros ha perdido relevancia con el paso de los años y se ha sentido la necesidad de diseñar y adoptar un nuevo y único grupo de normas para la elaboración de estados financieros para estandarizar, concertar y dirigirse hacia un lenguaje contable común y de imagen fiel para las empresas.

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pretende mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera para que en la globalización de las economías mundiales, las empresas se puedan comunicar a través de un mismo código normativo y se puedan evitar los fraudes.

Las circunstancias para la evolución a NIIF de las normas contables se han dado por diferentes causas, entre las que podemos mencionar:

- Modificación de las Normas Contables para obtener información más real de las empresas.
- Por fraudes de grandes empresas mundiales como consecuencia de informaciones contables irreales.
- Globalización de las empresas a nivel mundial.
- Tecnología y transacciones electrónicas.
- Reestructuración de los organismos competentes contables a nivel mundial.
- Necesidad de información financiera clara, transparente, comparable y real para una acertada toma de decisiones.
- Permitir a los usuarios de la información contable, el conocimiento del estado económico de la empresa, bajo un esquema real sin sobrestimación o subestimación de las cifras en los saldos de los balances empresariales.

Estableciéndose un lenguaje estándar a nivel mundial en el área contable y administrativa en empresas grandes, pymes y microempresas.

1.2 Organismos Emisores de la Normativa Contable.

La internacionalización de las economías mundiales demanda crear un lenguaje contable que represente la imagen de la situación de las empresas y para esto existen organismos que han regulado, creado y normado un conjunto de aplicaciones unificadas.

En el año 2001, se crea un organismo denominado International Accounting Standards Boards (IASB), que es una organización privada, independiente con sede en Londres, que se ocupa de la emisión de las normas contables globales internacionales, y depende del International Accounting Standards Committee Foundation (IAS), que es integrada por 14 miembros que aumentaron a 16, a partir del 1 de julio de 2012; hasta 3 integrantes son a tiempo parcial, los restantes son a tiempo completo y que deben tener las cualidades de competencia profesional y experiencia práctica y se comprometen formalmente a actuar a favor del interés público en todos los asuntos y lo integran:

- Cuatro miembros de América del Norte,
- Cuatro Miembros de Europa,
- Cuatro miembros por Asia-Oceanía,
- Un miembro de África,
- Un miembro de América del Sur; y,
- Dos miembros nombrados de cualquier área sujeto al mantenimiento de un equilibrio geográfico global.

Para la aprobación o interpretación de una norma requiere de la aprobación de 8 miembros.

El apoyo financiero proviene de Firmas Contables y de Auditoría, de Instituciones Financieras Privadas, de los Bancos Centrales y de Desarrollo, y de otras Organizaciones Profesionales Internacionales.

Las fuentes para la elaboración y aplicación de normas en los distintos países han sido las siguientes:

1. Normas elaboradas por el International Accounting Standards Boards (IASB), que secuencialmente se denominan IAS (NIC) e IFRS (NIIF).
2. Las normas elaboradas por el Financial Accounting Standards Board (FASB), reconocidas como las "US GAAP".

3. Los países a nivel mundial han elaborado sus propias Normas de Contabilidad, de acuerdo a sus necesidades.¹
4. La mayor parte de países de Latinoamérica tomaron como referencia los Principios Contables de General Aceptación (PCGA), basados en los pronunciamientos americanos “US GAAP”.
5. En el Ecuador se venían aplicando principios basados en la norma americana “US GAAP”, y posteriormente las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

1.3 Definición de las NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo a las varias definiciones que existen sobre NIIF, expresamos las siguientes:

- a) Las NIIF constituyen un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad de elevada calidad y de obligatorio cumplimiento, que llevan a requerir información comparable, transparente y real de los estados financieros para propósitos generales.
- b) Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en la cual se establecen los criterios para el reconocimiento, valoración, presentación, revelación de la información, que se consigna en los Estados Financieros de propósito general, que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios como: Inversionistas, proveedores, clientes, entidades reguladoras, oficinas recaudadoras de impuestos del estado y público en general; por lo tanto estos estados financieros no están elaborados a la medida de un solo usuario en particular.

¹ Econ. Mario Arturo Hansen-Holm y otros. . NIIF Teoría Y Práctica. Hansen-Holm. &Co. Segunda edición 2011.

1.4 Objetivos de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera.

- Conocer y realizar la aplicación y el análisis con normas estandarizadas a los Estados Financieros favoreciendo una información financiera de mayor calidad y transparencia.
- Dar mayor confiabilidad a entes internos y externos durante el proceso de registros y aplicaciones de la normativa mejorando el grado de confiabilidad de los Estados Financieros en cualquier momento.
- Difundir el conocimiento sobre la aplicación de las NIIF en todos los niveles de la compañía: propietarios, accionistas, administradores, gerentes de áreas, personal de apoyo, contadores y auditores; proporcionando capacitaciones internas como externas de manera práctica.
- Cumplir con el requerimiento de las entidades de control con la implementación de las NIIF en todas las empresas para la veracidad de los estados financieros.

Estos objetivos tienen el propósito de que las normas financieras sean de carácter global y mundial, de alta calidad y que en función del interés público, permita la preparación, presentación y el uso de estados financieros de carácter general cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de decisiones económicas.

1.5 Ventajas de la Aplicación de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera.

- Utilizar un lenguaje financiero universal para que se pueda entender y acceder a otros mercados de capitales, reduciendo costos y gastos, posicionándose como empresas internacionales.
- Facilitar información estandarizada a todas las empresas internacionales para acceder a la realización de negocios internacionales o adquirir capitales de financiación.
- Permitir a los inversionistas verificar resultados financieros para realizar negocios nacionales e internacionales.
- Mejorar las comunicaciones internas y la calidad de información que necesitan los directivos aplicando una contabilidad común para sus planes de dirección y la toma de decisiones.
- Facilitar las adquisiciones y las desinversiones como consecuencia de una mayor certeza y uniformidad en la interpretación de la contabilidad.

- Obtener mayores y mejores controles sobre los reportes contables estandarizados para la presentación interna y externa de las empresas.
- Asegurar que las condiciones son únicas en la utilización de los informes y estados contables para no encontrarse con sorpresas desagradables y pueda ser perjudicial.

1.6 Aplicación de las NIIF a Nivel Mundial.

Para la aplicación de las NIIF se requiere de información de alta calidad, transparente y comparable, son normas aceptadas globalmente que conocen las necesidades de mercados de capitales, considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países, obteniendo reconocimientos por su utilización.

La Unión Europea adoptó en el año 2002 estas normas para las empresas que cotizan sus acciones en la Bolsa Europea, luego en 2005 la legislación se hizo efectiva para más de 8000 compañías en 30 países y que significó el reemplazo de requerimientos y normas contables.

La adopción plena de las NIIF o la convergencia hacia dichas normas es ahora un fenómeno de alcance mundial, que avanza cada vez más rápidamente. Se mencionan por continentes algunos de ellos en donde se están utilizando:

América: Argentina, Bahamas, Barbados, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá , Chile, Costa Rica, República Dominicana, Ecuador, El salvador, Estados Unidos, Granada, Guatemala, Guyana, Haití, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Panamá, Perú Surinam, Trinidad y Tobago, Uruguay y Venezuela.

África: Botsuana, Egipto, Eritrea, Gambia, Ghana, Kenia, Lesoto, Madagascar, Malawi, Marruecos, República de Mauricio, Mozambique, Namibia, Nigeria, Sierra Leona, Sudáfrica, Suazilandia, Tanzania, Uganda, Zambia y Zimbabue.

Asia: Arabia Saudita, Armenia, Azerbaiyán, Bahréin, Bangladesh, Brunei, Camboya, China, Corea del Sur, Emiratos Árabes Unidos, Georgia, Hong Kong, India, Indonesia, Irak, Israel, Japón, Jordán, Kazakstán, Kuwait, Laos, Líbano, Maldivas, Mongolia, Myanmar, Nepal, Omán, Qatar, Sri Lanka, Tayikistán y Yemen.

Europa. Alemania, Austria, Bielorrusia, Bélgica, Bosnia, Bulgaria, Croacia, Chipre, República Checa, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estonia, Finlandia, Francia, Gibraltar, Grecia, Hungría , Islandia, Irlanda, Italia, Letonia, Liechtenstein, Lituania,

Luxemburgo, Macedonia, Malta, Montenegro, Países Bajos, Noruega, Polonia, Portugal, Reino Unido, República Checa, Rumania, Rusia, Serbia, Suecia, Suiza, Turquía y Ucrania.

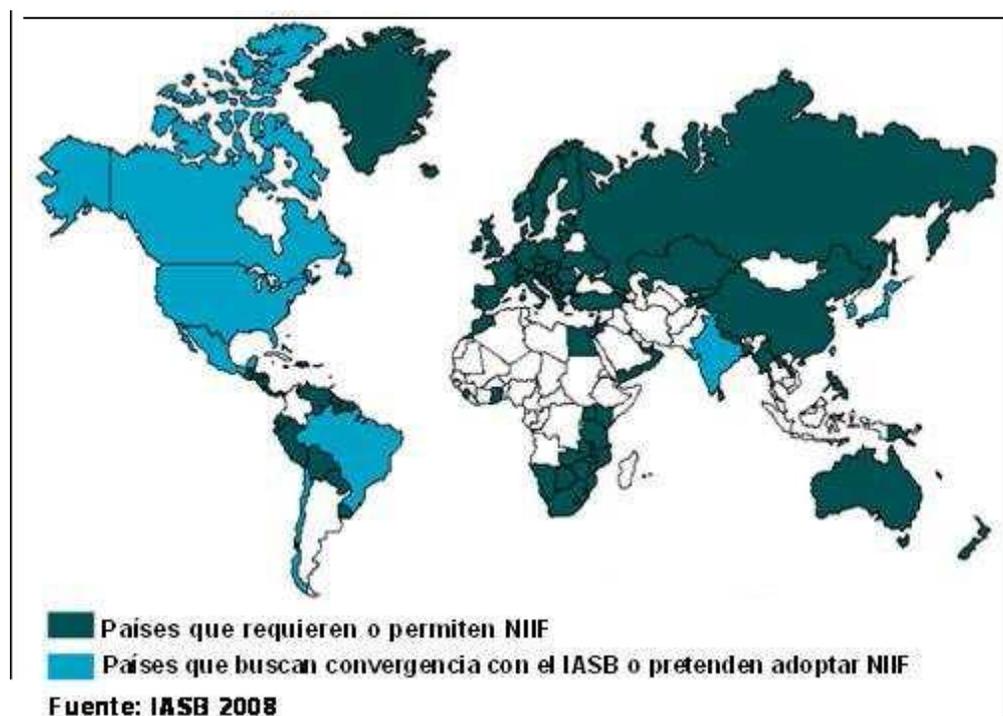
Oceanía: Australia, Fiyi, Nueva Zelanda, Papúa Nueva Guinea, Samoa y Vanuatu.²

En Conclusión mencionamos que:

En la UE: Las NIIF Full son requeridas para la presentación de Estados Financieros consolidados desde 2005 y para Pymes depende de cada país.

La situación en Asia: Las empresas en China están alineadas con las NIIF. En Japón se espera para el 2015-2016 y en India su adopción es a corto plazo.

En América del Sur, se han adoptado en la mayoría de países. En Australia y Sudáfrica ya se adoptó las NIIF y en Países de América Central y el Caribe en su gran mayoría.



³ Fuente IASB 2008 Países que permiten las NIIF.

² Econ. Mario Arturo Hansen-Holm y otros. . NIIF Teoría Y Práctica. Hansen-Holm. &Co. Segunda edición 2011 pág. 66

³ www.iasb.org.

1.7 Evolución de la Normativa Contable.

En Ecuador, en el año de 1975, en el XIII Congreso Nacional de Contadores del Ecuador, aprueba los principios de contabilidad generalmente aceptados por una falta de reglas claras para asegurar las inversiones debido al boom petrolero.

Estos principios fueron adoptados de los que ya habían sido establecidos por los EEUU de América y promulgados por la Asociación Interamericana de Contabilidad en la Conferencia de Mar de Plata en 1965 y en Ecuador fueron divulgados por el Instituto de Investigaciones Contables de Ecuador en la Asamblea Nacional de 1978. Hasta los años 90 se emitieron 14 pronunciamientos sobre normas de Contabilidad financiera y dos interpretaciones de los mismos, además de dos casos aplicaciones.

En 1987 se realiza una reforma de 174 numerales de estos principios haciéndolos obligatorios en la elaboración de los estados financieros de las empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

El 28 de septiembre de 1996, mediante resolución FNCE.09.01.96, se adopto las normas internacionales de contabilidad NIC como base para las normas ecuatorianas de contabilidad NIC, requisito indispensable para la presentación de los estados financieros, sujetas a control de la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y el Servicios de Rentas Internas.

A partir del feriado bancario, a finales del año 1999 y con la transición de la moneda de sucre a dólar americano, en el 2000, se redacta la NEC16, Corrección Monetaria Integral de los Estados Financieros y se crea la NEC17 que es la Conversión de Estados Financieros para propiciar la transparencia de los Estados Financieros y de los registros contables.

Desde el año 2002, se establece la obligatoriedad de aplicar las normas ecuatorianas de contabilidad, de la 18 al número 27 por las entidades reguladoras. En el año 2003 las normas fueron mejoradas formando parte de la denominada Plataforma Estable de Normas del IASB para ser usadas en el 2005, cuando los países alrededor del mundo emigraron los requerimientos de sus normas nacionales hacia las NIIF. En 2005 se adoptan las 41 normas NIC, de las cuales 34 entraron en vigencia.

Para el 2006 el IASB anunció que no requeriría la aplicación de ninguna nueva NIIF. Continúo publicando nuevas NIIF y enmiendas y no entraría en vigencia antes del 2009, lo que contribuyó una estabilidad a la plataforma NIIF y proveyó una fecha para su adopción.

La Resolución No. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre 2006, dice que la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de información Financiera “NIIF”, a partir del 1 de enero de 2009, las cuales se irán aplicando paulatinamente de acuerdo al cronograma de aplicación a los grupos establecidos por la Superintendencia de Compañías.

1.8 Organismos que regulan la Actividad Económica en el Ecuador.

La implementación de NIIF en las empresas ecuatorianas es una realidad actual a normas vigentes y de aplicación inmediata en los procesos internos presentación de estados Financieros, análisis e interpretación que revaluaran a las empresas y sus activos, mejorando la competitividad de las empresas ecuatorianas. Por consiguiente, para el éxito y transparencia de lo que actúa cada ente están las instituciones estatales que regulan, controlan vigilan el cumplimiento efectivo y fiel de las normas a aplicarse así la principal es la Superintendencia de Compañías, que asesora, vigila el accionar y sus capitales y el desarrollo empresarial. Otra institución que regula y controla el flujo de capitales internos y externos y su licitud es la Superintendencia de Bancos. Al igual que el Servicio de Rentas Internas que regula las actividades comerciales y los impuestos que se deben pagar y aportar al desarrollo del estado.

A continuación se menciona las principales actividades de cada institución encargada de la regulación de las actividades económicas en el Ecuador:

1.8.1 Superintendencia de Compañías.

La Superintendencia de Compañías es un organismo técnico, que asesora y supervisa al sector empresarial del País, con criterios modernos y mecanismos eficaces de manera que la actividad de control se constituya en un elemento dinámico que coadyuve al mejor desarrollo de la empresa. También promueve el mercado de valores y los productos que en él transan.

Funciones:

De conformidad con los artículos 431 y 432 de la Ley de Compañías._ La Superintendencia de Compañías tiene personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías.

La Superintendencia de Compañías ejercerá la vigilancia y control:

- a) De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general;
- b) De las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie;
- c) De las compañías de responsabilidad limitada; y,
- d) De las bolsas de valores y sus demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

La vigilancia y control total o parcial comprende los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables.

La vigilancia y control será parcial cuando se concrete a la aprobación o negación que la Superintendencia de Compañías debe dar a la constitución de las sociedades y a cualquiera de los actos societarios mencionados en el Art. 33 de esta Ley, a la declaración de inactividad, de disolución y de liquidación y a todo lo relacionado con dichos procesos.

La Superintendencia podrá ordenar las verificaciones que considerare pertinentes y ejercerá la vigilancia y control total de las compañías emisoras de valores que se inscriban en el Registro del Mercado de Valores, las compañías Holding que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las sociedades de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades, constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador; las bolsas de valores, y demás sociedades reguladas por la Ley de Mercado de Valores.

La Superintendencia ejercerá la vigilancia y control parcial respecto de las demás compañías no referidas en el inciso anterior. Las compañías sujetas al control parcial sólo deberán remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías sus balances de situación y resultados.

Quedan exceptuadas de la vigilancia y control a que se refiere este artículo, las compañías que en virtud de leyes especiales se encuentran sujetas al control de la Superintendencia de Bancos.

Diagnostico Institucional **Análisis FODA.**

- Imagen y prestigio institucional;
- Institución autónoma y autofinanciada;
- Liderazgo de la administración actual;
- Transparencia;
- No existe corrupción dentro de la entidad;
- Alto nivel académico y profesional de los funcionarios;
- Compromiso de los funcionarios;
- Buen clima laboral; y,
- Cuenta con la confianza y aceptación del público en general.
- Nueva Constitución del Ecuador;
- Financiamiento al sector empresarial a través de Mercado de Valores;
- Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF;
- Reposicionamiento de la imagen institucional;
- Actitud orientada al desarrollo empresarial; y,
- Coordinación con otras entidades públicas.
- Falta de promoción y difusión de la labor de la Superintendencia;
- Falta de herramientas legales para evitar proliferación de empresas de papel;
- Falta la implementación de herramientas tecnológicas para un mejor control de compañías;
- Falta estandarización de procesos y unificación de criterios; y
- Estructura física no funcional.
- Proliferación de juicios en contra de la Superintendencia;

- Injerencia política que pueda amenazar la autonomía de la Institución, hasta su existencia;
- Crisis económica que afecte el sector societario y de mercado de valores;
- Hostilidad por parte de los representantes legales, en cuanto a nuestra gestión de control;
- Disminución de las recaudaciones por parte de los contribuyentes; y,
- Desconocimiento público sobre el rol institucional.

Plan Estratégico 2009 - 2013

Características institucionales:

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.⁴

1.8.2 Servicio de Rentas Internas

Plan Estratégico 2012-2015:

Los impuestos constituyen pagos exigidos por el Estado sin que exista una contraprestación y que el contribuyente se ve obligado a transferir en virtud de la disposición legal que configura la existencia del tributo.

En otras palabras, los impuestos se pagan al gobierno para que éste pueda llevar a cabo sus funciones, en gran parte determinadas por la sociedad, pero sin que haya un

⁴ www.supercias.gob.ec/web/guest/home

suministro o la promesa de ningún bien o servicio específico como contraparte de dicho desembolso. Es decir, los impuestos permiten al Estado cumplir con el rol de redistribución de la riqueza e involucra objetivos de justicia y equidad como la disminución de la pobreza y el incremento de la asistencia e inversión social.

En cuanto al objetivo de distribución, se debe aclarar que la capacidad redistributiva de un impuesto está estrechamente ligada con su progresividad.

La importancia del objetivo redistributivo de la política fiscal y tributaria, en particular, radica en lo que una sociedad considera que es justo. Si bien no existe una sola definición de justicia, y lo justo dependerá del contexto de una circunstancia particular, la mayoría de personas, en cualquier lugar del mundo, estaría de acuerdo con afirmar que una comunidad donde las diferencias en las oportunidades de vivir una vida digna y donde todos sean tratados de forma equitativa es una sociedad justa.

El tema de la equidad ha sido discutido por siglos, como lo demuestra la afirmación que hizo el escritor e historiador griego Plutarco hace más de diecinueve siglos: “un desequilibrio entre ricos y pobres es el mal más antiguo y más nefasto de todas las repúblicas”.

Precisamente por ello el combate contra la pobreza y la desigualdad ha sido una de las principales metas, y pendientes, del Estado, sobre todo en América Latina.

En vista de ello, es claro que el Estado tiene la obligación de trabajar por reducir los niveles de desigualdad y una de las herramientas más influyente puede ser el sistema tributario.

En Ecuador, después de la creación del SRI, en el año 1997, la coyuntura política, económica nacional e internacional estuvo marcada por un fuerte descontento social; mientras, en contraste, la nueva Administración Tributaria comenzaba a registrar incrementos importantes en la recaudación.

Como no podía esperarse de otra forma, estos resultados tuvieron un costo social elevado; la transformación se sustentó sobre los impuestos indirectos y regresivos, garantizando la suficiencias recaudatoria en perjuicio de las capas más pobres de la población, y por el contrario, se dejó de lado el impuesto sobre la renta y al patrimonio de los individuo de las rentas más altas, que estaban asociados a los poderes fácticos que habían dominado el país por décadas.

A partir del año 2007, con el mandato de la Constitución, que señala, en su artículo 3, como un deber del Estado “(...) erradicar la pobreza, promover el desarrollo sustentable y la redistribución equitativa de los recursos y la riqueza, para acceder al buen vivir” y el

artículo 300, que establece que el sistema impositivo cumplirá, entre otros, los principios de progresividad y equidad; y con la implementación del Plan Nacional del Buen Vivir, la Administración Tributaria ha encaminado su gestión a cumplir el objetivo que busca “Auspiciar la igualdad,

“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.”

“Los impuestos son el precio que pagamos por vivir en una sociedad civilizada”

Oliver Wendell Holmes. 5

1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros.

Objetivos Estratégicos:

- Fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados.
- Proteger los derechos de los consumidores financieros.
- Fortalecer la gestión organizacional y la administración del recurso humano.
- Asegurar la calidad y la seguridad de la información y el servicio informático, con tecnología de punta.
- Optimizar la administración de los recursos financieros

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

5 www.sri.gob.ec.

regulación y supervisión para proteger los intereses del público e impulsar el desarrollo del país.

Visión:

Ser un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión, que ejerza su mandato constitucional y legal según las mejores prácticas internacionales, que consolide la confianza de la sociedad, coadyuvando a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario; apoyado en capital humano competente y con recursos materiales y tecnológicos adecuados.⁶

1.9 Obligatoriedad de la Aplicación de las NIIF en el Ecuador.

Es una consecuencia mundial la implementación de las normas NIIF en el Ecuador ya que para poder relacionarnos empresarialmente deberemos manejar el mismo lenguaje de negocios y expresar las cifras monetarias mejorando el nivel competitivo de cada una adaptando las prácticas contables y financieras según el cronograma obligatorio establecido por los entes reguladores ecuatorianos. Con esta aplicación es una preparación para el surgimiento empresarial y construir metas claras de permanencia competitiva.

La Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, a determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías y entidades sujetas a su control.

Se establece el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, determinando tres grupos:

Grupo 1

- Empresas y entes sujetos y regulados por la Ley de mercado de valores.
- Compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
- Deben aplicar las NIIF desde el 1 d enero de 2009, emiten Estados Financieros bajo NIIF el 31 de diciembre de 2010.

⁶ www.superbancos.gob.ec.

Grupo2

- Las compañías que al 31 de diciembre de 2007, tenían activos totales iguales o superiores a US \$4'000.000,00.
- Holding o tenedoras de acciones.
- las Compañías estatales o de economía mixta.
- Sucursales de compañías extranjeras.
- Deben aplicar las NIIF desde el 1 de enero de 2010, emiten estados financieros bajo NIIF el 31 de diciembre de 2011.

Grupo3

- Todas las compañías que no pertenezcan a los dos grupos mencionados anteriormente.
- Deben aplicar las NIIF desde el 1 de enero de 2011, emiten Estados Financieros bajo NIIF el 31 de diciembre del 2012, en este grupo se incluyen las empresas Pymes.

Se describe a continuación los entes reguladores y normativos desde donde se analizan estas normas vigentes:

IASB International Accounting Standards Boards

NIC Las Normas Internacionales de Contabilidad O

IAS International Accounting Standards, por su siglas en inglés

SIC Standards Interpretations Committee, son las interpretaciones de las NIC

NIIF Las Normas Internacionales de Información Financiera o en inglés

IFRS International Financial Reporting Standards.

IFRC Internacional Financial Reporting Interpretation Committee, son las interpretaciones de NIIF

CINIIF Comité de Interpretaciones de las NIIF

CAPÍTULO II

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. El Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros es: Las NIIF son las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los estados financieros.

Sirven para dar mayor confiabilidad a otras Entidades, inversionistas internos y externos y mejorar el grado de transparencia de la información financiera de las empresas del país en general.

La implementación de las NIIF en las empresas son de especial importancia para los inversionistas, accionistas o socios de las compañías para la mejor toma de decisiones en base a una información contable y financiera real, evitando mecanismos y prácticas arbitrarias que distorsionan la situación financiera y los resultados de las empresas.

Es de interés personal la investigación de las Normas Internacionales Financieras que deben ser aplicadas en todas las empresas privadas Pymes del país para conocimiento y utilización dentro las actividades económicas y financieras.

El proyecto de investigación será basado en métodos e instrumentos vigentes de NIIF y NIC aplicables a los estados financieros.

La necesidad de conocimientos sobre las NIIF que serán utilizadas a nivel de país por las empresas y aplicadas por todos los contadores.

Contribuir a la transparencia de los estados financieros de la empresa y entrar a formar parte de la uniformidad en la aplicación de principios contables de manera homogénea para todas las compañías del país.

Las NIIF constituyen un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad de elevada calidad y de obligatorio cumplimiento, que llevan a requerir información comparable, transparente y de imagen fiel en los estados financieros para propósitos generales. Son elaborados por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Consistirá en una investigación integra y descriptiva sobre la aplicación de NIIFs. Analizando los diferentes problemas que se presentan en las empresas por los Estados Financieros, tratando de dar una solución correctiva con la debida aplicación de las NIIFs

que darán mayor confianza a los accionistas, administradores, empleados autoridades fiscales, organismos de control y usuarios financieros de la información financiera transparente y real de las empresas.

El marco conceptual define los conceptos esenciales relacionados con la preparación y presentación de los Estados Financieros para usuarios externos, teniendo los siguientes propósitos:

- Ayudar al concejo del IASC en el desarrollo de las futuras normas de contabilidad y e la revisión de las ya existentes.
- Promover la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de Estados Financieros.
- Ayudar a los organismos nacionales de emisión de normas en el desarrollo de las normas nacionales.
- Ayudar a los Auditores en el proceso de formarse una opinión sobre si los Estados Financieros se preparan de conformidad con las NIIF
- Ayudar a la interpretación de la información contenida.
- Suministrar información a los interesados en la labor del IASC acerca de su enfoque en la formulación de las NIIF

El alcance del marco conceptual comprende los siguientes aspectos:

- a) El objetivo de los Estados Financieros
- b) Las características cualitativas para ver si la información de los Estados Financieros es útil.
- c) La definición reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros.
- d) Conceptos de patrimonio y de Mantenimiento del patrimonio.⁷

⁷ www.slideshare.net/donandino/2011/marco-conceptual-niifs

Los principales usuarios de los estados financieros y las necesidades de información son:

- a) Inversionistas. Los suministradores de capital de riesgo
- b) Empleados. Los trabajadores en general y las agrupaciones sindicales
- c) Financistas. Los proveedores de recursos ajenos a los propietarios de la entidad
- d) Proveedores y otros acreedores comerciales. Se interesan en la estabilidad de la empresa en el largo plazo, si esta es un cliente importante del cual dependen
- e) Clientes. Se interesan de la información para la continuidad de la empresa
- f) Gobierno y Organismos Públicos. Interesados en la distribución de recursos y por ello en el desempeño de las empresas.
- g) Público en general. Todas las personas directa o indirectamente, están afectados por la actividad de las empresas.

El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información útil a una gama amplia de usuarios que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad.

Los principales estados financieros son:

- La Situación Financiera (antes Balance General), Estado de Resultado Integral (estado de resultados) y Estado de Flujos de Efectivos. Las decisiones económicas que toman los usuarios de los Estados Financieros requieren una evaluación de la capacidad que la empresa tiene de generar efectivo u otros recursos equivalentes al efectivo, así como también la oportunidad de que se producirán y la certeza de tal generación de liquidez, es esta capacidad, la que determina por ejemplo la posibilidad que la empresa tiene para pagar a sus empleados y proveedores, cumplimiento a los pagos de intereses y de préstamos y distribuir ganancia a los propietarios. Los usuarios pueden evaluar mejor esta capacidad si se les suministra esta información que haga hincapié en la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la empresa.
- Notas y Cuadros Complementarios. Los estados financieros también contienen Notas, Cuadros complementarios y otra información. Pueden contener información adicional relevante para las necesidades de los usuarios, respecto a determinadas partidas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integral. Pueden incluir informaciones acerca de los riesgos e incertidumbres que afectan a la empresa, y también sobre recursos y obligaciones no reconocidas en el Estado de Situación Financiera.

- Devengado (Base de Acumulación). Según este los efectos de transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo y sólo ahí se registra en los libros contables.

Las características cualitativas de los Estados Financieros son atributos útiles para los usuarios de la información y son:

- a) **Comprensibilidad.** La información debe ser fácilmente comprensibles para los usuarios.
- b) **Connotación o relevancia.** La información debe ser importante para la toma de decisiones por parte de los usuarios, teniendo relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas.
- c) **Confiabilidad.** Para ser útil, la información debe ser fiable, es decir, libre de error significativo y de riesgo o prejuicio.
- 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. Consecuentemente, la medición y la presentación de los efectos financieros de transacciones y hechos similares deben ser efectuados uniformemente de un período a otro y de manera consistente entre diferentes empresas.

El Estado de Situación Financiera tiene los siguientes elementos:

- **Activo.** Es un recurso contralado por la empresa como resultados de hechos pasados o presentes, del cual la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos.
- **Pasivo.** Es una obligación presente de la empresa surgida a raíz de hechos pasados de cuyos registros se esperan beneficios futuros a través de la salida de recursos.
- **Patrimonio.** Es simplemente el residuo obtenido por la deducción del pasivo sobre el activo.

Ni el activo ni el pasivo son reconocidos en los Estados Financieros a no ser que éstos tengan un valor que pueda ser medido fiablemente que como el marco conceptual reconoce, significa que algunos activos y pasivos podrían permanecer no reconocidos.

El Estado de Resultados Integral tiene dos elementos:

- Ingresos. Son incrementos en los beneficios económicos, son aumentos de valor de los activos o bien disminuciones de las obligaciones que dan como resultado aumento del Patrimonio.
- Gastos. Son disminuciones de los beneficios económicos en forma de disminuciones del valor de los activos que dan como resultado disminución en el Patrimonio.

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.

Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquellos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se

presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34, Información financiera intermedia.

Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, y que pertenezcan al sector privado o público, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso para éstos.

De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, por ejemplo, algunos fondos de inversión, y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto, por ejemplo, algunas entidades cooperativas, podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

Finalidad, Presentación y Componentes de los Estados Financieros:

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

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Componentes de los estados financieros:

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- Estado de Situación Financiera al final del periodo. Es el contenido entre activos y pasivos más patrimonio.
- Estado de Resultado Integral del periodo. Es la asociación de ingresos con costos y gastos.

- Estado de Cambios en el patrimonio neto. Son todos los cambios en el patrimonio o relacionados con los tenedores del capital.
- Estado de flujos de efectivo. Son los flujos de entra y salida de actividades como operación, financiamiento e inversión.
- Notas. Son un resumen de las políticas contables más significativas con explicación y detalles

Ejemplo:

La primera forma se denomina método de la naturaleza de los gastos. Los gastos se agruparán en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo amortización, compras de materiales, costes de transporte, retribuciones a los empleados y costes de publicidad) y no se redistribuirán atendiendo a las diferentes funciones que se desarrollan en el seno de la entidad.

Este método resulta simple de aplicar, puesto que no es necesario distribuir los gastos de la explotación entre las diferentes funciones que lleva a cabo la entidad.

Un ejemplo de clasificación utilizando el método de la naturaleza de los gastos es el siguiente:

Ingresos ordinarios		X
Otros ingresos		X
Variación de las existencias de productos terminados y en curso	X	
Consumos de materias primas y materiales secundarios	X	
Gastos por retribuciones a los empleados		
Gastos por amortización	X	
Otros gastos de explotación	X	
Total gastos		(X)
Resultado del ejercicio (Beneficio)		X
		X

La segunda forma se denomina método de la función de los gastos o método del “coste de las ventas”, y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del coste de las ventas o, por ejemplo, de los gastos de las actividades de distribución o administración.

Siguiendo este método, la entidad revelará, al menos, su coste de ventas con independencia de los otros gastos. Este tipo de presentación puede suministrar a los usuarios una información más relevante que la ofrecida presentando los gastos por naturaleza, pero hay que tener en cuenta que la distribución de los gastos por función puede resultar arbitraria, e implicar la realización de juicios subjetivos.

Un ejemplo de clasificación que utiliza el método de gastos por función es el siguiente:

Ingresos ordinarios	X
Coste de las ventas	(X)
<hr/>	
Margen bruto	X
Otros ingresos	X
Gastos de distribución	(X)
Gastos de administración	(X)
Otros gastos	(X)
Resultado del ejercicio	(X)
<hr/>	
(Beneficio)	X

2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

Objetivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros, las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período 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.

Esta Norma sustituye a la antigua NIC 7 Estado de Cambios en la Posición Financiera, aprobada en julio de 1977.

Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la entidad genera y utiliza el efectivo y los equivalentes al efectivo. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la entidad, incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la entidad en cuestión, como puede ser el caso de las entidades financieras. Básicamente, las entidades necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferentes que sean las actividades que constituyen su principal fuente de ingresos. En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. Por consiguiente, esta Norma requiere que todas las entidades presenten un estado de flujos de efectivo.

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo:

Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades. La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos. En septiembre de 2007 el IASB modificó el título de la NIC 7 de Estados de Flujo de

Efectivo a Estado de Flujos de Efectivo como consecuencia de la revisión de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros en 2007.

Con frecuencia, la información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe, momento de la aparición y certidumbre de flujos de efectivo futuros. Es también útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

Presentación de un estado de flujos de efectivo:

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo. Esta información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre tales actividades.

Una transacción puede contener flujos de efectivo pertenecientes a las diferentes categorías. Por ejemplo, cuando los reembolsos correspondientes a un préstamo incluyen capital e interés, la parte de intereses puede clasificarse como actividades de operación, mientras que la parte de devolución del principal se clasifica como actividad de financiación.

Actividades de operación

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.
- Pagos a y por cuenta de los empleados.
- Cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas.
- Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y
- Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.

Algunas transacciones, tales como la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo, pueden dar lugar a una pérdida o ganancia que se incluirá en el resultado reconocido. Los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión. Sin embargo, los pagos para elaborar o adquirir activos mantenidos para arrendar a terceros, que posteriormente se clasifiquen como mantenidos para la venta en los términos descritos.

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, son flujos de efectivo procedentes de actividades de operación. Los cobros por el arrendamiento y posterior venta de esos activos también se considerarán como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación.

Una entidad puede tener títulos o conceder préstamos por razones de intermediación u otro tipo de acuerdos comerciales habituales, en cuyo caso estas inversiones se considerarán similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender. Por tanto, los flujos de efectivo de tales operaciones se clasifican como procedentes de actividades de operación. De forma similar, los anticipos de efectivo y préstamos

realizados por instituciones financieras se clasificarán habitualmente entre las actividades de operación, puesto que están relacionados con las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

Actividades de inversión

La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión.

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidos por la entidad para sí misma.
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).
- Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras);
- Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras);
- Pagos derivados de contratos a término, de futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de

intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y

- Cobros procedentes de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Cuando un contrato se trata contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, los flujos de efectivo del mismo se clasifican de la misma forma que los procedentes de la posición que se está cubriendo.

Actividades de financiación

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.
- Reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
- Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero. 8

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios

Objetivo

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o

8 www.fccpv.org.

bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

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.

La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos.

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. 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:

- Venta de bienes
- La prestación de servicios y
- El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

El término “productos” incluye tanto los producidos por la entidad para ser vendidos, como los adquiridos para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terrenos u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros.

La prestación de servicios implica, normalmente, la ejecución, por parte de la entidad, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único periodo o a lo largo de varios periodos contables. Algunos contratos para la prestación de servicios se relacionan directamente con contratos de construcción, por ejemplo aquellos que realizan los arquitectos o la gerencia de los proyectos. Los ingresos de actividades ordinarias

derivados de tales contratos no son abordados en esta Norma, sino que se contabilizan de acuerdo con los requisitos que, para los contratos de construcción, se especifican en la NIC 11 Contratos de Construcción.

El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad, da lugar a ingresos que adoptan la forma de:

- Intereses—cargos por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas para con la entidad.
- Regalías—cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas; y
- Dividendos—distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las entidades, en proporción al porcentaje que supongan sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

Esta Norma no trata de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- Contratos de arrendamiento financiero (NIC 17 Arrendamientos);
- Dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de la participación (NIC 28 Contabilización de Inversiones en Asociadas);
- Contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros;
- Cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros, o su disposición (NIIF 9 Instrumentos Financieros)
- Cambios en el valor de otros activos corrientes
- Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41 Agricultura).
- Reconocimiento inicial de los productos agrícolas (NIC 41); y
- Extracción de minerales en yacimientos.⁹

⁹ www.mef.gob.pe.

2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el Estado de Situación de la Empresa; y
- Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los Estados Financieros.

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

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del ejercicio se registran también en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen directamente en el patrimonio neto, se llevarán directamente al patrimonio neto. De forma similar, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, en una combinación de negocios, afectará a la cuantía del plusvalía derivado de la combinación o al exceso que suponga la participación de la entidad adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la entidad adquirida, sobre el coste de la combinación. Esta Norma también aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así

como la presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización del impuesto sobre las ganancias. Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto sobre las ganancias incluye también otros tributos, como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

Esta Norma no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones oficiales (NIC 20) Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas), ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la Norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporales que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

Conciliación Tributaria

- Resultado Contable= +Ingresos Contables –Gastos Contables.
RC=+IC –GC

- Base Imponibles= +Ingresos Fiscales – Gastos Fiscales
BI=+IF –GF

- Base Imponible= +Resultado Contable +-Diferencia
BI= +RC +- D

- Base Imponible= + Resultado Contable +- Diferencias Permanentes+-Diferencias Temporales
BI = +RC +-DP +-DT

Ejemplos

1. El coste de una máquina es de 100. De los mismos, ya ha sido deducida una depreciación acumulada de 30 en el ejercicio corriente y en los anteriores, y el resto del coste será deducible en futuros ejercicios, ya sea como depreciación o como un importe deducible en caso de venta del activo en cuestión. Los ingresos ordinarios generados por el uso de la máquina tributan, las eventuales ganancias obtenidas por su venta son también objeto de tributación y las eventuales pérdidas por venta son fiscalmente deducibles. La base fiscal de la máquina es, por tanto, de 70.
2. La rúbrica de intereses a cobrar tiene un importe en libros de 100. Fiscalmente, estos ingresos ordinarios financieros serán objeto de tributación cuando se cobren. La base fiscal de los intereses a cobrar es cero.
3. Los deudores comerciales de una empresa tienen un importe en libros de 100. Los ingresos ordinarios correspondientes a los mismos han sido ya incluidos para la determinación de la ganancia (pérdida) fiscal. La base fiscal de los deudores comerciales es de 100.
4. Los dividendos a cobrar de una dependiente tienen un importe en libros de 100. Tales dividendos no tributan. En esencia, la totalidad del importe en libros del activo es deducible de los beneficios económicos. En consecuencia, la base fiscal de los dividendos a cobrar es de 100.
5. Un préstamo concedido por la empresa tiene un importe en libros de 100. El cobro del importe correspondiente no tiene consecuencias fiscales. La base fiscal del préstamo concedido es de 100.
6. La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que, eventualmente, sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en ejercicios futuros. En el caso de ingresos ordinarios que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros,

menos cualquier eventual ingreso ordinario que no resulte imponible en ejercicios futuros. 10

2.6. NIIF para Pymes.

2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMEs.

La aplicación de las NIIF para las Pymes aplicadas coherentemente mejora la comparabilidad de la información financiera, ya que las diferencias contables pueden oscurecer las comparaciones que los inversores, prestamistas, y otros. Beneficia a quienes proporcionan capitales y no se limita a entidades sino a un global internacional de instituciones.

Los estados financieros de Pymes que son comprables entre países son necesarios por las siguientes razones:

- Instituciones que hacen préstamos transfronterizos y operan en el ámbito multinacional.
- Los proveedores que evalúan antes de vender a crédito.
- Las agencias de calificación crediticia intentan desarrollar calificaciones transfronterizas.

Constituyen una normativa completa y exhaustiva que contiene suficiente orientación y no necesita buscar otra normativa o sea las NIIF para Pymes no tienen ningún requerimiento obligatorio de consultar NIIF completas. Una entidad que no tenga la obligación de rendir cuentas y que opte por informar en conformidad a NIIF para las Pymes, debe hacer una declaración “explícita y sin reservas” a tal efecto en las notas a los estados financieros.

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8. 11

Sección N° 1 Pequeñas y medianas entidades

Brinda la definición de PYME de acuerdo al IASB.

Sección N° 2 Conceptos y principios generales

10 www.normasinternacionalesdecontabilidad.es.

Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYME.

Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYME cumplan sus objetivos.

Presenta las definiciones de:

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

Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.

Incorpora el concepto de ganancia y pérdida y el de resultado integral total.

Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

Sección N° 3 Presentación de estados financieros

- Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas 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 sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la 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, estará integrado por:
 - un estado de situación financiera;
 - un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado del resultado integral);
 - un estado de cambios en el patrimonio;
 - un estado de flujos de efectivo;
 - notas explicativas
- Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables,

incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

- Presenta los conceptos generales en materia de presentación de estados financieros.

Sección N° 4 Estado de situación financiera

- La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.
- Se requieren algunas partidas mínimas.
- Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.
- No existen formatos de presentación obligatorios.

Sección N° 5 Estado de resultados integrales

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

Sección N° 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:

- El resultado integral total;
- aportes de los propietarios y retiros;
- distribuciones a los propietarios;
- transacciones con acciones.
- Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección N° 7 Estado de flujos de efectivo

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

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

- el método directo; o
- el método indirecto.

Sección N° 8 Notas a los estados financieros

Se requiere la presentación de:

- una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;
- un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;
- cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

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

Las NIIF completas son una consecuencia de la emisión de un cuerpo normativo del IASB y que sigue esta estructura de NIIF Completas o FULL IFRS, con estándares adecuados para todo tipo de entidades en especial aquellas que tienen la obligación de publicar o rendir cuentas. Y están integradas por NIIF, NIC, SIC, IFRIC.

Las NIIF para Pymes o IFRS for Small & Medium Sized Entities, son aquellas normas estandarizadas adecuadas para la preparación de Estados Financieros con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Se trata de una única NIIF que tiene 35 secciones de contenido técnico con sus términos utilizados.

Las Secciones de NIF para Pymes son las siguientes

Sección N° 1 Pequeñas y medianas entidades

Brinda la definición de PYME de acuerdo al IASB.

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF completas no tienen una Norma que defina su alcance, aunque en el *Prefacio* se incluye la presunción de que una entidad con ánimo de lucro llegará a una representación fidedigna de su situación financiera y su rendimiento financiero si utiliza las NIIF para preparar sus reportes financieros, también está incorporado en la NIC 1. El concepto de obligación pública de rendir cuentas no está definido en las NIIF completas.

Sección N° 2 Conceptos y principios generales

Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYME.

Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYME cumplan sus objetivos.

Presenta las definiciones de:

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

Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.

Incorpora el concepto de ganancia y pérdida y el de resultado integral total.

Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

Diferencias con las NIIF Completas

El Marco Conceptual (MC) de las NIIF completas no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este marco conceptual no es una NIIF, y por tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar. Ningún contenido de este marco conceptual deroga cualquier NIIF específicamente [NIIF; MC (2010), propósito y valor normativo]. En la versión 2010 del marco conceptual de las NIIF Completas (que incluye modificaciones respecto de la versión original de 1989) acota el concepto de *usuarios*, señalándose que el objetivo de la información financiera con propósito general* es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad”

Las características cualitativas son las mismas, aunque en el marco conceptual de las NIIF completas se presentan agrupadas en características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora.

El marco conceptual de las NIIF completas no incluye los conceptos de **resultado integral total** ni el de **otro resultado integral**, como tampoco incluye el concepto de **valor razonable**. En mayo de 2011, el IASB emitió la NIIF 13, *Fair Value Measurement*, en la cual se clarifica la definición de valor razonable y se incluyen guías para su medición cuando una NIIF requiera o admita su uso.

La Sección 2, a diferencia del marco conceptual de las NIIF completas, no trata el tema de los criterios de mantenimiento de capital.

Sección N° 3 Presentación de estados financieros

- Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas 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 sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la 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, estará integrado por:
 - un estado de situación financiera;
 - un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado del resultado integral);
 - un estado de cambios en el patrimonio;
 - un estado de flujos de efectivo;
 - notas explicativas
- Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.
- Presenta los conceptos generales en materia de presentación de estados financieros.

Diferencias con las NIIF Completas

La gran diferencia con las NIIF Completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de reemplazar al **estado del resultado integral** y al **estado de cambios en el patrimonio** por un único **estado de resultados y ganancias acumuladas**.

En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en los párrafos 9 a 53 de la NIC 1, excepto por lo siguiente:

- a) El concepto de base de acumulación (devengo) en la NIIF para las PYMES se incluye en la Sección 2 (equivalente al MC de las NIIF completas);
- b) Los criterios generales de compensación de partidas en la NIIF para las PYMES se incluye en la Sección 2 (equivalente al MC de las NIIF completas).

Sección N° 4 Estado de situación financiera

- La clasificación entre «partidas corrientes y no corrientes» no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.
- Se requieren algunas partidas mínimas.
- Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.
- No existen formatos de presentación obligatorios.

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas (NIC 1) requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. Debe destacarse que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación (ni de los pasivos asociados a estos últimos).

En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC 1.

Sección N° 5 Estado de resultados integrales

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

Diferencias con las NIIF Completas

Recientemente en junio 2011 se emitió una enmienda a la NIC 1 donde se modifica el nombre del estado del resultado integral pasándose a denominar *estado de resultados* y del otro resultado integral, y requiriéndose la presentación de los componentes del otro resultado integral diferenciando cuáles se reciclará en el resultado de aquellos que nunca lo harán.

Asimismo, de acuerdo con las NIIF Completas las partidas que se presentan en el estado del resultado integral ahora estado de resultados y del otro resultado integral son 5, mientras que en el ámbito de la NIIF para las PYMES se reducen a 3.

En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC 1.

Sección N° 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:

- El resultado integral total;
- Aportes de los propietarios y retiros;
- Distribuciones a los propietarios (dividendos);
- Transacciones con acciones.
- Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

Diferencias con las NIIF Completas

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

Sección N° 7 Estado de flujos de efectivo

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

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

- el método directo;
- el método indirecto

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas requieren que una inversión, para ser equivalente de efectivo, no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.

Sección N° 8 Notas a los estados financieros

Se requiere la presentación de:

- una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;

- un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;
- cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

Sección N° 9 Estados Financieros Consolidados y Separados

- Los estados financieros consolidados de una PYME incluirán a todas las subsidiarias de una controladora.
- Existen excepciones limitadas para no presentar estados financieros consolidados.
- Las entidades de cometidos específicos (ECE) deben incluirse en los estados financieros consolidados de su controladora.
- En el estado de situación financiera y en el estado del resultado integral deberá desagregarse la porción atribuible a los socios no controladores.
- Cuando una entidad elija o esté obligada a presentar estados financieros separados:
 - deberá indicarlo claramente;
 - medirá sus inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos por su costo (menos deterioro) o su valor razonable con cambios en resultados.
- Se admite la presentación de estados financieros combinados.

Diferencias con las NIIF Completas

En mayo de 2011, el IASB emitió la NIIF 10, Estados Financieros Consolidados, donde se clarifica el concepto de control y se incorporan pautas para evaluar la existencia del mismo. En líneas generales, los procedimientos de consolidación descritos por las NIIF Completas (NIC 27 o NIIF 10) y la NIIF para las PYMES no presentan diferencias.

Las excepciones en las cuales una entidad podría no presentar estados financieros consolidados difieren entre las NIIF Completa y la NIIF para las PYMES.

Las NIIF Completas no incluyen el concepto de estados financieros combinados que se incluye en la NIIF para las PYMES. 14

Sección N° 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

- Admite no seguir las políticas indicadas por la NIIF para PYMES cuando ello no sea material.

- Establece que la definición de políticas contables por parte de la gerencia debe generar información relevante y fiable.
- Indica una jerarquía para la resolución de cuestiones no previstas.
- Los cambios de políticas contables se contabilizarán:
 - si fueran requeridos por la NIIF para las PYMES: de acuerdo a una norma de transición;
 - en los restantes casos: aplicación retroactiva.
- Los cambios en estimaciones se reconocerán prospectivamente.
- Cuando se detecten errores, se deberán corregir retroactivamente.

Diferencias con las NIIF Completas

En general, los requerimientos de la Sección 10 de la NIIF para las PYMES son similares a los establecidos en la NIC 8 de las NIIF Completas.

La NIC 8 prevé una jerarquía diferente para la formulación de las políticas contables de la entidad.

Sección N° 11 – Instrumentos Financieros Básicos

- Se admite que sea reemplazada por NIC 39, en cuestiones de información a revelar).
- No se aplica para instrumentos financieros dentro del alcance de la Sección 12 ni de la Sección 22.
- Activos financieros y pasivos financieros, medición inicial: Precio de la transacción, no incluye costos si se mide posteriormente a valor razonable.
- Activos financieros y pasivos financieros medición posterior: Instrumentos de deuda: costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva.
- Instrumentos de patrimonio con cotización: valor razonable con cambios en resultados.
- Otros: costo menos deterioro.

Diferencias con las NIIF Completas

La NIIF 9 incorpora un modelo de valoración para activos y pasivos financieros basado en el modelo de negocio de la entidad. En cambio, la Sección 11 no presenta dicho requerimiento.

En general, los requerimientos de la NIIF 9 requieren mayor grado de dificultad que los presentados por la Sección 11, aunque los criterios de valoración admitidos por ambas

normas son los mismos (valor razonable o costo amortizado, quedando el costo menos deterioro como una medida residual ante la imposibilidad de obtener el valor razonable de manera fiable).

A diferencia de la Sección 11, la NIIF 9 incorpora la posibilidad de que una entidad designe que los cambios en el valor razonable de un instrumento de patrimonio se imputen a una cuenta del otro resultado integral.

Los requerimientos de revelaciones incluidos en la NIIF 9 y en la NIIF 7 son más exigentes que los incluidos en la Sección 11 de la NIIF para las PYMES.

Sección N° 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros

Se admite que sea reemplazada por NIC 39

Se aplica para el tratamiento contable de instrumentos financieros complejos

Presenta las directrices para aplicar contabilidad de coberturas.

Diferencias con las NIIF Completas

La NIC 39 presenta requerimientos para aplicar contabilidad de coberturas similares, a excepción de:

La descripción de los riesgos a cubrir.

Determinadas características de los instrumentos que se pueden designar como partidas de cobertura.

Sección N° 13 Inventarios

Los inventarios se deberán medir por el menor, entre el costo o el valor neto realizable (VNR).

Se requiere el empleo de un sistema de costeo completo.

El costo de los inventarios incluirá:

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

Se admite el uso de técnicas de costeos diferentes. .Para valuar el costo, se deberá emplear:

- Descarga de inventarios a través de, identificación específica;
- Hipótesis de flujos de inventarios, sólo admitiéndose los métodos primero entrado-primer salida (FIFO) o de costo promedio ponderado (CPP).

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

Diferencias con las NIIF Completas

Los requerimientos, en general, son similares a los de la NIC 2. No obstante, debemos señalar que en las NIIF completas los criterios de comparación con los inventarios con el importe recuperable están en la propia NIC 2, mientras que en la NIIF para las PYMES están en la Sección 27 y no en la Sección 13.

Sección N° 14 Inversiones en Asociadas

Las inversiones en asociadas se medirán usando una de las siguientes opciones:

- el modelo del costo menos deterioro;
- el método de la participación;
- el modelo del valor razonable (MVR).

Si se emplea el modelo del costo menos deterioro, se deberán medir a valor razonable con cambios en resultados aquellas inversiones en asociadas representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.

Si se emplea el MVR, se usará el modelo del costo menos deterioro para las inversiones en asociadas en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

Diferencias con las NIIF Completas

La NIC 28 requiere que las inversiones en asociadas se midan utilizando el método de la participación. A partir de las modificaciones introducidas en esta NIC en mayo de 2011, en algunas circunstancias en particular se requiere que las inversiones en asociadas se midan utilizando el valor razonable, aunque no es una elección libre de política contable para todos los casos, como lo presenta la Sección 14 de la NIIF para las PYMES.

Sección N° 15 Inversiones en Negocios Conjuntos

Se presentan guías para la contabilización de operaciones bajo control conjunto, activos bajo control conjunto, y entidades bajo control conjunto.

Las inversiones en entidades bajo control conjunto se medirán usando una de las siguientes opciones:

- el modelo del costo menos deterioro;

- el método de la participación;
- el modelo del valor razonable (MVR).

Si se emplea el modelo del costo (menos deterioro), se deberán medir a valor razonable con cambios en resultados aquellas inversiones en entidades bajo control conjunto representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.

Si se emplea el modelo del valor razonable, se usará el modelo del costo menos deterioro para las inversiones en entidades bajo control conjunto en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

Diferencias con las NIIF Completas

La NIC 31 requiere que las inversiones en asociadas se midan utilizando el método de la participación o el método de consolidación proporcional.

En mayo de 2011 el IASB emitió la NIIF 11, la cual deroga a la NIC 31 y a la SIC 13 para los períodos iniciados el 1 de enero de 2013, admitiéndose su aplicación anticipada. Esta nueva NIIF:

- Diferencia sólo entre activos controlados de manera conjunta y entidades controladas de manera conjunta.
- No admite diferentes métodos, como sí lo admite la NIC 31.

Sección N° 16 Propiedades de Inversión

- La medición inicial se realizará por su costo.
- La medición posterior se hará por su valor razonable, si el mismo puede obtenerse *sin esfuerzos desproporcionados*.
- Los cambios en el valor razonable se reconocerán en el resultado.
- El resto de las propiedades de inversión se tratarán por la Sección 17.

Diferencias con las NIIF Completas

La NIC 40 plantea una elección de política contable para todas las propiedades de inversión mantenidas por una entidad, que podría seleccionar:

- Utilizar el modelo de costo menos depreciaciones y menos deterioros (en cuyo caso se requiere que se revele en valor razonable de la propiedad de inversión); o
- Utilizar el modelo de valor razonable con cambios en resultados.

En la NIIF para las PYMES no se plantea esto como una elección de políticas contables, sino que el uso de ambos criterios dependerá del esfuerzo o costo que demande la obtención del valor razonable de una propiedad de inversión.

Cuando no se midan a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF para las PYMES no exige que se revele dicha medida.

Sección N° 17 Propiedades, Planta y Equipo

- La medición inicial se realizará por su costo, excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero.
- El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.
- La depreciación se realiza a nivel de los «componentes significativos» de cada partida.
- Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisarán si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado.

Diferencias con las NIIF Completas

La NIC 16 admite que la entidad seleccione para cada clase de propiedades, planta y equipo dos modelos alternativos de medición posterior:

- el modelo de costo menos depreciaciones y menos deterioros; o
- el modelo de la revaluación.

En la NIIF para las PYMES sólo se admite el primero de ellos.

Asimismo, la NIC 16 requiere que en cada fecha de emisión de los estados financieros se revisen las estimaciones que son la base del cálculo de la depreciación, mientras que la NIIF para las PYMES requiere que dicha revisión sólo se haga cuando existan indicios de que pudieran haber cambiado.

Sección N° 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

- Como pauta para su reconocimiento, se requiere que sean identificables es decir, separables o de base contractual.
- Su medición inicial será por su costo, el cual estará dado:
 - en adquisiciones separadas: por su costo «puro»;

-los adquiridos en combinaciones de negocios: valor razonable en la fecha de la adquisición;

-los incorporados por medio de subvenciones: valor razonable en la fecha en que se la recibe (o se convierte en exigible).

- No se pueden reconocer gastos de investigación ni de desarrollo.
- El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos amortizaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.
- Si se puede estimar la vida útil, a los fines del cálculo de la amortización se usará la vida útil definida; caso contrario, se amortizarán en 10 años.
- Las bases para el cálculo de la amortización se deberán revisar ante la existencia de ciertos indicadores de que pudieran haber cambiado.

Diferencias con las NIIF Completas

La NIC 38 admite que la entidad seleccione dos modelos alternativos de medición posterior para los activos intangibles:

- el modelo de costo menos depreciaciones y menos deterioros; o
- el modelo de la revaluación con limitaciones.

En la NIIF para las PYMES sólo se admite el primero de ellos.

Asimismo, la NIC 38 requiere que en cada fecha de emisión de los estados financieros se revisen las estimaciones que son la base del cálculo de la amortización, mientras que la NIIF para las PYMES requiere que dicha revisión sólo se haga cuando existan indicios de que pudieran haber cambiado.

La NIC 38 requiere que cuando un activo intangible posea una vida útil indeterminada no sea amortizado, y sea comparado siempre con su importe recuperable. La NIIF para las PYMES no admiten esto.

Sección N° 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía

- Todas las combinaciones de negocios (CN) se contabilizan aplicando el método de la adquisición.
- El costo de la CN incluye los costos directamente atribuibles a la transacción.
- Se deberán reconocer los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos por su valor razonable.
- Se establece un «período de la medición» que cubre los 12 meses posteriores a la fecha de la adquisición.

- La plusvalía siempre debe amortizarse, de acuerdo a los lineamientos de la Sección 18.

Diferencias con las NIIF Completas

La NIIF 3 (revisada en 2008) requiere que la contraprestación de una CN no incluya los costos de transacción (a excepción de los gastos de emisión de instrumentos de patrimonio que deben tratarse como lo requiere la NIC 32).

En cambio, la NIIF para las PYMES requiere que se consideren parte del «costo de la CN».

Por otro lado, la NIIF 3 presenta criterios para la medición inicial de la participación no controladora adquirida en una CN, mientras que la Sección 19 de la NIIF para las PYMES no.

Asimismo, a diferencia de las NIIF Completas, la NIIF para las PYMES se requiere que la plusvalía siempre se amortice.

Sección N° 20 Arrendamientos

- Se requiere su clasificación como *operativos* o *financieros*.
- Medición inicial de un arrendamiento financiero:
 - Arrendatario: por el menor entre el valor razonable y el valor descontado de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento (se deben activar los gastos de transacción).
 - Arrendador: valor descontado de las cuotas mínimas de arrendamiento por cobrar
- Medición posterior de un arrendamiento financiero:
 - Arrendatario: de acuerdo a la Sección 17.
 - Arrendador: método del interés efectivo.
- Arrendamientos operativos – Medición:
 - Arrendatario: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.
 - Arrendador: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo ciertas excepciones; activa los costos iniciales ocasionados por el arrendamiento.
- Se incluyen requerimientos para el tratamiento contable de operaciones de ventas seguidas de arrendamiento.

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas incluyen guías para orientar la evaluación acerca de si un acuerdo es o contiene un arrendamiento (Interpretación del CINIIF 4), mientras que la NIIF para las PYMES no.

Además, la NIIF para las PYMES no requiere que un arrendador (arrendatario) reconozca los pagos de un arrendamiento operativo de forma lineal si los pagos al arrendador están estructurados de forma que se incrementen en función de índices o estadísticas publicadas para compensar los incrementos de costo por inflación esperados del arrendador.

Sección N° 21 Provisiones y Contingencias

- Las provisiones se deben reconocer cuando:
 - proviene de hechos pasados;
 - son probables;
 - se pueden medir de manera fiable.
- Las provisiones deben medirse en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujos de efectivo descontados si el efecto financiero resultase significativo.
- Las estimaciones deben revisarse en cada fecha de emisión de estados financieros.
- Los *pasivos contingentes* deben informarse.
- Los activos contingentes deben ser informados, en caso que sean probables.

Sección N° 22 Pasivos y Patrimonio

- Se establecen guías para la distinción entre *pasivo* y *patrimonio* desde la perspectiva de la entidad emisora.
- Esta distinción deberá efectuarse en base a la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos.
- En la emisión inicial de instrumentos de patrimonio, estos se medirán por el importe neto de gastos, considerando el efecto fiscal de los mismos.
- Se presentan pautas para el tratamiento contable de deuda convertible, instrumentos financieros compuestos y similares.
- Se requiere que las acciones propias en cartera sean tratadas contablemente como una reducción del patrimonio.

- Se establece que la transferencia de instrumentos de patrimonio entre propietarios que no alteren la relación de control no genera resultados.

Sección N° 23 Ingresos de Actividades Ordinarias

- Los ingresos de actividades ordinarias se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- El descuento financiero se utilizará cuando exista una transacción financiera.
- Se deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios *asociados* para considerar si la contrapartida es un ingreso. Se presentan indicadores para ello.
- Los ingresos por prestaciones de servicios se medirán de acuerdo al grado de avance
- Los ingresos provenientes de contratos de construcción se reconocerán, en general, empleando el método del porcentaje de terminación, o también llamado avance de obra que difiere del método por obra terminada.
- Se presentan guías para el reconocimiento de ingresos por intereses, dividendos y regalías.

Sección N° 24 Subvenciones del gobierno

- Si no se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, las subvenciones del gobierno se reconocerán como ingresos cuando los importes de la subvención sean exigibles.
- Si se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, las subvenciones se reconocerán como ingresos sólo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento establecidas.
- Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas requieren que las subvenciones de gobierno se traten:

- De acuerdo a la NIC 41, si son subvenciones relacionadas con activos biológicos que se midan a valor razonable menos costos de ventas; o
- De acuerdo con la NIC 20, en los restantes casos.

La NIC 20 establece el uso del método de la renta para el reconocimiento de las subvenciones del gobierno como ingresos, y se admiten métodos alternativos, dependiendo de la tipificación de las subvenciones, relacionadas con activos y relacionadas con ingresos. A diferencia de ello, la NIIF para las PYMES sólo admite un método para el tratamiento contable de las subvenciones del gobierno.

Sección N° 25 Costos por Préstamos

- Se considerarán gastos del período, no admitiéndose su capitalización.

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas (NIC 23) requieren que los costos por préstamos se capitalicen (activen) siempre que se trate de activos que califiquen para ello.

Sección N° 26 Pagos Basados en Acciones

Se refiere al tratamiento de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo:

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

Sección N° 27 Deterioro del Valor de los Activos

- Incluye una primera parte destinada a la medición del deterioro de los inventarios, y una segunda parte destinada a la evaluación y medición del deterioro de otros activos, que no tienen en su sección específica requerimientos para ello.
- Se deberá evaluar el deterioro si se detectasen ciertos indicios de que pudiera existir basados en fuentes internas y externas.
- El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de ventas y el valor en uso.

- El análisis del deterioro se hará a nivel individual o a nivel de cada unidad generadora de efectivo (UGE).
- Se presentan disposiciones especiales sobre el análisis del deterioro de la plusvalía y para el tratamiento de las reversiones.

Diferencias con las NIIF Completas

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

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

Sección N° 28 Beneficios a los Empleados

- Se refiere a:
 - los beneficios de corto plazo;
 - los beneficios posteriores al retiro;
 - los beneficios por terminación; y
 - otros beneficios de largo plazo.
- Para los beneficios posteriores al retiro establece 2 (dos) categorías diferentes:
 - planes de aportes definidos (PAD);
 - planes de beneficios definidos (PBD).
- Se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la obligación por los PBD.

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas (NIC 19) admiten el diferimiento de las ganancias y pérdidas actuariales provenientes de los PBD, por medio de un método conocido como método del corredor. La NIIF para las PYMES no incluye a éste método como alternativa, y requiere que las ganancias y pérdidas actuariales se reconozcan siempre:

- En el otro resultado integral; o
- En el resultado del período.

En junio de 2011 el IASB emitió un nuevo texto de la NIC 19 (NIIF Completas) que eliminó al método del corredor. A pesar de ello, se siguen manteniendo diferencias entre los criterios para reconocer las ganancias y pérdidas actuariales entre las NIIF Completas y la NIIF para las PYMES. 27

Además, la NIIF para las PYMES admiten el uso de un método simplificado para la medición de la obligación de los PBD.

Sección N° 29 Impuesto a las Ganancias

- Se establece el método basado en el balance para contabilizar el cargo por impuesto a las ganancias.
- El método presenta dos componentes:
 - el cálculo de activos y pasivos por impuestos corrientes; y
 - el cálculo de activos y pasivos por impuestos diferidos.
- Los activos por impuestos diferidos (AID) y pasivos por impuestos diferidos (PID) se reconocen cuando surge una diferencia temporaria, producto de:
 - diferencias iniciales entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales;
 - diferencias posteriores entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales;
 - cambios en las bases fiscales de activos o pasivos que nunca afectarán el importe en libros de los mismos.

Diferencias con las NIIF Completas

Como principales diferencias, podemos señalar que:

- La NIC 12 (NIIF Completas) presenta definiciones diferentes para las bases fiscales de los activos y pasivos;
- La NIC 12 presenta una excepción al reconocimiento inicial que prohíbe a una entidad reconocer AID y PID que surjan cuando el activo o pasivo tiene una base fiscal diferente de su importe en libros inicial (excepto en una combinación de negocios o en una transacción que afecte a la ganancia fiscal o contable), mientras que la NIIF para las PYMES no incluye esta excepción;
- La NIIF para las PYMES incluye excepciones diferentes respecto de las diferencias temporarias vinculadas con participaciones permanentes en otras entidades.

Sección N° 30 Conversión de la Moneda Extranjera

- Se establece que la moneda en la que se deben expresar las transacciones de una entidad es su moneda funcional.
- Se admite la presentación de los estados financieros en una moneda diferente de la moneda funcional de la entidad.
- Se establecen mecanismos de conversión
 - de una moneda extranjera a la moneda funcional; y
 - de la moneda funcional a otra moneda incluyendo la de presentación.
- Las diferencias de conversión por operaciones monetarias intragrupo sin probabilidad de cancelación y las que se ponen en evidencia por un proceso de conversión de una inversión neta en el extranjero se reconocen en el otro resultado integral.

Diferencias con las NIIF Completas

La NIC 21 (NIIF Completas) requiere que las diferencias de conversión reconocidas en el otro resultado integral, y acumuladas en un componente separado del patrimonio se reciclen al resultado cuando se disponga de la inversión neta en el extranjero. La NIIF para PYMES requiere que estas diferencias de conversión no se reciclen.

Sección N° 31 Hiperinflación

- Se requiere que cuando el contexto económico de la moneda funcional sea de hiperinflación, los estados financieros se reexpresen.
- No se define explícitamente qué se entiende por hiperinflación, aunque aporta ciertos ejemplos, es un tema de juicio profesional.
- Se establece el mecanismo para efectuar la reexpresión en caso que se defina que el contexto es el de una economía hiperinflacionaria.

Sección N° 32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

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

- Los restantes hechos posteriores se deben revelar, en la medida que sean materiales.

Sección N° 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Requiere que se revelen:

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

Sección N° 34 Actividades especiales

Define el tratamiento contable para las siguientes actividades:

- agricultura
- actividades de extracción
- concesión de servicios

Diferencias con las NIIF Completas

- Las principales diferencias entre las NIIF Completas y la Sección 34 se encuentran en la parte referida a «agricultura». La NIC 41 (NIIF Completas):
- Presenta una presunción de que siempre se podrá obtener el valor razonable de los activos biológicos, mientras que en la Sección 34 el uso de esta base de medición depende de una evaluación del costo o esfuerzo asociado a su obtención;
- Incluye requerimientos para el tratamiento contable de ciertas subvenciones
- Los requerimientos para actividades de extracción y concesiones de servicios públicos existen diferencias entre las NIIF Completas que las tratan (NIIF 6 e Interpretación N° 12 del CINIIF, respectivamente), aunque, en general, están bastante en línea.

Sección N° 35 Transición a la NIIF para las PYMES

- Presenta las guías para la preparación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de la NIIF para las PYMES.
- Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.
- Diferencias con las NIIF Completas

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

Esta exención alcanza:

- a los requerimientos de reexpresión de partidas; y
- al requerimiento de proporcionar información comparativa. 12

2.8 Análisis de los formatos de la SIC

Los formularios de los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF serán llenados por las compañías jurídicas en original y copias sin manchones o enmendaduras y los valores consignados deben ser ingresados con los signos correspondientes a cada casillero, utilizando el punto par separar los miles y la coma para los decimales que deben ser de dos dígitos, y para los no utilizados cero.

Los Formatos utilizados son los siguientes y serán pegados en formato imagen y por partes porque no se puede pegar en un solo imagen por lo que se distorsiona:

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF
- Conciliación del Estado de Resultados Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF
- Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF

Estos formatos se tratan de la transición de NEC a NIIF por lo que constan de dos partes de saldos iniciales del análisis y saldos finales de periodo del análisis.

- Formatos para Conciliación del Estado de Situación Financiera de Nec a Niif y Conciliación del Estado de Resultados Integral.

Estos valores deberán ser tomados de los Estados Financieros de la empresa o de la Declaración del Impuesto a la Renta del formulario SRI desde donde se deberán trasladar los valores con los códigos del Sri y cambiarlos con la codificación de la SIC realizando la respectivas conciliaciones en cada formato sic por lo que se debe registrar

12 Guía Grant Thornton International numeral integro.

cada ajuste realizado en las respectivas columnas de debe y haber ocurridas en la transición.

Son los valores consignados en los Estados de la Empresa que deben ser trasladados a este formato de la Superintendencia de compañías en los que debemos considerar que de acuerdo a los códigos sean similares para optar por celda para proceder a la ubicación de los valores así se trasladan activos, pasivos y patrimonio.

- Formatos para Conciliación del Patrimonio Neto de Nec a Niif y Conciliación del Estado de Flujo de Efectivo de Nec a Niif.

Luego de realizar los formatos anteriores correspondiente a la transcripción de las cuentas de los Estados Financieros o de los Formulario de la Declaración del Impuesto a la Renta, se deberá realizar la Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF registrando las variaciones, correcciones y ajustes por NIIF con detalle en este formato que afectan al Patrimonio. Y Luego se realizara la Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo registrando las actividades de operación, inversión y financiación saldos finales del periodo con NEC y los ajustes de conversión en el debe y haber con positivo, negativo e indiferente hasta llegar a establecer el incremento o disminución neto del Efectivo y Equivalente de efectivo al principio y final del periodo.¹³

Luego de describir su utilización exponemos los formatos correspondientes que son:

¹³ Elaboración de las autoras.



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

Dirección Comercial:

Número de teléfono:

No. Expediente

RUC:

AÑO:

Correo electrónico:

P POSITIVO
N NEGATIVO

D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION					
		SALDOS NEC	AJUSTES P		SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
ACTIVO	1	0,00		0,00	0,00			0,00		
ACTIVO CORRIENTE	101	0,00		0,00	0,00			0,00		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101								P	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	0,00		0,00	0,00			0,00		
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201								P	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202								P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203								P	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204								N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205								P	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206								P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207								P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208								P	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209								N	
INVENTARIOS	10103	0,00		0,00	0,00			0,00		
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301								P	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302								P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303								P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304								P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305								P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1010306								P	
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307								P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308								P	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309								P	
OTROS INVENTARIOS	1010310								P	
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311								N	
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312								N	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0,00		0,00	0,00			0,00		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401								P	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402								P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403								P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404								P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	0,00		0,00	0,00			0,00		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501								P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502								P	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503								P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106								P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107							0,00	P	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	0,00		0,00	0,00			0,00		

ACTIVO NO CORRIENTE	102	0.00		0.00	0.00			0.00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	0.00		0.00	0.00			0.00	
TERRENOS	1020101								P
EDIFICIOS	1020102								P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103								P
INSTALACIONES	1020104								P
MUEBLES Y ENSERES	1020105								P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106								P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107								P
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108								P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109								P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110								P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111								P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113								N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0.00		0.00	0.00			0.00	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1.02E+08								P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1.02E+08								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1.02E+08								N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0.00		0.00	0.00			0.00	
TERRENOS	1020201								P
EDIFICIOS	1020202								P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204								N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00		0.00	0.00			0.00	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301								P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302								P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303								P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304								P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306								N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0.00		0.00	0.00			0.00	
PLUSVALÍAS	1020401								P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402								P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403								P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405								N
OTROS INTANGIBLES	1020406								P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	0.00		0.00	0.00			0.00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501								P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00		0.00	0.00			0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601								P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602								N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603								P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604								N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0.00		0.00	0.00			0.00	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701								P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702								P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703								P
OTRAS INVERSIONES	1020704								P
(-) PROVISION VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705								N
PATRIMONIO NETO	3	0.00		0.00	0.00			0.00	
CAPITAL	301	0.00		0.00	0.00			0.00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101								P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	30102								N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302								P
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303								P
RESERVAS	304	0.00		0.00	0.00			0.00	
RESERVA LEGAL	30401								P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402								P
RESERVA DE CAPITAL	30403								D
OTRAS RESERVAS	30404								P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0.00		0.00	0.00			0.00	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501								P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502								P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503								P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504								P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	0.00		0.00	0.00			0.00	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601								P
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602								N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603								D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	0.00		0.00	0.00			0.00	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701								P
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	30702								N

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE:
 RUC:



NOMBRE DE LA ENTIDAD:

Dirección Comercial:

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMM/AAAA):			SALDOS NIF	EXTRACONTABLES
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER		
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-			-	
VENTA DE BIENES	4101					P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102					P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103					P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104					P
REGALIAS	4105					P
INTERESES	4106					P
DIVIDENDOS	4107					P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108					P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110					N
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO	4111					N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112					N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	51	-			-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-			-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102					P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103					P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106					P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107					P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110					N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112					N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202					P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-			-	P
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401					P
DEPRECIACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404					P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	510408					P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	-		-	
OTROS INGRESOS	43	-			-	
DIVIDENDOS	4301					P
INTERESES FINANCIEROS	4302					P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303					P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304					P
OTRAS RENTAS	4305					P
GASTOS	52	-			-	
GASTOS DE VENTA	5201	-			-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	520101					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520106					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109					P
COMISIONES	520110					P
PROMOCION Y PUBLICIDAD	520111					P
COMBUSTIBLES	520112					P
LUBRICANTES	520113					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114					P
TRANSPORTE	520115					P
GASTOS DE GESTION (agajas a accionistas, trabajadores y cliente)	520116					P
GASTOS DE VIAJE	520117					P
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119					P
DEPRECIACIONES:	520121					P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101					P
PROPIEDADES DE INVERSION	52012102					P
AMORTIZACIONES:	520122					P
INTANGIBLES	52012201					P
OTROS ACTIVOS	52012202					P
GASTO DETERIORO:	520123					P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301					P
OTROS ACTIVOS	52012306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520124					P
MANO DE OBRA	52012401					P
MATERIALES	52012402					P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403					P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125					P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126					P
OTROS GASTOS	520127					P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	-			-	

GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	-							
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201								P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202								P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203								P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204								P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205								P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206								P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207								P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208								P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209								P
COMISIONES	520210								P
COMBUSTIBLES	520212								P
LUBRICANTES	520213								P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214								P
TRANSPORTE	520215								P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216								P
GASTOS DE VIAJE	520217								P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218								P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219								P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220								P
DEPRECIACIONES:	520221	-							-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101								P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102								P
AMORTIZACIONES:	520222	-							-
INTANGIBLES	52022201								P
OTROS ACTIVOS	52022202								P
GASTO DETERIORO:	520223	-							-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301								P
INVENTARIOS	52022302								P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303								P
INTANGIBLES	52022304								P
CUENTAS POR COBRAR	52022305								P
OTROS ACTIVOS	52022306								P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-							-
MANO DE OBRA	52022401								P
MATERIALES	52022402								P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403								P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225								P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226								P
OTROS GASTOS (PAGOS POR OTROS SERVICIOS)	520227								P
GASTOS FINANCIEROS	5203	-							-
INTERESES	520301								P
COMISIONES	520302								P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303								P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304								P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305								P
OTROS GASTOS	5204	-							-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401								P
OTROS	520402								P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	-						-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61								P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	-						-
IMPUESTO A LA RENTA	63								P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	-						-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71								P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72								P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-						-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74								P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-						-
IMPUESTO A LA RENTA	76								P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-						-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	-						-
OTRO RESULTADO INTEGRAL									
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-							-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101								D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102								P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103								P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104								P
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105								N
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106								D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107								P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108								D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	-						-
TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN									
GANANCIA POR ACCIÓN:	90	-							-
Ganancia por acción básica	9001								-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101								P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102								P
Ganancia por acción diluida	9002								-
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201								P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202								P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91								

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

		RAZÓN SOCIAL: Dirección Comercial: Nº Expediente: RUC:															
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:		FECHA:															
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	() PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	() PERDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 1 de Enero de 2011																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
15% Trabajadores																	
Distribución Tribuables																	
Reserva Legal																	
Impuesto a la Renta																	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF																	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	() PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	() PERDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 31 de Diciembre de 2011																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR																	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES																	
CORRECCIONES DE ERRORES:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
ALUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL																	
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES																	
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES																	
DIVIDENDOS																	
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES																	
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA																	
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO																	
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES																	
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)																	
DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS																	
DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS																	
VALUACION DE ACTIVOS FIJOS																	
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)																	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF																	
	99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS, QUE CONOCIO Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF																	
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL									FIRMA CONTADOR								
NOMBRE: CIVUC:									NOMBRE: RUC:								



RAZÓN SOCIAL:	
Dirección Comercial:	
No. Expediente	
RUC:	

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

CODIGO	SALDOS NEC AL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
		DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-		-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-		-	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-		-	
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	-		-	
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	-		-	
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	-		-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301				P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302				P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303				N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304				P
Pagos de préstamos	950305	-		-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				P
Dividendos recibidos-pagados	950308				P
Intereses recibidos	950309				P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-		-	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-		-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401				D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-		-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506				P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507				

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
			-	-	
CONCILIACION ENTRE		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRA CONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-8,905.71			-8,905.71
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-			-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709				D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710				D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-			-
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802				D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				D
(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				
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-	

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:	FIRMA CONTADOR: NOMBRE: RUC:
---	------------------------------------

CAPÍTULO III

3. Aplicación práctica.

Para cumplir con el requisito previo a la titulación académica en la Universidad Técnica Particular de Loja. Solicitamos en enero de 2012, a la empresa Textiles H. Brito Cía. Ltda., obteniendo su aprobación para la aplicación de este proyecto. Se tuvo por la necesidad que tiene la empresa de esta transición contable que debe aplicarla en forma obligatoria para dar cumplimiento a disposiciones legales de las entidades de control como: La Superintendencia de Compañías y otras entidades, con esto colaboramos con la empresa en crear, actualizar y diseñar algunos documentos empresariales requeridos en este proyecto.

Se creará la misión, visión, valores institucionales, y se plasmará la historia de creación de la empresa en este documento.

Se diseñará el organigrama departamental y de funciones que requiere la empresa, con los puestos de trabajo y actividades que se deberán cumplir.

3.1 Antecedentes generales de la Empresa.

Ante la necesidad de las personas de encontrar telas de excelente calidad con diseños novedosos actuales y a la moda, pero con precios accesibles; la compañía inicia sus actividades desde 1992, como empresa unipersonal se trabaja sólo como comercializadora de textiles, y como agente de ventas de fabricas de textiles nacionales y con clientes que se atendían a nivel local en Cuenca, e incrementando a otros sectores en forma paulatina como a los cantones y luego hacia otras provincias. Y con el transcurrir del tiempo en 1999, debido al crecimiento del negocio por el incremento de clientes y la necesidad de otro tipo de textiles que cumplan el requerimiento del público consumidor, la empresa se vio en la necesidad de hacer importaciones de telas que no se conseguían dentro del país.

En el año 2009, ante la necesidad de cumplir con los parámetros de aceptación internacional se crea en forma jurídica la empresa Textiles H. Brito Cía. Ltda., su actividad es la importación y comercialización de textiles.

Fuente: Las autoras de la tesis

Textiles H. Brito Cía. Ltda., dedica todo el esfuerzo de sus colaboradores y socios para cumplir sus metas y objetivos en volúmenes de ventas locales y nacionales, tratando de llegar a todos los lugares, incluso a los más alejados del país, abarcando de esta manera mercado nacional, cubriendo las necesidades básicas del ser humano, la vestimenta, sin olvidarnos de la moda y sobre todo cumpliendo con los estándares de la calidad exigidas y de cantidades necesarias para mantener un stock amplio.

Se comercializa todo tipo de telas: casuales y de fabricación nacional y viendo la necesidad se incrementó la tela de uniformes para instituciones empresariales y escolares.

En la actualidad Textiles H. Brito ha renovado su tipo y calidad de telas ofreciendo casimires, linos, organzas, velos, satines, jacard, tapices suades, es decir todo tipo de telas.

Datos Empresariales:

Número de RUC:	0190359360001
Razón Social:	TEXTILES H. BRITO CIA. LTDA.
Representante Legal:	Sr. Hugo Brito Arévalo
Contador Autorizado:	Econ. Adriana Abad Vázquez
Inicio de Actividades:	28 de julio de 2009.
Fecha de Inscripción:	05 de Agosto de 2009.
Fecha de Constitución:	28 de Julio de 2009.
Actividad Económica:	Importación, Comercialización de Textiles

Misión:

Ofrecer al cliente un producto de calidad que cumpla con todas las exigencias y necesidades y al mismo tiempo nos permita ser competitivos en el mercado nacional.

Fuente: Las autoras de la tesis

Visión:

Ofrecer mayores volúmenes de telas con diversidad de diseños y llegar al mayor número de clientes y a los lugares más recónditos del territorio nacional. Preocupándonos por el bienestar social para satisfacer las necesidades de vestimenta de las personas.

Fuente: Las autoras de la tesis

Valores Empresariales:

Honradez

Responsabilidad

Integridad

Confianza

3.2 Estructura Organizacional:

Organigrama de “ TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA”.



Fuente: Elaboración de Magali Vásquez y Silvia Arichàbala, autoras de la tesis

Manual de Funciones:

Funciones de Directorio y Administrativas:

Planificación: Definir la matriz y sucursales por su ubicación, y de existir estructurar la organización de la empresa para cada una como es misión visión y otros. Establecer estrategias de compras, ventas y cobranzas e investigar el mercado para poder ofrecer las diferentes calidades de telas.

Organización. Realizar gestiones de compras a proveedores, contratación de personal idóneo. Cotización, compra y distribución de mercadería y equipos de uso.

Dirección: Capacitación sobre las actividades de la empresa y los diferentes departamentos de ésta. Involucramiento del personal en organismos de desarrollo empresarial como círculos de calidad. Entrenamiento del personal con respecto a atención a clientes y Relaciones Humanas.

Control: Supervisión del correcto desarrollo de las actividades y procesos de comercialización. Supervisión y control de calidad de los productos. Supervisión en ventas y distribución de mercaderías.

Funciones de Contabilidad: Mantener al día los registros contables de la empresa para poder otorgar información oportuna para la toma de decisiones, además de cumplir con todas las obligaciones con los organismos de control.

Funciones de Comercialización: Buscar nuevos mercados para comercializar los productos existentes, además mantener al día las cuentas pendientes de pago y cobro.

Funciones de Bodega de Recepción y Entregas: Recibir toda la mercadería de manera eficiente ingresando los códigos en el sistema de computación y despachar los pedidos de manera eficiente y oportuna.

3.3 Procesos Generales:

La empresa a partir del año 2009, afianzó su mercado mejorando cada vez en la atención del cliente, ofreciéndole telas de buena calidad y de todos los productos que se ofrecen, tratando de crecer en el mercado local y nacional. Su actividad principal es la comercialización de telas, y demás productos que se utilizan para la vestimenta en general.

Con la necesidad de la empresa de una modernización e implementación de procesos y controles hemos creído que los mas puntuales en la empresa y como los procesos más importantes tenemos:

- **Compras:** El proceso de compras se inicia en el departamento de comercialización, revisando cuales son los productos que casi están terminados y se necesitan reponer o aquellos que ya se terminaron, se realiza una orden de pedido y se la envía vía fax a la ciudad de Panamá a la proveedora principal de la empresa. Una vez facturadas las compras de telas se las envía vía marítima al país, debiéndose cancelar el valor total para el despacho.
- **Trámite de importación:** Una vez que las telas han llegado al país se realizan los trámites para poder sacar las telas de la Aduana, cancelando todos los impuestos de ley.
- **Recepción de la mercadería:** Se recibe la mercadería en el puerto de Guayaquil y se contrata una empresa de transporte de carga pesada para movilizarlo hasta la ciudad de Cuenca.
- **Ingreso a bodega:** cuando llega la mercadería a bodega se revisa que los productos estén de acuerdo con el pedido realizado y se ingresa de acuerdo a los códigos de la del kardex que se mantiene en el sistema informático.
- **Ingreso al almacén:** Las personas encargadas de ventas en el almacén realizan una orden de pedido al empleado de bodega para surtir al almacén de todos los productos que se hayan terminado.
- **Ventas:** La empresa comercializa a nivel empresarial como mayorista, además de tener clientes más pequeños.

Control Interno

La empresa ha implementado varios procedimientos de control interno administrativo y financiero, que generan información a través de formatos que contienen información para el control y registro contable. Entre estos tenemos:

- Revisión de la mercadería importada previo a su ingreso contable y físico.
- Revisión de las cantidades de tela vendidas al momento de entregarle a cliente por parte de la persona encargada de las entregas.
- Inventario físico de bodega de manera mensual.
- Arqueo de caja diario del dinero producto de las ventas
- Conciliaciones bancarias mensuales

Políticas

En la empresa se han establecido políticas de comercialización y ventas, como:

- Se tiene establecido el método promedio ponderado para la valoración de inventarios,
- Se vende de contado a los clientes al por menor
- Para ventas al por mayor a crédito cuando son conocidas y calificadas los créditos.
- Ventas al por mayor de hasta 3 meses
- No se aceptan cheques
- Se aceptan tarjetas de crédito si el monto excede los USD 100 dólares.
- La depreciación se calcula aplicando el valor residual con los porcentajes establecidos por el SRI.

Disposiciones legales que rigen las actividades de la empresa.

- Ley de Compañías,
- Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación.
- Código del Trabajo

- Ley de Seguridad Social del Ecuador
- Ordenanzas Municipales

3.4. Preparación y Presentación de Estados Financieros Bajo Niif para Pymes o Niif Completas.

Para la preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF para Pymes utilizaremos un programa de trabajo como el que vamos a presentar a continuación:

EMPRESA DE TEXTILES H.BRITO CÍA. LTDA.		<u>Realizado por:</u>
PLAN DE TRABAJO ELABORADO PARA EL PROCESO DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF PARA PYMES		
1.	Revise la disposición legal correspondiente y establezca la fecha desde la cual compañía de Textiles H. Brito Cía. Ltda, debe implementar NIIF para PYMES. Ver la base Legal / Cronograma de aplicación General.	A/S
2.	Efectúe un análisis del negocio y formule el cronograma de Implementación requerida por la Superintendencia de compañías.	MV
3.	Analice el Plan de Cuentas de TEXTILES H. BRITO y proponga lo que sería un nuevo plan de cuentas necesario para la aplicación de NIIF para PYMES en la empresa.	A/S
4.	Utilice la información en archivos para evaluar a TEXTILES H. BRITO, en cuanto al cumplimiento de la normativa contable, en cuanto al requerimiento básicos de NIIF para PYMES .	A/S
5.	Aplique las fases de la sección 35.7 de implementación de NIIF para PYMES, determinando el análisis de las cuentas y su impacto	MV
6.	Como parte del entendimiento del negocio y para fines de la elaboración de nota del conocimiento de la empresa, políticas y practicas contables importantes.	MV
7.	Prepare el nuevo Plan de Cuentas bajo NIIF(referencia el propuesto en los formularios de la Superintendencia de Compañías)	A/S
8.	Para el caso de Efectivo, Inventarios, Cuentas por Cobrar, Propiedad, planta y equipo, Cuentas por pagar y Patrimonio, elaborar la política apropiada de reconocimiento y valoración.	MV
9.	Revise los documentos soportes de estas cuentas y determine su cumplimiento con el marco conceptual, reconocimiento, valores, deterioro, bajas, y formule los ajustes necesarios a formular de NEC a NIIF	A/S
10.	Prepare los cuatro estados financieros con la conversión de NEC a NIIF	MV
11.	Prepare las Notas Explicativas de los estados financieros, que incluya la base legal, las políticas y practicas importantes del negocio, y la revelación exigida en la normativa,	A/S

Documento enviado a la Superintendencia de Compañías con el cronograma de implementación :

*Archivo
Llevar a Sr. Brito.*

Cuenca, 22 de Diciembre del 2011

**Señor Doctor
SANTIAGO JARAMILLO MALO
INTENDETE DE COMPAÑIAS DE CUENCA
Ciudad.-**

De mis consideraciones:

Adjunto remito a Ud. Cronograma de Implementación de las Normas Internacional de Información Financiera NIIFs correspondientes a la compañía Textiles H. Brito Cía. Ltda. con RUC No. 0190359360001

Atentamente,


Hugo Brito Arévalo.,
GERENTE GENERAL.

Adj: lo indicado
cc. file

Superintendencia de Compañías
Cuenca

Visitenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:

04/JAN/2012 12:38:57 Usu: rebecal



Remitente: No. Trámite: -
HUGO BRITO AREVALO

Expediente:

RUC:

Razón social:

SubTipo tramite:
CONTROL IMPLEMENTACION
CRONOGRAMAS NIIFs

Asunto:
CONTROL IMPLEMENTACION CRONOGRAMAS
NIIFs

Revise el estado de su tramite por INTERNET
Digitando No. de trámite, año y verificador =



4 ENE 2012

Rebeca Idrovo Polo

Cronograma de Implementación enviado a la Superintendencia de Compañías:

TEXTILES H BRITO CÍA. LTDA.

Cronograma y Plan de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera Niif para Pymes.

Año de Transición 2011.

Índice

1. Antecedentes Legales
2. Información de la Compañía
3. Información general y categorización
4. Plan de capacitación
5. Plan de implementación:
 - Fase 1: Diagnóstico conceptual:
 - Diagnóstico de responsabilidades
 - Designación del líder del proyecto
 - Identificación de impactos, asignación de tareas y responsables
 - Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables de NEC a NIIF para PYMES:
 - Evaluación de políticas contables de NEC y NIIF
 - Actividades a ejecutar y responsables
 - Evaluación cualitativa de impactos
 - Cronograma de implementación
 - Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC a NIIF para las PYMES, año de transición 2011.

1. Antecedentes Legales:

El organismo regulador, Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, dispuso que todas las compañías que están bajo

su control adopten las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a partir de enero 1 del 2009.

Con fecha julio 13 del 2008 mediante Resolución No ADM 08199, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de la resolución emitida en agosto del 2006.

En noviembre 20 del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. G.DSC.010, resolvió diferir la adopción de las NIIF en base a un cronograma de aplicación obligatoria entre los años 2011 y 2012, de tal forma que permite a las compañías coordinar adecuada y oportunamente la implementación de las NIIF.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de enero 12 de 2011, resolvió:

- a) Calificar como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:
 - ✓ Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
 - ✓ Registren un valor bruto en ventas anuales inferiores a cinco millones de dólares.
 - ✓ Tengan menos de 200 trabajadores.
- b) Que las Compañías calificadas como PYMES adopten las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades- NIIF para PYMES.

De conformidad a lo determinado en la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01.TEXTILES H.BRITO CÍA. LTDA, debe aplicar las NIIF para PYMES, considerando el año 2011, como de transición, en tal sentido este plan de implementación cubre los requerimientos de la Superintendencia de Compañías.

2. Información de la Compañía:

Nombre de la compañía:	TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.
Expediente:	202216
Nombre del representante legal:	Hugo Ricardo Brito Arévalo
Domicilio Legal:	General Torres 16-58 y Av. Héroes de Verdeloma
Dirección:	General Torres 16-58 y Av. Héroes de Verdeloma
Lugar donde opera compañía:	Cuenca
Actividad principal:	Fabricación, comercialización, transformación y procesamiento de telas y textiles
Actividades secundarias:	Ventas al por mayor y menor de calzado, prendas de vestir y llantas
Correo Electrónico:	text-brito@yahoo.com.es
Teléfono:	72838237
Fecha:	OCTUBRE 2011

3. Información General y Categorización:

Al 31 de diciembre del 2010, los estados financieros de la Compañía, refleja activos totales por USD 474.991,63, ventas totales por USD. 467.552.10 y 4 trabajadores. En concordancia con los anteriores antecedentes, TEXTILES H.BRITO CÍA. LTDA, debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas empresas, siendo su período de transición el año 2011.

La compañía durante el año de transición aplicará las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC de acuerdo a lo establecido en las resoluciones anteriores iniciará con la elaboración de este documento para la presentación y aprobación de la Junta General de Socios.

3. Plan de Capacitación:

La Administración de la Compañía realizó la evolución del grado de capacitación del personal y ha resuelto contratar capacitación y asesoría de la Economista Adriana Abad V. de quien acredita amplia experiencia en el proceso de Implementación de NIIF, la capacitación estará dirigida al personal contable, de importaciones, ventas y administración del inventario, tendrá una duración de aproximadamente 20 horas en las que se abordan principalmente casos prácticos de las normas aplicables a la compañía.

De acuerdo con la coordinación establecida por la Gerencia de ha determinado que el siguiente personal participará en el programa de capacitación que se dictará en las instalaciones de la empresa.

Hugo Brito A.	Gerente General
Mónica Barrionuevo	Contadora
Gabriela Puma	Auxiliar contable
Silvia Arichàbala	Ventas-Inventarios

Las NIIF para PYMES comprenden 35 secciones, la Compañía no necesita aplicar todas las secciones, por su actividad, por el tamaño de la empresa y por las transacciones y saldos que se refleja en sus estados financieros, estimamos que requerirán aplicar 18 secciones como esta expuesto en el plan de capacitación, de las cuales las más relevantes son: los conceptos y principios generales, presentación de estados financieros, las secciones relativas, a los estados financieros, propiedad, planta y equipo, inventarios, impuestos a las ganancias, beneficios a los empleados.

El plan de capacitación está diseñado para ser dictado durante el mes de agosto del 2011, abarcará las siguientes normas aplicables a la compañía.

El personal será capacitado sobre las siguientes secciones de la normativa para PYMES.

SECCIONES	TITULO	FECHA
2	Conceptos y principios generales	09-08-2011
3	Presentación de Estados Financieros	09-08-2011
4	Estado de Situación Financiera	09-08-2011
5	Estado de resultado integral y Estado de resultados	09-08-2011
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	09-08-2011
7	Estado de Flujo de Efectivo	10-08-2011
8	Notas a los Estados Financieros	10-08-2011
10	Políticas contables	10-08-2011
13	Inventarios	10-08-2011
17	Propiedad, planta y equipo	10-08-2011
23	Ingresos de actividades ordinarias	11-08-2011
25	Costos por préstamos	11-08-2011
27	Deterioro del valor de los activos	11-08-2011
28	Beneficios a empleados	11-08-2011
29	Impuesto a las ganancias	11-08-2011
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	12-08-2011
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	12-08-2011
35	Transición a las NIIF para PYMES	12-08-2011

Adicionalmente la Administración se mantendrá informada de los nuevos cambios en la normativa y enviará a su personal a nuevos eventos de capacitación que se dicten en la ciudad.

4. Plan de Implementación.

Fase 1: Diagnóstico conceptual

Definición de responsabilidades

De conformidad con la Ley de Compañías, marco conceptual de la NIIF, y principios generales de control interno, la responsabilidad por la preparación de los estados financieros es del Representante Legal de la Compañía; por lo tanto el cumplimiento del siguiente cronograma y el Plan de implementación NIIF y PYMES es responsabilidad de

la Gerencia General, quien también debe conocer, aprobar los estados financieros que se presenten al Directorio o Junta General de socios para su aprobación.

Designación del líder del proyecto

Considerando que el proceso es esencialmente financiero-contable y considerando el tamaño de la Compañía y la estructura de la organización hemos designado a C.P.A Mónica Barrionuevo quien estará a cargo de la coordinación del proceso y el análisis de los impactos en los procesos internos y verificar el cumplimiento del presente plan, estará apoyada por los auxiliares de contabilidad, en la parte de los cambios al sistema informático, se trabajará con el proveedor del sistema en base a requerimientos que vayan surgiendo en el proceso.

Identificación de impactos, designados de tareas y responsables

Con la información reportada en los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2010, identificamos las cuentas que experimentarían cambios en su registro así como su valuación, en la presentación de los estados financieros.

Con este propósito hemos desarrollado un análisis preliminar que incluye los principales grupos contables, la identificación de las políticas contables actualmente utilizadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los cambios que podrían darse con aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, las exenciones a la que se acogerán la Compañía, de conformidad con lo establecido en la sección 35 y hemos determinado las actividades y procedimientos que deben ejecutar los miembros del equipo como se detalla a continuación:

GRUPO CONTABLE	POLÍTICA CONTABLE		ACCIONES	
	NEC	NIF	CONTABILIDAD	SISTEMAS
Disponible	Método del efectivo	Método del efectivo	Conservar las políticas	
Exigible (Clientes, préstamos y anticipos funcionarios otras cuentas, crédito fiscal, anticipo a proveedores)	Método del costo, la Compañía realiza provisión para incobrables en base a límites tributarios.	Los activos financieros que no tengan tasa de interés establecida y se clasifican como corrientes, inicialmente se miden a la cantidad sin descuento.	Medirlas a la cantidad sin descuento. Dar de baja cuentas que han sido declaradas incobrables. Mantenerlas como corrientes, determinar si los valores acumulados como créditos tributarios son recuperables.	Preparar reportes identificando transacciones y saldo con relacionados e identificando la antigüedad de los saldos.
Realizable (Mercaderías)	Registros del costo valorado por el método promedio.	La sección 13 establece que los inventarios se valoran al menor entre el costo y el valor de realización	Analiza rotación de inventarios y evaluar la necesidad de realizar provisiones, para deterioro de inventario, por caducidad o percimiento de los inventarios.	Preparar reportes que permitan determinar la rotación de inventarios por cada una de las líneas.
Activos Fijos	Registra al costo y aplicación de depreciación lineal en base a parámetros tributarios.	Registrar inicialmente al costo, posteriormente medirlo con una depreciación o deterioro del valor.	Inventariar los activos fijos, verificar su adecuada valoración y determinación de vida útil.	
Otros activos (Garantías, inversiones a largo plazo)	Registro al costo	Contabilización a al costo, las garantías entregadas y en el caso de inversiones, definir el nivel de influencia que tiene en la administración	Verificar el adecuado registro de las garantías, solicitar información de las inversiones y determinar el método contable a aplicar.	

GRUPO CONTABLE	POLÍTICA CONTABLE		ACCIONES	
	NEC	NIF	CONTABILIDAD	SISTEMAS
Disponible	Método del costo		Conservar las políticas	
Proveedores, cuentas por pagar, préstamos socios		Los pasivos financieros que no tengan tasa de interés establecida y se clasifican como corrientes inicialmente miden a la cantidad sin descuento	Realizar un análisis porminorizado de los pasivos identificando las fechas de origina así como las obligaciones canceladas y presentarlas a gerencia	Preparar un informe de antigüedad de saldos y presentarlo a contabilidad.
Impuestos	Método del costo	Método del costo	De conformidad con lo establecido en el párrafo 35.10 contabilidad no determinará, las diferencias temporales que den lugar a impuestos diferidos, se mantendrán solo los impuestos registrados al costo.	
Provisiones para beneficios y otros	Estimaciones realizadas de conformidad con las disposiciones laborales y tributarias	La sección 28 establece que los costos de proporcionales beneficios a los empleados se reconoce en el período en el cuál los empleados tiene derecho a los beneficios	Revisar cada una de las provisiones verificando la existencia de la obligación. Solicitar el estudio actuarial respectivo para beneficios futuros.	
Ingresos	Método del devengado	Método del devengado	Analiza situaciones especiales en las que se puede estar utilizando el método del efectivo.	
Gastos	Método del devengado	Método del devengado	Analizar situaciones especiales en las que se puede estar utilizando el método del efectivo	
Presentación del informe preliminar	Presentación de dos estados financieros por la costumbre	Informe de conciliación del patrimonio, explicación de ajustes a estados financieros y flujos de efectivo	Preparar información en base a informaciones NIF y resolución de la Superintendencia de Compañías.	Modificar las estructuras de los estados financieros implementando la presentación comparativa con el año anterior y el incremento de cuentas a los estados financieros.
Registros contables ajustes		NIF 1 establece registrar al inicio del año posterior al año de transición.	Determinar los ajustes al 31 de diciembre del 2011 y someterlos a aprobación de la Gerencia, Directorio, Junta y posteriormente realizar el registro contable a inicios del año 2012.	Presentar las estructuras de los nuevos estados financieros, convertidos a NIF, de acuerdo a sugerencias de la Superintendencia de Compañías.

B. Fase 2.- Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables Actuales de Nec a Niif para Pymes:

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

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO/NA	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:							
	Instrumentos financieros básicos(Sección 11)			X			X	
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos financieros (Sección 12)		X					X
	Inventarios (Sección 13)			X			X	
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)		X					X
	Inversiones en Negocios conjuntos (Sección 15)		X					X
	Propiedades de Inversión (Sección 16)		X					X
	Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17)			X			X	
	Activos Intangibles distinto a la Plusvalía (Sección 18)			X				X
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)		X					
	Arrendamientos (Sección 20)		X				X	
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)		X					
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)			X			X	
	Ingresos de Actividades Ordinarias (Sección 23)			X			X	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)		X					
	Costos por Préstamos (Sección 25)		X				X	
	Pagos basados en acciones (Sección 26)		X					
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			X			X	
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X			X	
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X			X	
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)		X					
	Hiperinflación (Sección 31)		X					
	Actividades especiales (Sección 34)		X					
	Presentación y revelación de estados financieros:							

	Adopción por primera vez de las NIIF's para PYMES (Sección 35)			X		X		
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)			X			X	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)			X			X	
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)			X		X		
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)			X			X	
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7).			X		X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)		X					
	Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Sección 10)			X		X		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)			X		X		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)		X			X		

Conclusión:

Considerando el tamaño y la naturaleza de la compañía no van a existir cambios muy significativos, las modificaciones y el análisis más representativos que se realizarán estarán enfocados en verificar la adecuada valoración de los cambios en las estructuras de los estados financieros de acuerdo con las formas establecidas por la Superintendencia de Compañías, considerando en general un impacto bajo.

Cronograma de implementación:

La valoración de los impactos definidos preliminarmente, permite definir la estrategia de adopción; en esta fase determinamos además si las bases de datos incorporan la totalidad de las transacciones y otros flujos requeridos en la nueva normatividad, para establecer acciones de ajuste funcional, operativo y tecnológico. La valuación de los elementos advertidos permitirá establecer períodos y fechas de inicio, planes de mediación y formulación de estados financieros preliminares.

ACTIVIDADES	RESPONSABLES	FECHA (MES-AÑO)
Actividades preliminares		
Estructuración del proyecto	Líder del proyecto	jul-11
Elaboración del plan y cronograma	Líder del proyecto	jul-11
Asignación de responsables	Líder del proyecto	jul-11
Estimación de recursos necesarios	Líder del proyecto	jul-11
Evaluar los efectos de cambio entre las políticas contables NEC a NIF		
Análisis de políticas contables actuales	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Análisis de requerimientos de revelaciones contables y frecuencia de reportes NIF	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Evaluar y redefinir políticas en procesos de reconocimiento, medición y revelación	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Cuantificación de cambios en políticas y estimación contables	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Homologación del plan de cuentas	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Analizar los actuales reportes financieros y determinar modificaciones con nuevas exigencias		
Evaluación de reportes contable existentes	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Definir requerimiento de información interna y externa		
Determinación del grado de impacto y asistir a la administración en la gestión de cambios		
Identificar acciones tendientes a valorar estos impactos	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Identificar de cuentas contables pormenorizadas identificando los cambios por cada grupo de cuentas	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Determinar cambios en la estructura del estado de situación financiera	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Cambios en el reconocimiento de ingresos y gastos	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Determinación de cambios a realizar en la estructura del estado de resultados	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones		
Análisis pormenorizado de los nuevos requerimientos y definiciones de los responsables de su elaboración	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Aplicación de lista de verificación de las revelaciones	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Evaluar los cambios en la estructura organizacional, validación y rediseño de los sistemas de control interno.		
Determinación de cambios en la estructura organizacional y flujos de información	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Elaboración y rediseño de manuales de procedimientos	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Ajustes o cambios en el sistema de control interno	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Diseño tecnológico para implementar los cambios determinados		
Evaluación de cambios requeridos	Sistemas	sep-11
Ejecución de cambios al sistema informático	Sistemas	sep-11
Preparación de información preliminar para aprobación del Directorio		
Conciliación del patrimonio al 31 de diciembre del 2010	Líder del proyecto y asistentes contables	nov-11
Presentación a la Junta General y a la Superintendencia de Compañías el informe de transición e impactos.	Gerente General	mar-12
Ajuste o explicación de cambios al estado de resultados	Líder del proyecto y asistentes contables	ago-11
Ajustes o explicaciones de cambios al estado de flujos de efectivo	Líder del proyecto y asistentes contables	nov-11
Presentación del informe al Directorio	Gerente General	nov-11
Ajuste al balance del período de transición-registros de conversión a NIF		
Recopilación de información	Líder del proyecto y asistentes contables	feb-12

Deterninación de ajustes	Líder del proyecto y asistentes contables	feb-12
Registro de ajustes	Líder del proyecto y asistentes contables	feb-12
Control de calidad de los nuevos estados financieros y demás información adicional		
Emsión de estadsos financieros preliminares	Líder del proyecto y asistentes contables	mar-12
Informe de cambios y modificaciones	Líder del proyecto y asistentes contables	mar-12
Cambios y adecuaciones, resultado de la evaluación anterior		

Fase 3

Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para las PYMES, año de transición 2011.

Consientes de la importancia del proceso de transición la líder del proyecto, aplicará la lista de verificación que incluirá un seguimiento minucioso del cumplimiento de los objetivos, la adecuada documentación del proceso de transición, la preparación de la hoja del trabajo del proceso de transición y la conciliación del patrimonio. Para el efecto aplicará la siguiente esquema:

PROCEDIMIENTOS	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿La compañía ha diseñado y/o modificado?			
Políticas contables			
Estructura de los estados financieros			
Reportes contables			
¿La estructura de la información financiera bajo NEC es compatible con los requerimientos NIIF?			
Desarrollo de ambientes de prueba:			
¿Se realizaron pruebas de los cambios en el sistema informático?			
¿Se modificaron procesos para la obtención de información?			
¿Se evaluaron los cambios en los procesos del negocio?			
¿Se rediseñaron los sistema informáticos?			
¿Se realizaron cambios al diseño tecnológico para la obtención de la información requerida para las NIIF para PYMES?			
¿Cuál es el tipo de programa o sistema reemplazado?			
¿Existe un manual de diseño tecnológico?			
¿Se ha diseñado un sistema de control interno para evaluar el cumplimiento de NIIF para PYMES?			
¿Se ha realizado la conciliación del patrimonio neto durante el período de transición?			
¿Cuenta con un manual de control de calidad de la información financiera, para que los estados financieros muestren una imagen fiel y razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y los cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones?			
¿Se realizó la conciliación del patrimonio de NEC a NIIF para PYMES al 1º de enero del 2011?			
¿Se explica como la transición ha afectado su situación financiera, resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo?			
¿Se aplicó el sistema de registro del proceso de transición?			
¿Los resultados del proceso de transición fueron aprobados por la Junta General? Fecha			
¿El informe respectivo fue presentado a la Superintendencia de Compañías en los términos y plazos establecidos?			
¿Los registros contables fueron realizados con apego a la aprobación de la Junta? Fecha			
¿Toda la evidencia e información utilizada en el proceso esta debidamente archivada?			

3.4.1 Elaboración del Plan de Cuentas

A continuación se detalla el plan de cuentas con el que la empresa se encontraba laborando al momento de realizar las declaraciones de los formularios 101 de los años 2010 y 2011.

PLAN DE CUENTAS TEXTILES H.BRITO CÍA. LTDA.	
PLAN DE CUENTAS EMPRESARIAL	
CODIGO	CUENTAS
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
111	DISPONIBLE
11101	CAJA
11101001	Caja General
11102	BANCOS
11102001	Banco del Austro
11102002	Banco Pichincha Panamá
112	EXIGIBLE
11201	CUENTAS POR COBRAR
11201001	Clientes Varios
11201002	Arichabala Silvia
11201003	Brito Arichabala Cristian
11202	IMPUESTOS
11202001	IVA Pagado
11202002	Retenciones IVA a favor
11202003	Retenciones IR a favor
11202004	Anticipo Impuesto Renta
11202005	Crédito Tributario IVA
11203	ANTICIPO EMPLEADOS
11203001	Astudillo Edison
11203002	Ortega Raúl
11203003	Borja Jorge
11204	ANTICIPOS VARIOS
11204001	Centex
11204002	Jaramillo Doris
11204003	Muñoz Pedro
113	REALIZABLE
11301	INVENTARIO
11301001	Inventario de Mercaderías
11301002	Mercaderías en tránsito
114	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
11401	Otros activos no corrientes
12	ACTIVO FIJO
121	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
12101	ACTIVO FIJO
12101001	Vehículos
12101002	Equipos de Computación
12102	DEPRECIACIONES
12102001	Depr. Acum. Vehículos
13	ACTIVO DIFERIDO
131	Otros activos diferidos

13101	(-)Amortización acumulada
2	PASIVO
21	PASIVO A CORTO PLAZO
211	PASIVO CORRIENTE
21101	CUENTAS POR PAGAR
21101001	Proveedores
21101002	Tarjeta de Crédito
21101003	Importadora Tomebamba
21101004	Centex
21101005	Varios
21101006	Aduana del Ecuador
21101007	Proveedores del exterior
21102	OBLIGACIONES FINANCIERAS
2110201	CXP Inst. Fin. Austro
2110202	CXP Importadora Tomebamba
21103	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS
21103001	Arichabala Silvia
21103002	Brito Christian
21104	IMPUESTOS
21104001	IVA Cobrado
21104002	Retenciones IR por Pagar
21104003	Retenciones IVA por Pagar
21104004	Impuestos SRI por Pagar
21105	OBLIGACIONES POR PAGAR
21105001	Sueldos por Pagar
21105002	IESS por Pagar
21105003	Fondo de Reserva por Pagar
21105004	15% Trabajadores por Pagar
21106	PROVISIONES
21106001	XIII Sueldo por Pagar
21106002	XVI Sueldo por Pagar
21106003	Prov. Vacaciones
21107	ANTICIPOS RECIBIDOS
21107001	Anticipo Clientes
22	PASIVO NO CORRIENTE
221	LARGO PLAZO
22101	OBLIGACIONES FINANCIERAS
22101001	Banco del Austro
22102	OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
22102001	Proveedores largo plazo
222	OTROS PASIVOS
22201	OTROS PASIVOS
3	PATRIMONIO
31	PATRIMONIO
311	CAPITAL Y APORTES
31101	CAPITAL SOCIAL
31101001	Capital
312	RESERVAS Y RESULTADOS
31201	RESERVAS
31201001	Reserva Legal
31202	RESULTADOS
31202001	Pérdidas años anteriores
31202002	Utilidades no distribuidas
31202003	Resultados del Ejercicio
4	INGRESOS
41	INGRESOS OPERACIONALES
411	ACTIVIDADES OPERACIONALES

41101	VENTAS
41101001	Venta de Telas
41101002	Transportes
412	OTROS INGRESOS
41201	INGRESOS VARIOS
41201001	Intereses Ganados
413	DEVOLUCIONES DE VENTAS
41301	DEVOLUCION DE TELAS
41301001	Devolución de Telas
5	GOSTOS Y GASTOS
51	GASTOS OPERACIONALES
511	GASTOS ADMINISTRACIOS Y VENTAS
51101	GASTOS DE PERSONAL
51101001	Sueldos y Salarios
51101002	Horas Extras
51101003	Bonificaciones
51101004	XIII Sueldo
51101005	XIV Sueldo
51101006	Vacaciones
51101007	Fondo de Reserva
51101008	Aporte Patronal
51101009	Uniformes
51102	GASTOS GENERALES
51102001	Honorarios Profesionales
51102002	Telefonía Celular y Convencional
51102003	Energía Eléctrica
51102004	Agua Potable
51102005	Materiales y Suministros
51102006	Materiales y Repuestos
51102007	Mantenimiento de Vehículos
51102008	Mantenimiento de Computación
51102009	Mantenimiento de Instalaciones
51102010	Materiales de Limpieza
51102011	Combustibles y Lubricantes
51102012	Comisiones Pagadas
51102013	Trasportes y Movilizaciones
51102014	Impuestos y Contribuciones
51102015	Publicidad
51102016	Depreciaciones P,P & E
51102017	Amortizaciones
51102018	Servicios Varios
51102019	Bienes Varios
51102020	Internet
51102021	Gastos de Viaje
51102022	Seguros Pagados
51102023	Cafetería
51102024	Gastos de Gestión
51102025	Materiales para Bodega y Despacho
51102026	Gastos de Importación
51102027	IVA Pagado Gasto
51103	GASTOS FINANCIEROS
51103001	Intereses sobre Préstamos
51103002	Costos y Mantenimientos Bancarios
51103003	Intereses a Proveedores
51103004	Impuesto Salida Divisas
51104	GASTOS NO DEDUCIBLES
51104001	Transportes

51104002	Bienes sin Doc. Autorizados SRI
51104003	Servicios sin Doc. Autorizados SRI
6	COSTOS
61	COSTOS DE OPERACIÓN
611	COSTOS DE OPERACIÓN
61101	COSTOS DE VENTAS
61101001	Costo de Venta de Inventarios

A partir de septiembre del año 2011 se ingresa al sistema contable de la empresa el nuevo plan de cuentas acogiéndose a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías, como diferencias entre el plan de cuentas anterior y el actual tenemos:

- En el antiguo plan de cuentas el activo corriente se dividía en: Disponible, exigible y realizable, en el plan de cuentas actual el activo corriente se divide en: efectivo y equivalentes en efectivo, activos financieros, inventarios, servicios y otros pagos anticipados, activos por impuestos corrientes, activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas y otros activos corrientes.
- En el antiguo plan de cuentas el activo no corriente se clasifica en activo fijo depreciable en el nuevo plan de cuentas el activo no corriente se clasifica así: propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos biológicos, activos intangibles, activos por impuestos diferidos, activos financieros no corrientes y otros activos no corrientes.
- El pasivo corriente en el antiguo plan de cuentas se clasifica de la siguiente manera: cuentas por pagar, obligaciones financieras, cuentas por pagar accionistas, impuestos, otras cuentas por pagar, en tanto en el nuevo plan de cuentas el pasivo corriente se clasifica así: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, pasivos por contratos de arrendamiento financiero, cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, provisiones, porción corriente de obligaciones emitidas, otras obligaciones corrientes, cuentas por pagar diversas relacionadas, otros pasivos financieros, anticipos clientes, pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas, porción corriente de provisiones por beneficios a empleados y otros pasivos corrientes.
- En cuanto a la estructura del patrimonio podemos señalar que solo existían cuentas de capital, reservas y resultados incorporándose las cuentas de otros resultados integrales, resultados acumulados (la más importante la cuenta

denominada Resultados acumuladas provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF).

- Variación de los códigos, la numeración es diferente, debiéndose incorporar la codificación de manera integral.
- El cronograma de capacitación estuvo a cargo de la señora Mónica Barrionuevo quien se desempeña dentro de la empresa como la contadora y con la firma de responsabilidad de la Econ. Adriana Abad que es la contadora registrada en la Superintendencia de Compañías y en el Servicio de Rentas Internas. Se debe indicar que la elaboración, presentación se ha realizado, mas la capacitación e implementación lo harán en este periodo con plazo prorrogado para ello.
- La empresa viene utilizando contablemente bajo las cuentas de nec y con el plan de cuentas que les presentamos iniciaran la transición de cuentas para el cierre de este periodo 2012.
- Se ingresa el nuevo plan de cuentas de acuerdo al mandato de la Superintendencia de Compañías y a las necesidades de la compañía, determinando los mayores auxiliares que faciliten el manejo interno de la información dentro de la empresa y las cuentas que usara, como se expone a continuación:

PLAN DE CUENTAS TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS
	EN LA PRESTACION DEL SERVICIO
1010304	
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010309	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010310	OTROS INVENTARIOS
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS
1020602	MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES

2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS:
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
410101	Ventas
4106	INTERESES
419601	Intereses financieros
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
411201	(-) Flete en Ventas
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
510405	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
52	GASTOS
5201	GASTOS VENTA
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52010201	Aporte Patronal
52010202	Fondos De Reserva
52010203	SECAP / IECE
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52010301	Bonificaciones Sociales
52010302	Decimo Tercer Sueldo
52010303	Decimo Cuarto Sueldo
52010304	Vacaciones
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52010401	Gastos de Programación
52010402	Gastos Capacitación Personal
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52010501	Servicios Prestados/Comisiones
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52010801	Repar./Repuest./Manten.
52010802	Repar./Repuest./Manten. Vehículos
52010803	Mantenimiento Equipo de Oficina
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52010901	Arriendos
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
52011201	Gastos Combustible y Lubricantes
520113	LUBRICANTES
52011301	Gastos Combustible y Lubricantes
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52011401	Gastos de seguros
520115	TRANSPORTE
52011501	Movilizaciones
52011502	Gastos por Transporte
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE

520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52011801	Luz
52011802	Agua
52011803	Teléfonos
52011804	Internet
52011805	Seguridad/Monitoreo
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES:
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
520121010	
1	Gastos Depreciación
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520122	AMORTIZACIONES:
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO:
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012306	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
52012601	Gastos de Producción
52012602	Gastos de Embalaje
520127	OTROS GASTOS
52012701	Útiles de Oficina
52012702	Material Aseo y Limpieza
52012703	Gastos Varios
52012704	IVA en gastos
52012705	Otros Gastos
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52010201	Aporte Patronal
52010202	Fondos De Reserva
52010203	SECAP / IECE
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52010301	Bonificaciones Sociales
52010302	Decimo Tercer Sueldo
52010303	Decimo Cuarto Sueldo
52010304	Vacaciones
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52010401	Gastos de Programación
52010402	Gastos Capacitación Personal
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52010501	Servicios Prestados/Comisiones
52010502	Honorarios Profesionales
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52010801	Repar./Repuest./Manten.
52010802	Repar./Repuest./Manten. Vehiculos
52010803	Mantenimiento Equipo de Oficina
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52010901	Arriendos

520110	COMISIONES
520112	COMBUSTIBLES
52011201	Gastos Combustible y Lubricantes
520113	LUBRICANTES
52011301	Gastos Combustible y Lubricantes
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52011401	Gastos de seguros
520115	TRANSPORTE
52011501	Movilizaciones
52011502	Gastos por Transporte
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52011801	Luz
52011802	Agua
52011803	Teléfonos
52011804	Internet
52011805	Seguridad/Monitoreo
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
52012001	Gastos Desaduanización
52012002	Gastos Matricula Vehículos
520121	DEPRECIACIONES:
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
520121010	
1	Gastos Depreciación
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520122	AMORTIZACIONES:
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO:
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012306	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
52012601	Gastos de Producción
52012602	Gastos de Embalaje
520127	OTROS GASTOS
52012701	Útiles de Oficina
52012702	Material Aseo y Limpieza
52012703	Gastos Varios
52012704	IVA en gastos
52012705	Otros Gastos
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
52030101	Intereses/comisión/bancos
52030102	Intereses a Terceros
520302	COMISIONES
52030201	Intereses/comisión/bancos
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
52030501	Multas e Intereses

5204	OTROS GASTOS
520401	PÉRDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
76	IMPUESTO A LA RENTA
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO
	OTRO RESULTADO INTEGRAL
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
	TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN
90	GANANCIA POR ACCIÓN:
9001	Ganancia por acción básica
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas
9002	Ganancia por acción diluida
900201	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas
900202	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)

Fuente: Superintendencia de Compañías

3.4.2 Elaboración de Políticas Contables y Estimaciones:

Una vez realizado el análisis a los Estados Financieros y en consecuencia sus cuentas hemos extraído algunos papeles de trabajo que nos servirán como sustento para los

hallazgos encontrados, además de aquí se desprenden las políticas contables y notas explicativas que se van a detallar a continuación ya que en el tema que antecede se encuentran lineamientos de las políticas y control interno que hemos realizado creyendo lo más ajustado a las necesidades de la empresa y por ello que se derivan las siguientes:

Políticas Contables al 31 de Diciembre de 2011.

1. Información General

Sec.3.24 (a) La compañía de Textiles H. Brito Cía. Ltda. con domicilio en el cantón de Cuenca, Provincia del Azuay, que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías de la ciudad de Cuenca, mediante resolución 09-C-DIC-417, del 20 de julio del 2009, constituida ante el Notario Segundo del cantón Cuenca e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Cuenca, con el repertorio número 5114.

Sec.3.24 (a) Es una compañía limitada radicada en el país, provincia del Azuay, cantón Cuenca, ubicada en las calles: General Torres 16-58 y Av. Héroes de Verdeloma.

Sec.3.24 (b) La Compañía de Textiles H. Brito Cía. Ltda. tiene como objeto social la importación, exportación, transformación, proceso, fabricación, comercialización de telas y textiles nacionales e importados, zapatos y ropa en general así como repuestos automotrices y llantas.

Sec. 3.3 2. Bases de Elaboración:

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 24 de octubre del año 2011.

Sec. 2.34 **b) Base de Medición**

Sec. 2.34 Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo
(a) histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados
(d) Unidos de Norte América USD, que es la moneda de uso oficial en el Ecuador.

Sec.10.1 **d) Uso de estimaciones y juicios**

Sec.10.4 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec.10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado.

Sec.10.8 **(e) Cambios en las políticas contables**

(i) General

A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:

A partir de septiembre del año 2011 con el inicio del proceso de transición se empieza por implementar el plan de cuentas mandado por la Superintendencia de Compañías.

Además se reconocen las cuentas de acuerdo con el marco conceptual.

Se presentan el juego completo de los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución patrimonial y estado de flujo del efectivo.

Sec. 3.10 Se va a tomar como base el año 2010 para presentar la información financiera comparativa en los cuatro estados financieros

Sec. 7.4 a) Los ingresos de las actividades de operación que percibe la empresa provienen de la comercialización, transformación y procesamiento de telas, de la venta al por mayor y menor de calzado, prendas de vestir y llantas.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 A partir de enero del 2012 la empresa tiene la obligación de presentar los cuatro estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución patrimonial y estado de flujo del efectivo bajo la NIIF para PYMES, además declara de una manera explícita y sin reservas dicho cumplimiento, esta compañía pertenece al tercer grupo.

Sec.35.6 La información que se presenta es comparativa con la del año anterior en concordancia a la normativa revisada.

Sec.10 3. Políticas Contables Significativas, Estimaciones y Errores

Sec. 10.2 A partir del año 2012 en la empresa regirán las políticas contables adoptadas en el año 2011 durante el proceso de transición 2011.

Estableciendo las bases de medición utilizadas para preparación de los estados financieros, ayudando a mejorar su presentación y comprensión.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.1 Se presentarán el en Estado de Flujo del efectivo en el cuál se presenta la información de los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo clasificándolas de acuerdo a las actividades de las que procedan.

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez y están compuestos de dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos, los sobregiros pagaderos a la vista forman parte del flujo de efectivo de la empresa.

(b) Instrumentos Financieros

Sec. 11.1 Tratan sobre el reconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros)

Sec. 11.5 Préstamos y partidas por cobrar

Sec.11.5 d) Los préstamos y partidas por cobrar con pagos fijos o determinables, pueden variar en el transcurso del año por pérdidas por deterioro, tienen que ser revisadas al final de cada período.

Sec.11.8 (b) Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar a los socios, y créditos comerciales otorgados a sus clientes

Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar, se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, de ser así, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultados.

Sec. 13.1 **(c) Inventarios**

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios de :

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- b) En el proceso de producción con vistas a esa venta
- c) En forma de materiales

Sec.13.4 Los inventarios de mercaderías se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Sec. 13.6

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Sec.13.18 La empresa utiliza para la valoración de los inventarios el método del costo promedio ponderado

Sec. 17.1 **(d) Propiedad, Planta y Equipo**

Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad.

Sec.17.4 **(i) Reconocimiento y medición**

Sec.17.4 Al final de cada periodo la empresa reconocerá cada partida del activo revisando que este se pueda medir con fiabilidad y que además aporte beneficios económicos futuros a la empresa.

- Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de su valor. Se reconocerá los costos del mantenimiento diario de un componente de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurran.
- Sec. 17.16 Una empresa distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil, de existir algún cambio significativo, la entidad revisará, el método de depreciación.
- Sec.17.17 El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado, a menos que se lo reconozca como parte del costo.
- Sec.17.19 Anualmente se revisarán las estimaciones y las expectativas futuras de si van a cambiar, cada año se revisarán los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación lo que puede dar lugar a que se realicen ajustes.

(ii) Depreciación

- Sec.17.20 La depreciación comenzará cuando este disponible para su uso, y la depreciación cesa cuando se da de baja la cuenta, la depreciación no cesará cuando un activo no se esté o se haya retirado el uso del activo a menos que esté totalmente depreciado.
- Sec. 17.21 Las vidas útiles de los activos se calculan de acuerdo a: la utilización prevista, el desgaste físico, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones, se estimará de acuerdo a los siguientes parámetros:
- | | |
|-----------------------|--------|
| Equipo de computación | 33,33% |
| Vehículos | 20,00% |

Sec.17.22 Le empresa utiliza en método de línea recta para el cálculo de la depreciación.

Sec.17.23 Se revisaron las depreciaciones procediéndose a realizar los respectivos ajustes, al cierre del año 2011, dicho procedimiento se lo realizará todos los años al cierre del periodo contable.

Sec.28.1 **(e) Beneficios a los empleados**

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Estos incluyen:

- a) Beneficios a empleados a corto plazo.
- b) Beneficios post-empleo
- c) Otros beneficios a empleados a largo plazo
- d) Beneficios por terminación

Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, serán reconocidos en los doce meses siguientes al cierre del periodo.

Sec.23.1 **(f) Ingresos por Ventas**

Esta sección contabiliza los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

- a) Venta de bienes
- b) Prestación de servicios
- c) Contratos de construcción
- d) Uso por parte de terceros de bienes de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Sec.23.3 Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento por pronto pago, rebajas que sean practicados por la

entidad.

Sec.29.1 **(h) Impuesto a las ganancias**

Incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Sec. 29.2 El impuesto a las ganancias se refiere a que la empresa reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos reconocidos en los estados financieros.

Sec.29.3(h) Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

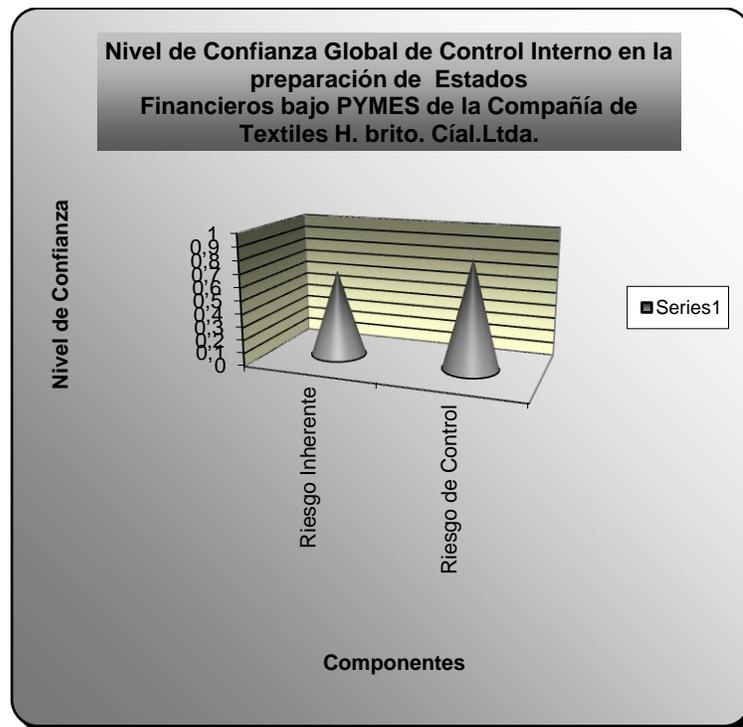
3.4.3. Procesos de Control Interno Aplicables para Niif.

Para analizar en control interno en la preparación de los estados financieros de la empresa de textiles H. Brito vamos a utilizar una herramienta muy útil como es el cuestionario de control interno el cual nos ayudará a tener una visión clara de las deficiencias encontradas, lo cual permitirá tomar medidas correctivas para mejorar la administración de la misma.

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA LTDA						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS- NIFF PARA PYMES						
	FACTORES DE RIESGO INHERENTE	SI	NO	C.T	%	OBSERVACIONES
				18	75.00%	
1	¿La información financiera se presenta de manera oportuna a los organismos de control?	X				Si de acuerdo al noveno dígito del RUC
2	¿La contadora realiza asientos de ajuste de los períodos anteriores de encontrarse algún error?	X				Si a manera de respaldo.
3	¿Se presentan los cuatro estados financieros?	X				Desde el año 2011
4	¿La información reportada se la realiza de manera acumulada y comparativa?	X				Desde el año 2011
5	¿La información se presenta de manera detallada?	X				Si a nivel de auxiliares
6	¿Los términos utilizados para la presentación de la información es la adecuada?	X				Si, en concordancia a la normativa vigente
7	¿Los estados financieros presentan notas explicativas?	X				Desde el año 2011
8	¿La empresa ha formulado políticas contables y financieras?	X				Si pero no todas.
9	¿A la empresa se le ha realizado auditoria financiera por los organismos de control?		X			No por ser una empresa pequeña cuyos activos no superan el millón de dólares.
10	¿Se ha tomado en cuenta el valor residual de los activos para el cálculo de la depreciación?		X			No para nada
11	¿La depreciación acumulada refleja la realidad de la empresa?		X			Se tiene que recalcular en base a la realidad empresarial.
12	¿Se cumplen con los instructivos y normas para la presentación de la información financiera?	X				Como parte del período de transición se incorpora el plan de cuentas exigido por la Superintendencia de Compañías.
TOTAL PONDERADO				24		
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL				12	85.71%	
1	¿Se lleva un control detallado de las cuentas por cuentas a los clientes?	X				Si en el sistema y en excell
2	¿Se realiza la provisión de las cuentas incobrables?	X				Al 31 de diciembre del 2011 solo hay una cuenta por cobrar y es de la socia.
3	¿La provisión de cuentas incobrables esta de acuerdo con los parametros legales?		X			No se ha realizado la provisión; pero no hace falta
4	¿Cuándo se realizan asientos de ajuste y reclasificación estos son respaldados?	X				Si para respaldar la información
5	¿Se lleva un control a través de auxiliares contables?	X				Cada cuenta tiene sus auxiliares para tener el detalle de cada cuenta.
6	¿Las cuentas estan debidamente codificadas y clasificadas?	X				Se reformó el plan de cuentas de acuerdo a los requerimientos de los organismos de control
7	¿Se han formalizado los procedimientos que permitan la identificación y resumen de la información necesaria para elaborar los estados financieros?	X				A partir del año 2011 antes no
TOTAL PONDERADO				14		

COMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA
Riesgo Inherente	18	24	75.00%
Riesgo de Control	12	14	85.71%
Nivel de Confianza Global	30	38	78.95%

CALIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL				
COMPONENTES	% N C.	CALIFICACIÓN		
		CONFIABLE	ACEPTABLE	NO CONFIABLE
Riesgo Inherente	75.00%	x		
Riesgo de Control	85.71%	x		
Nivel de Confianza Global	78.95%	x		



Fuente: Las autoras de la tesis

En el análisis del control interno obtuvimos un nivel de confianza del 78,95% que es confiable, es decir que si existe un buen control administrativo en la preparación de los cuatro estados financieros que son en la actualidad exigidos, encontrándose algunas deficiencias en cuanto al tratamiento y control de los activos fijos ya que no se consideró el valor residual de los mismos, además se encontraron varias deficiencias en los cálculos de la depreciación, que al 31 de diciembre del 2011 ya fueron ajustados.

3.4.4 Presentación de Estados Financieros y Notas Explicativas

Los Estados Financieros han sido preparados, de conformidad al plan de cuentas alineado al Plan de Cuentas dictado por la Superintendencia de Compañías.

Se han formulado cuatro estados financieros exigidos por la Superintendencia de Compañías, los cuales se presentan como **Anexo 1**

Los cuatro Estados Financieros son:

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF
- Conciliación del Estado de Resultados Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) A Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF

De acuerdo a los requerimientos de las NIIF y para fines de presentación de las Principales Políticas Contables y Notas Explicativas se van a presentar los estados financieros con los impactos causados por la aplicación por primera vez de las NIIF para Pymes.

Además, se presentarán a continuación de las notas explicativas, los papeles de trabajo de respaldo del análisis realizado en el proceso de conversión.

3.4.4.1 Estados Financieros Comparativos:

Como consecuencia del análisis de las cuentas surgió una corrección de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo del año 2010 cuyo respaldo del ajuste esta en el **Anexo 2**

Estado de Situación Financiera

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.
EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EXPRESADOS EN USD DOLARES)

CÓDIGOS	SALDOS NEC		NOTAS	SALDOS NIIF
	2010			2011
1	ACTIVOS	474,991.63		383.225,15
101	ACTIVO CORRIENTE	370,434.69		251.156,14
10101	Efectivo y equivalente de efectivo	17,659.36	4	27.061,90
10102	Activos Financieros	98,668.76	5	35.749,26
10103	Inventarios	220,272.05	6	175.864,78
10105	Activos por impuestos corrientes	10,275.87	7	12.480,20
10107	Otros activos corrientes	23,558.65		
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	104,556.94		132.069,01
10201	Propiedad, planta y equipo	32,558.60	8	32.816,53
1020108	Equipo de computación	1,194.00		1.194,00
1020109	Vehículos	31,364.60		38.064,60
10201112	(-) Depreciación acumulada	-258.70		-6.442,07
10207	Otros activos no corrientes			99.252,48
1020704	Otras inversiones	72,257.04		113.431,41
1020705	(-) Provisión valuación de inversiones			-14.178,93
2	PASIVO	422,999.75		299.043,28
201	PASIVO CORRIENTE	123,196.15	9	275.347,59
20103	Cuentas y documentos por pagar	92,457.46		35.749,26
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras locales	2,340.77		
20105	Provisiones	1,184.18		590,72
20107	Otras obligaciones corrientes	15,288.54		9.476,00
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas	163.08		
20113	Otros pasivos corrientes	11,762.12		229.531,61
202	PASIVO NO CORRIENTE	299,803.60	10	23.695,69
2020301	Obligaciones con Instituciones Financieras locales			23.695,69

20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas	279,770.22		
20210	Otros pasivos no corrientes	20,033.38		
3	PATRIMONIO	51,991.88		89.243,78
301	CAPITAL	400.00	11	400,00
304	RESERVAS	2,179.23		3.363,65
306	RESULTADOS ACUMULADOS	24,908.29		72.049,94
30601	Ganancias acumuladas	24,908.29		49.412,65
30603	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's			22.637,29
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	24,504.36		13.430,19
30701	Ganancia del ejercicio	24,504.36		8.368,28
	PASIVO + PATRIMONIO	474,991.63		383.225,15

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Estado de Resultados

EFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (EXPRESADOS EN USD DÓLARES)

CÓDIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2010	NOTA	2011
4	INGRESOS	467,552.01		719.397,36
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	467,552.01	12	719.397,36
4108	Otros ingresos de actividades ordinarias	467,552.01		719.397,36
43	OTROS INGRESOS	0.00		0.00
4302	Intereses Financieros			
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	303.908,35		600.909,14
510101	Inventario inicial de productos no producidos por la compañía	9.819,53		207.165,64
510102	Compras de bienes no producidos por la compañía	501.254,46		569.608,28
510112	Inventario final de productos terminados	207.165,64		-175.864,78
52	GASTOS	123,850.76	13	99.861,72
5201	GASTOS DE VENTA	1,603.37		4.716,60
520111	Promoción y publicidad			701,28
52012	Otros gastos	1,603.37		4.015,32
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	86,349.39		87.364,99
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	47,710.41		55.672,29
520202	Aportes a la seguridad social	5,792.40		3.238,31
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	8,011.87		8.152,48

520205	Honorarios, comisiones y dietas	5,297.30	283,33
520208	Mantenimiento y reparaciones	3,019.48	1.212,26
520209	Arrendamiento operativo		
520210	Comisiones	5,940.92	2.757,20
520212	Combustibles	576.72	243,60
520213	Lubricantes		
520214	Seguros y reaseguros		3.073,89
520215	Transporte		2.664,04
520216	Gastos de Gestión		
520217	Gastos de viaje	3,779.61	759,82
520218	Agua, energía, luz eléctrica y telecomunicaciones	746.48	58,42
520220	Impuestos, contribuciones y otros	422.94	929,99
520221	Depreciaciones	168.80	6.670,92
520222	Amortizaciones	70.00	
	Deterioro Inventarios		
520227	Otros gastos	4,812.46	1.648,44
5203	GASTOS FINANCIEROS	0.00	6.760,77
520301	Intereses		6.760,77
5204	OTROS GASTOS	35,898.00	1.019,36
520402	Otros	35,898.00	1.019,36
62	GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	39,792.90	18.626,50
	15% trabajadores	-5,968.94	-3.553,26
	Impuesto a la renta	-9,319.60	-5.520,54
	Reserva legal		-1.184,42
	UTILIDAD NETA	24,504.36	8.368,28

Las notas son parte integrante de los estados financieros

El Estado de Evolución Patrimonial y el Estado de Flujo del Efectivo se presentan como
Anexo 3

3.4.4.2 Notas Explicativas

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Las notas deben descriptivas cualitativas, cuantitativas

Sec. 7.2 Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Sec. 7.2	Efectivo y equivalentes al efectivo	2010	2011
	Banco del Austro*	5.113,11	11.309,92
	Banco del Pichincha Panamá**	12.546,25	15.751,98
	Total	17.659,36	27.061,90

*Banco del Pichincha cuenta corriente No, 308888902 que mantiene la empresa en el Banco del Austro con la cual se cancelan a los proveedores, sueldos y demás gastos, además se depositan todos los ingresos que tiene la empresa. Se concilió bancos para establecer el saldo al 31 de diciembre del año 2011.

** Cuenta corriente No.36350873, cuenta en el exterior en la cuál se depositan los valores para cancelar a proveedores de Panamá, cuenta conciliada al 31 de diciembre del año 2011.

Sec. 11.9 Nota 5. Activos Financieros

Sec. 11.5(d)	Activos Financieros	2010	2011
Sec. 11.8 b)	Clientes varios	97.091,76	
	Arichábala Silvia*		35.749,26
	Brito Arichábala Cristian	1.577,00	
	Total	98.668,76	35.079,26

*Arichábala Silvia: socia de la empresa quien debe a la empresa se confirmó el saldo personalmente.

Sec. 13.6 **Nota 6. Inventarios**

Inventarios	2010	2011
Inventario de mercaderías	207.165,64	175.864,78
Mercaderías en tránsito *	13.106,41	
Total	220.272,05	175.864,78

*Se procedió a dar de baja un valor de inventario que se encontraba deteriorado afectando directamente a resultados del ejercicio.

Sec. 29 **Nota 7. Activos por Impuestos Corrientes**

Crédito Tributario a favor de la empresa	2010	2011
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (I.R)*	7.650,12	2.972,45
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)**	2.625,75	6.135,21
Anticipo Impuesto a la Renta***		3.552,54
Total	10.275,87	12.480,20

*Crédito Tributario a favor de la empresa, valores que corresponden a retenciones en la fuente que han efectuado en el ejercicio fiscal.

**Crédito Tributario a favor del sujeto (IVA), diferencia entre el IVA en compras y el IVA en ventas declarado en el formulario 101 y confirmado con las declaraciones efectuadas en los formularios 104 mensuales de la empresa.

***Anticipo Impuesto a la Renta

Sec. 17 **Nota 8. Propiedad, Planta y Equipo**

De la revisión de los activos se establecieron nuevos saldos que se expresan detalladamente en el siguiente cuadro:

	Sec 17.2 (a)	Sec 17.4 (b)	Sec 17.2 (a)	Sec 17.24	Sec 17.19		Sec 17.22	Sec.17.23	
LISTA DE ACTIVOS QUE TIENE TEXTILES H. BRITO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010	ADICIONES	BAJAS	SALDO EN NIF (31/12/2011)	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN AJUSTADA BAJO NIF	SALDO EN LIBROS AL 31/12/2011 SEGÚN NIF
EQUIPO DE COMPUTACION	1.194,00	0,00	0,00	1.194,00	119,40	1.074,60	258,70	796,44	397,56
VEHICULOS	31.364,60	6.700,00	0,00	38.064,60	3.806,46	34.258,14	12.097,32	5.645,63	32.418,97
TOTAL	32.558,60	6.700,00	0,00	39.258,60	3.925,86	35.332,74	12.356,02	6.442,07	32.816,53

Sec. 4.7 **Nota 9. Pasivos Corrientes**

Sec. 4.7

Cuentas y documentos por pagar	2010	2011
Proveedores	49.417,07	
Proveedores del exterior	43.040,39	
Importadora Tomebamba		
Centex*		35.749,26
Varios		
Obligaciones con instituciones bancarias		
Banco del Austro	2.340,77	
Provisiones		
XIV cuarto sueldo por pagar **	1.184,18	590,72
Otras obligaciones corrientes		
Impuestos SRI por pagar***	9.319,60	5.520,54
15% trabajadores por	5.968,94	3.553,26

pagar****		
Otros pasivos corrientes	11.762,12	
Otras cuentas por pagar*****	8.900,00	75.023,29
IESS por pagar*****	568,00	820,32
Anticipo clientes*****	2.294,12	153.688,00
Cuentas por pagar diversas relacionadas		
Brito Cristian*****	163,08	402,20
Total	123.196,15	275.347,59

*Centex: Es su principal proveedor de telas a nivel nacional se confirmó el saldo a pagar directamente con el proveedor.

**Provisiones: Únicamente se ha provisionado para el décimo cuarto sueldo, faltando del resto de las provisiones.

***Impuestos Sri por Pagar: valores adeudados por retenciones del IVA e impuesto a la renta.

****15% Trabajadores por pagar: Valor que la empresa adeuda a los trabajadores por el porcentaje de ley que les corresponde por impuesto a la renta.

*****Otras Cuentas por Pagar: se originan por pequeños préstamos realizados a la empresa, no generan intereses.

*****Iess por Pagar: Valores adeudados del aporte patronal de los empleados al IESS valor que fue cubierto el 10 de enero del año 2013.

*****Anticipo Clientes: Valores recibidos de clientes varios por ventas de mercaderías.

*****Brito Cristian: Valor que se le debe al socio de la empresa por un valor prestado por él.

Sec. 4.8 **Nota 10. Pasivo no Corriente**

	2010	2011
Sec. 4.8 Obligaciones con Instituciones Financieras		

Banco del Austro*		23.695,69
Cuentas por pagar diversas relacionadas		
Proveedores a largo plazo	279.770,22	
Otros pasivos no corrientes		
Otros pasivos	20.033,38	
Total	299.803,60	23.695,69

*Banco del Austro: Valor adeudado por un préstamo otorgado en enero del 2011 a una tasa activa del 12.1% cuya duración es de dos años para su cancelación.

Sec. 4.11 **Nota 11. Capital y Patrimonio**

Sec. 4.11(f)	Capital social	2010	2011
	Capital suscrito*	400,00	400,00
Sec. 4.12 (b)	Reserva legal**	2.179,23	3.363,65
	Ganancias Acumuladas***	24.680,03	49.412,65
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF****		22.637,29
	Utilidad del ejercicio*****	24.504,36	8.368,28
	Total	51.763,62	89.243,78

*Capital Social: no ha variado con respecto al año 2010

**Reserva Legal: Se ha calculado sin exceder el límite legal del 5%

***Ganancias Acumuladas: se acumulan las ganancias del ejercicio anterior.

****Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez d las Niif: Valores que resultaron de los ajustes en el proceso de transición, afectando directamente a resultados.

*****Utilidad del Ejercicio: Se vió afectada por la baja del inventario.

Sec. 4.12 **Participaciones Ordinarias**

Sec. 4.12 ii Al 20 de julio del 2009, el capital social con el que se constituyó la empresa está pagado en su totalidad, su valor es de cuatrocientos dólares divididos en cuatrocientas participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una.

Sec. 7.4 **Nota 12. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Ingresos Ordinarios	2010	2011
Ingresos Operacionales		
Ventas de actividades ordinarias*	467.552,01	719.352,36
Total de Ingresos	467.552,01	719.352,36

*VENTAS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Surgen de la venta de las telas y demás artículos que tienen para la venta.

Sec. 28.4 **Nota 13. Gastos del personal**

Gastos del personal	2010	2011
Sueldos y salarios	47.710,41	55.672,29
Beneficios Sociales	8.011,87	8.152,48
Aporte la Seguridad Social	5.792,40	3.238,31
Honorarios profesionales y dietas	5.297,30	283,33
Total	66.811,98	67.346,41

Gastos al Personal: Se cancela a personal de acuerdo a los mandatos legales

3.4.4.3 Papeles de Trabajo del Análisis de la Implementación.

Como parte del proceso de transición de NEC a NIIF para PYMES seguimos un proceso que se inicia con la siguiente matriz:

COMPañÍA DE TEXTILES H.BRITO CÍA. LTDA.					
PROCEDIMIENTOS PARA PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FECHA DE TRANSICIÓN					
	SECCIÓN 35.7 PASOS DEL PROCESO DE CONVERSIÓN	APLICABLE/NO APLICABLE	SECCION APLICABLE	POLÍTICA CONTABLE ANTERIOR	EFFECTOS CONTABLES
	Paso 1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con NIIF's para PYMES				
P1-1	Reserva para Cuentas Incobrables	N/A			
P1-2	Obligaciones a Largo Plazo	N/A			
P1-3	Bienes que se están usando y que no han sido incorporados al inventario de activos.		17.4 (a) y (b)	Vehículo que se utiliza en la empresa y que no forma parte del inventario de activos de la empresa.	Incorporación al Balance de la empresa.
P2-1	Instalaciones no depreciables	N/A			
P2-2	Cuentas de clientes incobrables	N/A			
P2-3	Bienes en desuso u obsoletos		17.24	De la toma física se determina que un grupo de telas se han dañado por una gotera	Por decisión de la Junta de Accionistas se decide dar de baja las telas deterioradas
	Paso 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF's				
P3-1	Efectivo y equivalentes en efectivo	N/A			
P3-2	Obligaciones de Corto y Largo Plazo	N/A			
P3-3	Obligaciones al SRI	N/A			
	Paso 4: Valuación de activos y pasivos				
P4-1	Reconocimiento del gasto de la amortización de bodega en comodato		18.19	Se realizó un contrato en comodato a 10 años plazo por el uso de la bodega.	Se tiene que amortizar a 10 años por lo tanto el primer año se tiene que ajustar el gasto.
P4-2	Revisión de la depreciación acumulada		17.23	Se utiliza el método de depreciación en línea recta se tiene que rectificar los cálculos realizados y ajustar los valores	Se tiene que ajustar los valores de la depreciación al 31/12/2011
P4-3	Valor Residual previo calculo de depreciación		17.19	Se considera el valor residual de los activos; pero no tienen una política general consistente	Se tiene que recalcular el valor residual de los activos y corregir la depreciación acumulada.

De esta matriz se desprenden varios papeles de trabajo que sustentan los hallazgos encontrados y que dieron lugar a los ajustes en el proceso de transición y que generaron los balances bajo NIIF para PYMES, los cuales se expondrán a continuación:

Propiedad, Planta y Equipo

COMPañÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.						P1-3
AJUSTES EXTRACTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES						
PASO 4: VALUACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS						
ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
VEHÍCULOS						
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF	
			DEBE	HABER		
1.0.2.01.09	Vehículos	31,364.60	6,700.00		38,064.60	
3.0.6.03	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez			6,700.00	-6,700.00	
SECCIÓN 17						
17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:						
(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y						
(b) se esperan usar durante más de un periodo.						
COMENTARIO:						
Del inventario físico de los activos fijos de la empresa se detectó la existencia de un vehiuculo marca mazda 323 del año 1996 fue adquirido en el año 2010; pero no fue declarado como activo, se determinó por valores de mercado su valor en 6.700 USD. Dólares y la vida útil estimada de 5 años por lo que se procederá a depreciarlo por ese mismo tiempo.						
VEHÍCULOS						
FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEP.2009	DEP.2010	DEP.2011	TOTAL DEP AL 31/12/2011
12/23/2010	TOYOTA DOBLE CABINA AÑO 2010	31,364.60			6,272.92	6,272.92
15/04/2010	MAZDA 323 AÑO 1996	6,700.00				
	TOTAL	38,064.60	0.00	0.00	6,272.92	6,272.92
Realizado por: Magali Vásquez						

Inventarios

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.					P2-3
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES					
PASO 2: NO SE RECONOCERÁN ACTIVOS Y PASIVOS QUE NO CUMPLAN CON NIIF PARA PYMES					
ACTIVO CORRIENTE: INVENTARIOS					
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			al	DEBE	
306	RESULTADOS ACUMULADOS				
30603	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez	-6.700,00		5.061,91	-1.638,09
10103	INVENTARIOS				
1010306	Inventario. Prod. Term en almacén comprado a terceros	180.926,68		5.061,91	175.864,77
<p>SECCIÓN 17</p> <p>Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.</p> <p>COMENTARIO:</p> <p>Después de poner a consideración de la Junta de Socios se decide retirar del inventario de telas en bodega por encontrarse dañadas por el ingreso de agua de una gotera por lo cuál y con autorización de la Junta de accionistas se procede a dar de baja el inventario por un valor de 5.061.91 USD</p> <p>Como respaldo del ajuste se presenta el inventario físico realizado al 31/12/2011 exponiéndose en los papeles de trabajo P2-3.1 y P2-3.2</p>					

COMPANÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.					P2-3.1
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES					
PASO 1: RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS QUE CUMPLAN CON NIF PARA PYMES					
ACTIVO CORRIENTE: INVENTARIOS					
INVENTARIO SEGÚN TOMA FÍSICA REALIZADA EN LA ENTIDAD AL 31/12/2011					
CODIGO	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	VALOR	OBSERVACIONES
ALGE150	NO-ALGODÓN ESTAMPADO ESPECIAL	80.00	1.58	126.40	Sin novedades
AUST145	AUSTRIA	108.10	1.81	195.66	Sin novedades
BACS150	BACK SATIN	3,611.00	0.93	3,358.23	Sin novedades
BLUM150	BLUSA MULLOS	73.40	1.23	90.28	Sin novedades
BRIT150	BRITISH	387.80	1.83	709.67	Sin novedades
CASC150	CASIMIR CUADROS	762.20	1.93	1,471.05	Sin novedades
CBOR280E	CORTINA BORDADA ESPECIAL	3,227.00	2.83	9,132.41	Sin novedades
CENCO60	CENEFÁ CORTINA	1,000.00	1.07	1,070.00	Sin novedades
CHIFP145	NO-CHIFON PLIZADO	36.00	1.23	44.28	Sin novedades
CORB150	CORDUROY BORDADO	570.50	2.83	1,614.52	Sin novedades
DACE150E	DACRON COLOR ESPECIAL	1,630.00	1.33	2,167.90	Sin novedades
FRAN150	FRANCIS	2,144.80	1.58	3,388.78	Sin novedades
GAMU150	GAMUZA	200.80	1.71	343.37	Sin novedades
KOSE150	KOSHIBO ESPAMPADO	1,000.10	1.54	1,540.15	Sin novedades
KOSL150	KOSHIBO LLANO	1,511.60	1.13	1,708.11	Sin novedades
LAME150	LAME	56.00	1.83	102.48	Sin novedades
LAUR150	LAURENT	222.10	3.12	692.95	Sin novedades
LINS150	LINO STRECH	3,734.36	2.40	8,962.46	Sin novedades
LUXO150	LUXOR	2,630.00	1.83	4,812.90	Sin novedades
MDR150	MA DRID	137.00	1.36	186.32	Sin novedades
MANI150	MANILA	704.00	1.53	1,077.12	Deteriorado por gotera de agua
MARB150	MARBELLA	974.00	1.21	1,178.54	Sin novedades
MILA150	MILANO	575.00	1.83	1,052.25	Sin novedades
MONO150	MONOCHECK	1,480.10	0.95	1,406.10	Sin novedades
MONT150	MONTEVIDEO ABRIGO	464.70	1.58	734.23	Sin novedades
MULT150	MULTICHECK	1,037.40	1.16	1,203.38	Sin novedades
NIAE150	NIA GARA ESTAMPADO	120.00	1.41	169.20	Sin novedades
NINA150	NINA	608.20	1.85	1,125.17	Sin novedades
ORBA150	ORGANZA BORDADA ANGOSTA	273.00	2.16	589.68	Sin novedades
ORBP280	ORGANZA BORDADA PINTADA	31.56	1.63	51.44	Sin novedades
ORGA280	ORGANZA ANCHA	6,064.17	1.26	7,640.85	Sin novedades
ORGB280	ORGANZA BRILLANTE	1,970.16	1.61	3,171.96	Sin novedades
ORGD280	ORGANZA DECORATION	113.00	1.58	178.54	Sin novedades
ORGE280	ORGANZA ESPAMPADA	5,241.68	1.31	6,866.60	Sin novedades
ORGF280	ORGANZA FLOKING	58.00	1.80	104.40	Sin novedades
ORGJ280	ORGANZA JASPEADA	1,669.20	1.43	2,386.96	Sin novedades
ORGL150	ORGANZA LENTEJUELA	1,409.00	1.23	1,733.07	Sin novedades
ORTA150	ORGANZA TORNASOL ANGOSTA	1,042.28	1.08	1,125.66	Sin novedades
ORTA280	ORGANZA TORNASOL ANCHA	2,600.80	1.19	3,094.95	Sin novedades
PODE150	PODESUA	10,286.70	0.95	9,772.37	Sin novedades
PODEE150E	PODESUA ESPECIAL	2,720.00	1.23	3,345.60	Sin novedades
POPRI145	POPLIN RAYAS	951.60	1.23	1,170.47	Sin novedades
POPS145	POPLIN STRECH	1,939.81	1.23	2,385.97	Sin novedades
FREE150	PREMIER ESTAMPADO	2,687.10	1.39	3,735.07	Sin novedades
FREE150E	PREMIER ESTAMPADO ESPECIAL	2,430.00	1.33	3,231.90	Sin novedades
PREM150	PREMIER	9,581.45	1.15	11,018.67	Sin novedades
RANDE150	RANDA ECONOMICA	356.78	1.35	481.65	Deteriorado por gotera de agua
SABL240	SABANA LLANA DE 2.40 M	1,611.50	1.86	2,997.39	Sin novedades
TAF150	TAFETA CRUSH ANGOSTA	654.00	1.83	1,196.82	Sin novedades
TAF280	TAFETA CORRUGADA	2,588.50	2.20	5,694.70	Sin novedades
TAFE280	TAFETA ESTAMPADO	1,429.57	1.13	1,615.41	Sin novedades
TAFF280	TAFETA FLOKING	409.90	2.75	1,127.23	Sin novedades
T AFL280	TAFETA LLANA	1,670.00	1.31	2,187.70	Deteriorado por gotera de agua
TAFS145	TAFETA STRECH	2,013.60	1.96	3,946.66	Sin novedades
					Realizado por: Magali Vásquez

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.					P2-3.2
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES					
PASO 1: RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS QUE CUMPLAN CON NIIF PARA PYMES					
ACTIVO CORRIENTE: INVENTARIOS					
INVENTARIO SEGÚN TOMA FÍSICA REALIZADA EN LA ENTIDAD AL 31/12/2011					
CODIGO	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	VALOR	OBSERVACIONES
TAPC150	TAPIZ CHENILLE	200.60	1.43	286.86	Deteriorado por gotera de agua
TCA150	TELA CAMISA COLO EGIP	952.00	1.66	1,580.32	Sin novedades
TCAM150	TELA CAMISA	4,433.20	1.80	7,979.76	Sin novedades
TCOA280	TELA CORTINA ALASKA	66.00	1.58	104.28	Sin novedades
TCOG280	TELA CORTINA GIP	1,093.20	3.07	3,356.12	Sin novedades
TCOJ280	TELA CORTINA JACK	4,665.75	2.91	13,577.33	Sin novedades
TCLV280	NO-TELA CORTINA VENEZIA	312.00	1.58	492.96	Sin novedades
TESE150E	TELA ESTAMPADA ESPECIAL	2,200.00	1.43	3,146.00	Sin novedades
TMED150	TELA MEDICO	942.22	1.72	1,620.62	Sin novedades
TPAE150E	TELA PANTALÓN ESPECIAL	1,820.00	2.13	3,876.60	Sin novedades
VCOR280	VELO CORRUGADO	7,206.57	1.36	9,800.94	Sin novedades
VCORE280E	VELO CORRUGADO ESPECIAL	2,490.00	1.43	3,560.70	Sin novedades
VSLO280	NO-VELO SLOB	651.00	1.58	1,028.58	Deteriorado por gotera de agua
	TOTAL	117,922.06	109.48	180,926.69	
LISTADO DE TELAS QUE SE DAN DE BAJA POR AGUA EN LA BODEGA					
MANI150	MANILA	704.00	1.53	1,077.12	Deteriorado por gotera de agua
RANDE150	RANDA ECONÓMICA	356.78	1.35	481.65	Deteriorado por gotera de agua
TAFI280	TAFETA LLANA	1,670.00	1.31	2,187.70	Deteriorado por gotera de agua
TAPC150	TAPIZ CHENILLE	200.60	1.43	286.86	Deteriorado por gotera de agua
VSLO280	NO-VELO SLOB	651.00	1.58	1,028.58	Deteriorado por gotera de agua
	TOTAL			5,061.91	
COMENTARIO:					
Se procede a dar de baja un inventario deteriorado por agua dentro de la bodega, se solicita autorización a la Junta de accionistas para el efecto y se procede a hacer el ajuste por un valor de 5.061.91 USD					
Realizado por: Magali Vásquez					

Otras Inversiones

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.					P4-1
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES					
PASO 4: VALUACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS					
OTRAS INVERSIONES					
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES RECLAFICACIONES Y		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
1020705	(-)Provisión valuación de inversiones	-24.202,27	10.023,34		-14.178,93
30603	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez			10.023,34	-10.023,34
SECCIÓN 16					
<p>16.1 Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 16.2, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo (véase el párrafo 16.3), que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación deterioro del valor de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, y quedarán dentro del alcance de la Sección 17, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha.</p>					
<p>FECHA DE INCIO DEL CONTRATO DE COMODATO 22/09/2010 Y TERMINA EL 22/09/2020</p>					
		AÑO 2010	AÑO 2011	TOTAL AL 31/12/2011	
	CONSTRUCCIÓN DE BODEGA	72.257,04	41.174,37	113.431,41	
	AMORTIZACIÓN ANUAL	11.343,14			
	AMORTIZACIÓN MENSUAL	945,26			
	AMORTIZACIÓN AÑO 2010	2.835,79			
	AMORTIZACIÓN AÑO 2011	11343,141			
	TOTAL AL 31/12/2011	14.178,93			

AMORTIZACIÓN DECLARADA FORMULARIO 101	24.202,27
AMORTIZACIÓN REAL	14.178,93
DIFERENCIA A AJUSTAR	10.023,34

COMENTARIO:

La compañía firma un contrato en comodato por la construcción de una bodega por un tiempo de 10 años, acumulándose en el costo un valor de 113.431.41 USD que tienen que ser amortizados en este tiempo, se tiene que hacer el ajuste por el gasto correspondiente.

Elaborado por: Autoras de la tesis

3.4.4.4 Análisis de los Impactos de los Ajustes de la Empresa Ajustes Propuestos

COMPAÑÍA DE TEXTILES H.BRITO CÍA. LTDA.				
HOJA DE AJUSTES EXTRACONTABLES QUE SE REALIZAN AL BALANCE DEL AÑO 2011 COMO CONSECUENCIA DE LA APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ				
CÓDIGO	CONCEPTOS	Aux	DEBE	HABER
	AJUSTE AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31/12/2010 BAJO NEC			
	-1-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		226,86	
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	226,86		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			226,86
30701	Ganancia Neta del Ejercicio	226,86		
	P/Regular la depreciación de los activos fijos mal registrada al 31/12/2010 por error contable		226,86	226,86
	AJUSTE POR EL PROCESO DE CONVERSIÓN			
	-1-			
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		6.700,00	
1020109	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	6.700,00		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			6.700,00
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	6.700,00		
	-2-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		5.061,91	

30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	5.061,91		
10103	INVENTARIOS			5.061,91
1010306	Inven.Productos term. Y mercaderías en almacén comprados a terceros. P/R Baja de inventarios por agua en la bodega -3-	5.061,91		
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		10.023,34	
1020705	(-) Provisión valuación de inversiones	10.023,34		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			10.023,34
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF P/se tiene que regular la provisión esta sobre calculada -4-	10.023,34		
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		5.198,18	
1020112	(-) Depreciación Acumulada de propiedades , planta y equipo	5.198,18		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			5.198,18
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF P/corregir la depreciación acumulada sobre calculada al 31/12/2011 -5-	5.198,18		
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		715,77	
1020112	(-) Depreciación Acumulada de propiedades , planta y equipo	715,77		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			715,77
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF P/corregir la depreciación con el valor residual de los activos	715,77		
TOTAL			27.699,20	27.699,20

Como consecuencia de estos ajustes se presenta el Estado de Situación Financiera con los impactos así:

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.
EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EXPRESADOS EN USD DOLARES)

CÓDIGOS		SALDOS NEC		AJUSTES		SALDOS NIIF	EFFECTOS DE LA TRANSACCION A NIIF
		AL 31 / 12 / 2011	NOTAS	DEBITO	CREDITO	AL 31 / 12 / 2011	
1	ACTIVOS	365.649,77				383.225,15	94.157,30
101	ACTIVO CORRIENTE	256.218,05				251.156,14	5.061,91
10101	Efectivo y equivalente de efectivo	27.061,90	4			27.061,90	0,00
10102	Activos Financieros	35.749,26	5			35.749,26	0,00
10103	Inventarios	180.926,69	6		5.061,91	175.864,78	5.061,91
10105	Activos por impuestos corrientes	12.480,20	7			12.480,20	0,00
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	109.431,72				132.069,01	
10201	Propiedad, planta y equipo	32.558,60	8			32.816,53	-257,93
1020108	Equipo de computación	1.194,00				1.194,00	0,00
1020109	Vehículos	31.364,60		6.700,00		38.064,60	-6.700,00
10201112	(-) Depreciación acumulada	-12.356,02	8	5.913,95		-6.442,07	-5.913,95
10207	Otros activos no corrientes	89.229,14				99.252,48	-10.023,34
1020704	Otras inversiones	113.431,41				113.431,41	0,00
1020705	(-) Provisión valuación de inversiones	-24.202,27		10.023,34		-14.178,93	-10.023,34
2	PASIVO	299.043,28				299.043,28	0
201	PASIVO CORRIENTE	275.347,59	9			275.347,59	0,00
20103	Cuentas y documentos por pagar	35.749,26				35.749,26	0,00
20105	Provisiones	590,72				590,72	0,00
20107	Otras obligaciones corrientes	9.476,00				9476	0,00
20113	Otros pasivos corrientes	229.531,61				229531,61	0,00
202	PASIVO NO CORRIENTE	23.695,69	10			23.695,69	0,00
2020301	Obligaciones con Instituciones Financieras locales	23.695,69				23695,69	0,00
3	PATRIMONIO	66.606,49				84.181,87	-17.575,38
301	CAPITAL	400	11			400	0,00
304	RESERVAS	3.363,65				3.363,65	0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	49.412,65				72.049,94	-22.637,29
30601	Ganancias acumuladas	49.412,65				49.412,65	0,00
30603	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's				22.637,29	22.637,29	-22.637,29
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	13.430,19				8.368,28	5.061,91
30701	Ganancia del ejercicio	13.430,19		5.061,91		8.368,28	5.061,91
	PASIVO + PATRIMONIO	365.649,77		27.699,20	27.699,20	383.225,15	-17.575,38

Estado de Resultados:

Debido a la baja del inventario la utilidad se ve afectada como de demuestra en el Estado de Resultados así.

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.
EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EXPRESADOS EN USD DÓLARES)

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA		AJUSTES		SALDOS NIIF AL 31/12/2011
			NOTA		
			DEBITO	CRÉDITO	
4	INGRESOS	719.397,36			719.397,36
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	719.397,36	12		719.397,36
4108	Otros ingresos de actividades ordinarias	719.397,36			719.397,36
43	OTROS INGRESOS	0,00			
4302	Intereses Financieros				
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN				
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	595.847,23			600.909,14
510101	Inventario inicial de productos no producidos por la compañía	207.165,64			207.165,64
510102	Compras de bienes no producidos por la compañía	569.608,28			569.608,28
510112	Inventario final de productos terminados	180.926,69	5.061,91		175.864,78
52	GASTOS	99.861,72	13		99.861,72
5201	GASTOS DE VENTA	4.716,60			4.716,60
520111	Promoción y publicidad	701,28			701,28
52012	Otros gastos	4.015,32			4.015,32
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	87.364,99			87.364,99
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	55.672,29			55.672,29
520202	Aportes a la seguridad social	3.238,31			3.238,31
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	8.152,48			8.152,48
520205	Honorarios, comisiones y dietas	283,33			283,33
520208	Mantenimiento y reparaciones	1.212,26			1.212,26
520209	Arrendamiento operativo				
520210	Comisiones	2.757,20			2.757,20
520212	Combustibles	243,60			243,60
520213	Lubricantes				
520214	Seguros y reaseguros	3.073,89			3.073,89
520215	Transporte	2.664,04			2.664,04
520216	Gastos de Gestión				
520217	Gastos de viaje	759,82			759,82
520218	Agua, energía, luz eléctrica y telecomunicaciones	58,42			58,42
520220	Impuestos, contribuciones y otros	929,99			929,99
520221	Depreciaciones	6.670,92			6.670,92
520222	Amortizaciones				
	Deterioro Inventarios				
520227	Otros gastos	1.648,44			1.648,44
5203	GASTOS FINANCIEROS	6.760,77			6.760,77
520301	Intereses	6.760,77			6.760,77
5204	OTROS GASTOS	1.019,36			1.019,36
520402	Otros	1.019,36			1.019,36
62	GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	23.688,41			18.626,50
	15% trabajadores	-3553,26			-3553,26

Impuesto a la renta	-5520,54	-5520,54
Reserva legal	-1184,42	-1184,42
UTILIDAD NETA	13.430,19	8.368,28

Las notas son parte integrante de los estados financieros

3.4.5 Conclusiones y Recomendaciones.

3.4.5.1 Conclusiones:

La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, es una tarea muy extensa y compleja que está iniciándose en nuestro país, dando sus primeros pasos hacia un proceso de globalización y estandarización de la información a nivel mundial, esto permitirá ampliar la visión de mucha gente hacia otros países; pero también es una tarea de gran responsabilidad para todas las personas involucradas en el área financiera y gerencial.

Una de las ventajas más relevantes con la aplicación de estas normas internacionales de información financiera es que la información se presenta de manera comparativa y además estandarizada, lo que permite visualizar mejor la situación financiera de las empresas no sólo a nivel nacional sino también internacional, no obstante se puede negar que también va a causar impactos económicos que tienen que ser presentadas a los dueños de las empresas quienes son los llamados a tomar decisiones en cuanto a los efectos de la aplicación de estas normas.

A partir de septiembre del año 2011 la empresa TEXTILES H.BRITO CÍA. LTDA., empezó el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera acogiendo el nuevo plan de cuentas dentro de su sistema contable, además se realizó un cuidadoso análisis de las Secciones de NIIF para PYMES conjuntamente con las políticas internas de la empresa para establecer las diferencias entre las NEC y las NIIF para PYMES todo esto sirvió como base para evaluar los impactos en los estados financieros por efectos de la conversión.

Básicamente el análisis se enfoco a los dos normativas, principalmente en el aspecto conceptual, que es el cambio más marcado, actualmente la información se la presenta de

manera comparativa siendo este también un impacto en el cambio, además es de obligatorio cumplimiento las notas explicativas para cada una de las cuentas que integran los estados financieros.

Se puede señalar de esta investigación, que la aplicación práctica de las NIIF para PYMES, hace que la información presentada sea la más real y fiable por el concepto del valor razonable aplicado, considerando las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, para sincerar los datos financieros, que abrirán mayores oportunidades y desafíos para la empresa, a nivel local, nacional e internacional.

Dejamos constancia que a través de este proceso de investigación se ha cumplido con el objetivo de la tesis, que es tener claro el Proceso de Implementación de las nuevas Normas de Información Financiera, además de contar con todo el apoyo de nuestra estimada tutora.

3.4.5.2 Recomendaciones:

La presente investigación constituirá una importante fuente de información no solo para la empresa objeto de nuestro estudio sino también para todas las empresas similares. Por los resultados obtenidos podemos recomendar:

- Toda la documentación presentada como respaldo del trabajo tiene que ser mantenida en archivos, para poder presentar información en el futuro, además de servir de fuente de información interna en la empresa, al gerente y personal administrativo de apoyo y al área contable en el proceso de transición.
- Este modelo a seguirse en el proceso de conversión, servirá para su aplicación a empresas pequeñas y medianas, a los administradores, profesionales contables y a los catedráticos de la UTPL, debiendo difundirse a través de la Universidad para ayudar en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

3.4.5.3 Bibliografía:

- Hansen Holm, Mario Arturo y otros. ***NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF***. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- ZAPATA L., Jorge E. (2011): ***Análisis práctico y guía de implementación de NIIF***. Quito Ecuador. Ediciones Abya-Yala
- Puruncajas Jiménez, Marco Antonio (2011). ***NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos***. Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). ***La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades***. United Kingdom: IASCF Publications Department.
- Mantilla B. Samuel Alberto (2012). ***Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)***. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Página Web:

- Ecuador contable: <http://ecuadorcontable.com>
- Instituto de investigaciones contables en Ecuador (IICE): <http://el-iice.com/>
- Superintendencia de Compañías del Ecuador: <http://www.supercias.gov.ec>
- IFRS: <http://www.ifrs.org/Home.htm>
- http://www.supercias.gov.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf
- ✓ <http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/supercias/NIIFPYMES.pdf>

ANEXOS

Anexo 1

Formatos de la Superintendencia de Compañías con los Balances de la Compañía

Estado de Situación Financiera:

	RAZÓN SOCIAL:	COMPAÑÍA DE TEXTILES H.BRITO CIA. LTDA.	P	POSITIVO						
	Dirección:	GENERAL TORRES 16-58 Y ALBERTO MUÑOZ VERNAZA	N	NEGATIVO						
	Número de:	2838237-0992841599								
	No. Expediente:	202216	AÑO:2011	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)					
RUC:	0190359360001	Correo electrónico: text_brito@yahoo.es								
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2010-2011										
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011										
JUNTA GENERAL QUE CONOCIO Y APROBO LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO:										
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:										
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN 31/12/2010):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
ACTIVO	1	474,991.63			474,763.37	365,649.77			383,225.15	
ACTIVO CORRIENTE	101	370,434.69			370,434.69	256,218.05			251,156.14	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	17,659.36			17,659.36	27,061.90			27,061.90	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	98,668.76			98,668.76	35,749.26			35,749.26	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201				0.00					P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				0.00					P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				0.00					P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				0.00					N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	65,913.80			65,913.80					P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206				0.00					P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	1,577.00			1,577.00	35,749.26			35,749.26	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	31,177.96			31,177.96					P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209				0.00					N
INVENTARIOS	10103	220,272.05			220,272.05	180,926.69			175,864.78	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				0.00					P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				0.00					P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PRO	1010303				0.00					P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRE	1010304				0.00					P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- PRODUCIDO POR LA	1010305				0.00					P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- COMPRADO A TERCER	1010306	207,165.64			207,165.64	180,926.69			180,926.69	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	13,106.41			13,106.41					P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308				0.00					P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309				0.00					P
OTROS INVENTARIOS	1010310				0.00					P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311				0.00					N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312				0.00			5,061.91	-5,061.91	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0.00			0.00	0.00			0.00	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401				0.00					P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				0.00					P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403				0.00					P

OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404			0.00					P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	10,275.87		10,275.87	12,480.20			12,480.20	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	7,650.12		7,650.12	6,135.21			6,135.21	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	2,625.75		2,625.75	6,344.99			6,344.99	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503			0.00					P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106			0.00					P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	23,558.65		23,558.65					P
				0.00					
ACTIVO NO CORRIENTE	102	104,556.94		104,328.68	109,431.72			132,069.01	
				0.00					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	32,299.90		32,071.64	20,202.58			32,816.53	
TERRENOS	1020101			0.00					P
EDIFICIOS	1020102			0.00					P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103			0.00					P
INSTALACIONES	1020104			0.00					P
MUEBLES Y ENSERES	1020105			0.00					P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106			0.00					P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107			0.00					P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1,194.00		1,194.00	1,194.00			1,194.00	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	31,364.60		31,364.60	31,364.60	6,700.00		38,064.60	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110			0.00					P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111			0.00					N
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-258.70	228.26	-486.96	-12,356.02	5,913.95		-6,442.07	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113			0.00					N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0.00		0.00	0.00			0.00	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401			0.00					P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402			0.00					N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403			0.00					N
				0.00					
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0.00		0.00	0.00			0.00	
TERRENOS	1020201			0.00					P
EDIFICIOS	1020202			0.00					P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203			0.00					N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204			0.00					N
				0.00					
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00		0.00	0.00			0.00	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301			0.00					P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302			0.00					P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303			0.00					P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304			0.00					P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305			0.00					N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			0.00					N
				0.00					
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0.00		0.00	0.00			0.00	
PLUSVALÍAS	1020401			0.00					P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	1020402			0.00					P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403			0.00					P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404			0.00					N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405			0.00					N
OTROS INTANGIBLES	1020406			0.00					P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	0.00		0.00	0.00			0.00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501			0.00	0.00				P
				0.00					
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00		0.00	0.00			0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601			0.00					P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602			0.00					N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603			0.00					P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604			0.00					N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	72,257.04		72,257.04	89,229.14			99,252.48	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701			0.00					P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702			0.00					P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703			0.00					P
OTRAS INVERSIONES	1020704	72,257.04		72,257.04	113,431.41			113,431.41	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705			0.00	-24,202.27	10,023.34		-14,178.93	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706			0.00					P
				0.00					
PASIVO	2	422,999.75		422,999.75	299,043.28			299,043.28	
PASIVO CORRIENTE	201	123,196.15		123,196.15	275,347.59			275,347.59	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101			0.00					P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102			0.00					P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	92,457.46		92,457.46	35,749.26			35,749.26	
LOCALES	2010301	49,417.07		49,417.07					P
DEL EXTERIOR	2010302	43,040.39		43,040.39	35,749.26			35,749.26	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	2,340.77		2,340.77	0.00			0.00	
LOCALES	2010401	2,340.77		2,340.77					P
DEL EXTERIOR	2010402			0.00					P
PROVISIONES	20105	1,184.18		1,184.18	590.72			590.72	
LOCALES	2010501	1,184.18		1,184.18	590.72			590.72	P
DEL EXTERIOR	2010502			0.00					P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106			0.00					P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	15,288.54		15,288.54	9,476.00			9,476.00	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	9,319.60		9,319.60	5,520.54			5,520.54	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702			0.00					P
CON EL IESS	2010703			0.00					P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704			0.00					P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	5,968.94		5,968.94	3,553.26			3,553.26	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706			0.00					P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	163.08		163.08	402.20			402.20	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109			0.00					P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110			0.00					P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUAS	20111			0.00					P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00		0.00	0.00			0.00	
JUBILACION PATRONAL	2011201			0.00					P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202			0.00					P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	11,762.12		11,762.12	229,531.61			229,531.61	P
				0.00					
PASIVO NO CORRIENTE	202	299,803.60		299,803.60	23,695.69			23,695.69	

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201			0.00						P
Cuentas y documentos por pagar	20202	0.00		0.00	0.00			0.00		P
LOCALES	2020201									P
DEL EXTERIOR	2020202			0.00						P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0.00		0.00	23,695.69			23,695.69		P
LOCALES	2020301			0.00	23,695.69			23,695.69		P
DEL EXTERIOR	2020302			0.00						P
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	20204	279,770.22		279,770.22	0.00			0.00		P
LOCALES	2020401	279,770.22		279,770.22						P
DEL EXTERIOR	2020402			0.00						P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205			0.00						P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206			0.00						P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0.00		0.00	0.00			0.00		P
JUBILACION PATRONAL	2020701			0.00						P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702			0.00						P
OTRAS PROVISIONES	20208			0.00						P
PASIVO DIFERIDO	20209	0.00		0.00	0.00			0.00		P
INGRESOS DIFERIDOS	2020901			0.00						P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902			0.00						P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	20,033.38		20,033.38						P
				0.00						
PATRIMONIO NETO	3	51,991.88		51,763.62	66,606.49			84,181.87		
CAPITAL	301	400.00		400.00	400.00			400.00		
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400.00		400.00	400.00			400.00		P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	30102			0.00						N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302									P
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303			0.00						P
RESERVAS	304	2,179.23		2,179.23	3,363.65			3,363.65		P
RESERVA LEGAL	30401	2,179.23		2,179.23	3,363.65			3,363.65		P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402			0.00						P
RESERVA DE CAPITAL	30403			0.00						D
OTRAS RESERVAS	30404			0.00						P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0.00		0.00	0.00			0.00		P
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501									P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502									P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503									P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504									P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	24,908.29		24,680.03	49,412.65			66,988.03		P
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	24,908.29	228.26	24,680.03	49,412.65			49,412.65		P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602			0.00						N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ	30603			0.00	0.00	5061.91	22637.29	17,575.38		D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	24,504.36		24,504.36	13,430.19			13,430.19		P
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	24,504.36		24,504.36	13,430.19			13,430.19		P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702			0.00						N
		228.26	228.26			27,699.20	27,699.20			

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: Hugo Brito Arévalo
 C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE: Adriana Abab Vásquez
 RUC:

Estado de Resultados:

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS				P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
NOMBRE DE LA ENTIDAD: COMPAÑÍA DE TEXTILES H BRITO CIA. LTDA.						
Dirección Comercial: General Torres 16-58 y Alberto Muñoz Vernaza						
No. Expediente 202216						
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL						
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF	
			DEBE	HABER		
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	719,397.36			719,397.36	
VENTA DE BIENES	4101	719,397.36			719,397.36	P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102					P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103					P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104					P
REGALÍAS	4105					P
INTERESES	4106					P
DIVIDENDOS	4107					P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108					P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110					N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111					N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112					N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	595,847.23			595,847.23	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS						
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	207,165.64			207,165.64	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	569,608.28			569,608.28	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103					P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106					P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107					P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110					N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-180,926.69			-180,926.69	N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202					P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-			-	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401					P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404					P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408					P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A	42	123,550.13		123,550.13	
OTROS INGRESOS						
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	52	99,861.72			99,861.72	
GASTOS DE VENTA						
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	4,015.32			-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				-	P
COMISIONES	520110				-	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				-	P
COMBUSTIBLES	520112				-	P
LUBRICANTES	520113				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				-	P
TRANSPORTE	520115				-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y cliente)	520116				-	P
GASTOS DE VIAJE	520117				-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				-	P
DEPRECIACIONES:	520121				-	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				-	P
AMORTIZACIONES:	520122				-	P
INTANGIBLES	52012201				-	P
OTROS ACTIVOS	52012202				-	P
GASTO DETERIORO:	520123				-	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				-	P
OTROS ACTIVOS	52012306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124				-	P
MANO DE OBRA	52012401				-	P
MATERIALES	52012402				-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				-	P



RAZÓN SOCIAL: COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CIA. LTDA
Dirección Comercial: General Torres 16-58 y Alberta Muñoz
No. Expediente: 202216
RUC: 0190359380001

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

	CODIGO	SALDOS NEC AL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRA CONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-			9.492,54	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-			18.102,84	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-			1.131.917,85	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101				719.397,36	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102				-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósito 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				412.520,49	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-			-1.115.815,31	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201				-705.967,17	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				-409.848,14	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	-			-6.700,00	
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				-6.700,00	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	-			-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301				-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302				-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303				-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304				-	P
Pagos de préstamos	950305				-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				-	P
Dividendos recibidos pagados	950308				-	P
Intereses recibidos	950309				-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310				-	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401				-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			9.492,54	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-			17.659,36	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-			27.061,90	

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF				
CONCILIACION ENTRE	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
		DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	13.430,19		13.430,19
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	11.245,28		11.245,28
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	6.183,37		6.183,37 D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	5.061,91		5.061,91 D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703			D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704			M
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
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-6.972,93		-6.972,93
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	60.715,17		60.715,17 D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802			D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	39.345,38		39.345,38 D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-23.470,17		-23.470,17 D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-59.642,43		-59.642,43 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-256.074,53		-256.074,53 D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-6.214,74		-6.214,74 D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809			-
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	236.768,41		236.768,41 D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	14.102,54		14.102,54
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF				
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>				
<p>.....</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE: Pinedo Mocha Gerardo Nuñez</p> <p>CURUC: 0700980865</p>		<p>.....</p> <p>FIRMA CONTADOR:</p> <p>NOMBRE: López Bravo Fabiola Azucena</p> <p>RUC: 0301854840001</p>		

	RAZÓN SOCIAL: COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	Dirección Comercial: GENERAL TORRES 16-98 Y ALBERTO MUÑOZ VERNAZA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	No. Expediente: 20216																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	RUC: 019039960001																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: FECHA:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (01-01-2011):																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">EN CIFRAS COMPLETAS US\$</th> <th rowspan="2">CAPITAL SOCIAL</th> <th rowspan="2">APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION</th> <th rowspan="2">PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES</th> <th colspan="4">RESERVAS</th> <th colspan="4">OTROS RESULTADOS INTEGRALES</th> <th colspan="3">RESULTADOS ACUMULADOS</th> <th colspan="2">RESULTADOS DEL EJERCICIO</th> <th rowspan="2">TOTAL PATRIMONIO</th> </tr> <tr> <th>RESERVA LEGAL</th> <th>RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS</th> <th>RESERVA DE CAPITAL</th> <th>OTRAS RESERVAS</th> <th>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</th> <th>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</th> <th>ACTIVOS INTANGIBLES</th> <th>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION</th> <th>GANANCIAS ACUMULADAS</th> <th>(PERDIDAS ACUMULADAS)</th> <th>RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</th> <th>GANANCIA NETA DEL PERIODO</th> <th>(PERDIDA NETA DEL PERIODO)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>301</td> <td>302</td> <td>303</td> <td>30401</td> <td>30402</td> <td>30403</td> <td>30404</td> <td>30501</td> <td>30502</td> <td>30503</td> <td>30504</td> <td>30601</td> <td>30602</td> <td>30603</td> <td>30701</td> <td>30702</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 de Enero de 2011</td> <td>400.00</td> <td></td> <td></td> <td>2.179.23</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>25.048.45</td> <td></td> <td></td> <td>24.264.20</td> <td></td> <td>51.991.88</td> </tr> <tr> <td>DETALLE AJUSTES POR NIIF:</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>10% Trabajadores</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Distribución Utilidades</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Reserva Legal</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Impuesto a la Renta</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF</td> <td>400.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>2.179.23</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>25.048.45</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>24.264.20</td> <td>0.00</td> <td>51.991.88</td> </tr> <tr> <td colspan="3">FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">EN CIFRAS COMPLETAS US\$</th> <th rowspan="2">CAPITAL SOCIAL</th> <th rowspan="2">APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION</th> <th rowspan="2">PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES</th> <th colspan="4">RESERVAS</th> <th colspan="4">OTROS RESULTADOS INTEGRALES</th> <th colspan="3">RESULTADOS ACUMULADOS</th> <th colspan="2">RESULTADOS DEL EJERCICIO</th> <th rowspan="2">TOTAL PATRIMONIO</th> </tr> <tr> <th>RESERVA LEGAL</th> <th>RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS</th> <th>RESERVA DE CAPITAL</th> <th>OTRAS RESERVAS</th> <th>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</th> <th>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</th> <th>ACTIVOS INTANGIBLES</th> <th>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION</th> <th>GANANCIAS ACUMULADAS</th> <th>(PERDIDAS ACUMULADAS)</th> <th>RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</th> <th>GANANCIA NETA DEL PERIODO</th> <th>(PERDIDA NETA DEL PERIODO)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>301</td> <td>302</td> <td>303</td> <td>30401</td> <td>30402</td> <td>30403</td> <td>30404</td> <td>30501</td> <td>30502</td> <td>30503</td> <td>30504</td> <td>30601</td> <td>30602</td> <td>30603</td> <td>30604</td> <td>30605</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC</td> <td></td> </tr> <tr> <td>31 de Diciembre de 2011</td> <td>990101</td> <td>400.00</td> <td></td> <td>3.363.65</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>49.412.65</td> <td></td> <td></td> <td>13.430.19</td> <td></td> <td>66.606.49</td> </tr> <tr> <td>CORRECCIONES DE ERRORES:</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</td> <td>990101</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES</td> <td>990102</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>CORRECCIONES DE ERRORES:</td> <td>990103</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DETALLE AJUSTES POR NIIF:</td> <td>9902</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>AUMENTO DISTRIBUCION DEL CAPITAL SOCIAL</td> <td>990201</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</td> <td>990202</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES</td> <td>990203</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DIVIDENDOS</td> <td>990204</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES</td> <td>990205</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</td> <td>990206</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD (PLANTA Y EQUIPO)</td> <td>990207</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES</td> <td>990208</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OTROS CAMBIOS (DETALLAR)</td> <td>990209</td> <td></td> <td>15.937.29</td> <td></td> <td></td> <td>15.937.29</td> </tr> <tr> <td>DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS</td> <td></td> <td>-5.061.91</td> </tr> <tr> <td>VALUACION DE ACTIVOS FIJOS</td> <td></td> <td>6.700.00</td> </tr> <tr> <td>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)</td> <td>990210</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF</td> <td>99</td> <td>400.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>3.363.65</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>49.412.65</td> <td>0.00</td> <td>17.575.38</td> <td>13.430.19</td> <td>0.00</td> <td>84.181.87</td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="3"> <p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS, QUE CONOCIO Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="3"> <table> <tr> <td>RIMA REPRESENTANTE LEGAL</td> <td>RIMA CONTADOR</td> </tr> <tr> <td>NOMBRE: Hugo Brito Arévalo</td> <td>NOMBRE: Adriana Abad Vásquez</td> </tr> <tr> <td>CURUC:</td> <td>RUC:</td> </tr> </table> </td> </tr> </tbody></table>			EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS ACUMULADAS)	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(PERDIDA NETA DEL PERIODO)		301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702		SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																		1 de Enero de 2011	400.00			2.179.23								25.048.45			24.264.20		51.991.88	DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0.00	10% Trabajadores																	0.00	Distribución Utilidades																	0.00	Reserva Legal																	0.00	Impuesto a la Renta																	0.00	SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	400.00	0.00	0.00	2.179.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25.048.45	0.00	0.00	24.264.20	0.00	51.991.88	FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):			<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">EN CIFRAS COMPLETAS US\$</th> <th rowspan="2">CAPITAL SOCIAL</th> <th rowspan="2">APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION</th> <th rowspan="2">PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES</th> <th colspan="4">RESERVAS</th> <th colspan="4">OTROS RESULTADOS INTEGRALES</th> <th colspan="3">RESULTADOS ACUMULADOS</th> <th colspan="2">RESULTADOS DEL EJERCICIO</th> <th rowspan="2">TOTAL PATRIMONIO</th> </tr> <tr> <th>RESERVA LEGAL</th> <th>RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS</th> <th>RESERVA DE CAPITAL</th> <th>OTRAS RESERVAS</th> <th>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</th> <th>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</th> <th>ACTIVOS INTANGIBLES</th> <th>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION</th> <th>GANANCIAS ACUMULADAS</th> <th>(PERDIDAS ACUMULADAS)</th> <th>RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</th> <th>GANANCIA NETA DEL PERIODO</th> <th>(PERDIDA NETA DEL PERIODO)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>301</td> <td>302</td> <td>303</td> <td>30401</td> <td>30402</td> <td>30403</td> <td>30404</td> <td>30501</td> <td>30502</td> <td>30503</td> <td>30504</td> <td>30601</td> <td>30602</td> <td>30603</td> <td>30604</td> <td>30605</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC</td> <td></td> </tr> <tr> <td>31 de Diciembre de 2011</td> <td>990101</td> <td>400.00</td> <td></td> <td>3.363.65</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>49.412.65</td> <td></td> <td></td> <td>13.430.19</td> <td></td> <td>66.606.49</td> </tr> <tr> <td>CORRECCIONES DE ERRORES:</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</td> <td>990101</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES</td> <td>990102</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>CORRECCIONES DE ERRORES:</td> <td>990103</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DETALLE AJUSTES POR NIIF:</td> <td>9902</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>AUMENTO DISTRIBUCION DEL CAPITAL SOCIAL</td> <td>990201</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</td> <td>990202</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES</td> <td>990203</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DIVIDENDOS</td> <td>990204</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES</td> <td>990205</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</td> <td>990206</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD (PLANTA Y EQUIPO)</td> <td>990207</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES</td> <td>990208</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OTROS CAMBIOS (DETALLAR)</td> <td>990209</td> <td></td> <td>15.937.29</td> <td></td> <td></td> <td>15.937.29</td> </tr> <tr> <td>DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS</td> <td></td> <td>-5.061.91</td> </tr> <tr> <td>VALUACION DE ACTIVOS FIJOS</td> <td></td> <td>6.700.00</td> </tr> <tr> <td>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)</td> <td>990210</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF</td> <td>99</td> <td>400.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>3.363.65</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>49.412.65</td> <td>0.00</td> <td>17.575.38</td> <td>13.430.19</td> <td>0.00</td> <td>84.181.87</td> </tr> </tbody> </table>			EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS ACUMULADAS)	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(PERDIDA NETA DEL PERIODO)		301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605		SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																		31 de Diciembre de 2011	990101	400.00		3.363.65								49.412.65			13.430.19		66.606.49	CORRECCIONES DE ERRORES:																	0.00	SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101																0.00	CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990102																0.00	CORRECCIONES DE ERRORES:	990103																0.00	DETALLE AJUSTES POR NIIF:	9902																0.00	AUMENTO DISTRIBUCION DEL CAPITAL SOCIAL	990201																0.00	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202																0.00	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203																0.00	DIVIDENDOS	990204																0.00	TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205																0.00	REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206																0.00	REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD (PLANTA Y EQUIPO)	990207																0.00	REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208																0.00	OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209													15.937.29			15.937.29	DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS																	0.00	DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS																	-5.061.91	VALUACION DE ACTIVOS FIJOS																	6.700.00	RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210																0.00	SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	99	400.00	0.00	0.00	3.363.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49.412.65	0.00	17.575.38	13.430.19	0.00	84.181.87	<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS, QUE CONOCIO Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>			<table> <tr> <td>RIMA REPRESENTANTE LEGAL</td> <td>RIMA CONTADOR</td> </tr> <tr> <td>NOMBRE: Hugo Brito Arévalo</td> <td>NOMBRE: Adriana Abad Vásquez</td> </tr> <tr> <td>CURUC:</td> <td>RUC:</td> </tr> </table>			RIMA REPRESENTANTE LEGAL	RIMA CONTADOR	NOMBRE: Hugo Brito Arévalo	NOMBRE: Adriana Abad Vásquez	CURUC:	RUC:
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION					PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS		ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS ACUMULADAS)	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(PERDIDA NETA DEL PERIODO)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
1 de Enero de 2011	400.00			2.179.23								25.048.45			24.264.20		51.991.88																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
10% Trabajadores																	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Distribución Utilidades																	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Reserva Legal																	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Impuesto a la Renta																	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	400.00	0.00	0.00	2.179.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25.048.45	0.00	0.00	24.264.20	0.00	51.991.88																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">EN CIFRAS COMPLETAS US\$</th> <th rowspan="2">CAPITAL SOCIAL</th> <th rowspan="2">APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION</th> <th rowspan="2">PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES</th> <th colspan="4">RESERVAS</th> <th colspan="4">OTROS RESULTADOS INTEGRALES</th> <th colspan="3">RESULTADOS ACUMULADOS</th> <th colspan="2">RESULTADOS DEL EJERCICIO</th> <th rowspan="2">TOTAL PATRIMONIO</th> </tr> <tr> <th>RESERVA LEGAL</th> <th>RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS</th> <th>RESERVA DE CAPITAL</th> <th>OTRAS RESERVAS</th> <th>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</th> <th>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</th> <th>ACTIVOS INTANGIBLES</th> <th>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION</th> <th>GANANCIAS ACUMULADAS</th> <th>(PERDIDAS ACUMULADAS)</th> <th>RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</th> <th>GANANCIA NETA DEL PERIODO</th> <th>(PERDIDA NETA DEL PERIODO)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>301</td> <td>302</td> <td>303</td> <td>30401</td> <td>30402</td> <td>30403</td> <td>30404</td> <td>30501</td> <td>30502</td> <td>30503</td> <td>30504</td> <td>30601</td> <td>30602</td> <td>30603</td> <td>30604</td> <td>30605</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC</td> <td></td> </tr> <tr> <td>31 de Diciembre de 2011</td> <td>990101</td> <td>400.00</td> <td></td> <td>3.363.65</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>49.412.65</td> <td></td> <td></td> <td>13.430.19</td> <td></td> <td>66.606.49</td> </tr> <tr> <td>CORRECCIONES DE ERRORES:</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</td> <td>990101</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES</td> <td>990102</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>CORRECCIONES DE ERRORES:</td> <td>990103</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DETALLE AJUSTES POR NIIF:</td> <td>9902</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>AUMENTO DISTRIBUCION DEL CAPITAL SOCIAL</td> <td>990201</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</td> <td>990202</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES</td> <td>990203</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DIVIDENDOS</td> <td>990204</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES</td> <td>990205</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</td> <td>990206</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD (PLANTA Y EQUIPO)</td> <td>990207</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES</td> <td>990208</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OTROS CAMBIOS (DETALLAR)</td> <td>990209</td> <td></td> <td>15.937.29</td> <td></td> <td></td> <td>15.937.29</td> </tr> <tr> <td>DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS</td> <td></td> <td>-5.061.91</td> </tr> <tr> <td>VALUACION DE ACTIVOS FIJOS</td> <td></td> <td>6.700.00</td> </tr> <tr> <td>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)</td> <td>990210</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF</td> <td>99</td> <td>400.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>3.363.65</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>49.412.65</td> <td>0.00</td> <td>17.575.38</td> <td>13.430.19</td> <td>0.00</td> <td>84.181.87</td> </tr> </tbody> </table>			EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS ACUMULADAS)	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(PERDIDA NETA DEL PERIODO)		301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605		SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																		31 de Diciembre de 2011	990101	400.00		3.363.65								49.412.65			13.430.19		66.606.49	CORRECCIONES DE ERRORES:																	0.00	SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101																0.00	CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990102																0.00	CORRECCIONES DE ERRORES:	990103																0.00	DETALLE AJUSTES POR NIIF:	9902																0.00	AUMENTO DISTRIBUCION DEL CAPITAL SOCIAL	990201																0.00	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202																0.00	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203																0.00	DIVIDENDOS	990204																0.00	TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205																0.00	REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206																0.00	REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD (PLANTA Y EQUIPO)	990207																0.00	REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208																0.00	OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209													15.937.29			15.937.29	DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS																	0.00	DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS																	-5.061.91	VALUACION DE ACTIVOS FIJOS																	6.700.00	RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210																0.00	SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	99	400.00	0.00	0.00	3.363.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49.412.65	0.00	17.575.38	13.430.19	0.00	84.181.87																																																																																																																																																																																																																			
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION					PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS		ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS ACUMULADAS)	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(PERDIDA NETA DEL PERIODO)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
31 de Diciembre de 2011	990101	400.00		3.363.65								49.412.65			13.430.19		66.606.49																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
CORRECCIONES DE ERRORES:																	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990102																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
CORRECCIONES DE ERRORES:	990103																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
DETALLE AJUSTES POR NIIF:	9902																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
AUMENTO DISTRIBUCION DEL CAPITAL SOCIAL	990201																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
DIVIDENDOS	990204																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD (PLANTA Y EQUIPO)	990207																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209													15.937.29			15.937.29																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS																	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS																	-5.061.91																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
VALUACION DE ACTIVOS FIJOS																	6.700.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210																0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	99	400.00	0.00	0.00	3.363.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49.412.65	0.00	17.575.38	13.430.19	0.00	84.181.87																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS, QUE CONOCIO Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
<table> <tr> <td>RIMA REPRESENTANTE LEGAL</td> <td>RIMA CONTADOR</td> </tr> <tr> <td>NOMBRE: Hugo Brito Arévalo</td> <td>NOMBRE: Adriana Abad Vásquez</td> </tr> <tr> <td>CURUC:</td> <td>RUC:</td> </tr> </table>			RIMA REPRESENTANTE LEGAL	RIMA CONTADOR	NOMBRE: Hugo Brito Arévalo	NOMBRE: Adriana Abad Vásquez	CURUC:	RUC:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
RIMA REPRESENTANTE LEGAL	RIMA CONTADOR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
NOMBRE: Hugo Brito Arévalo	NOMBRE: Adriana Abad Vásquez																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
CURUC:	RUC:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															

Anexo 2:

Papel de trabajo PT-1 de la corrección de la depreciación del año 2010

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.						
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES						PT-1
AJUSTE POR ERROR CONTABLE EN EL REGISTRO DEL GASTO DE LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL AÑO 2010						
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2010	RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF	
			DEBE	HABER		
3.0.6	RESULTADOS ACUMULADOS	24,504.36	228.26		24,732.62	
3.0.6.01	Ganancia Acumuladas					
1020112	(-) Depreciación Acumulada de propiedades, planta y equipo	-258.7		228.26	-486.96	
3.0.6.01	Ganancia Acumuladas					
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE						
FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEP.2009	DEP.2010	DEP.2011	TOTAL DEP AL 31/12/2011
9/9/2009	Computador PCSYSTEM P4	456.00	38.00	151.98	151.98	341.96
9/23/2009	Computador piv 3.0 hz	540.00	45.00	179.98	179.98	404.96
10/16/2009	Monitor	108.00	6.00	36.00	36.00	78.00
12/22/2009	Impresora Xerox Phaser 6128 MFP	90.00		30.00	30.00	60.00
	TOTAL	1,194.00	89.00	397.96	397.96	884.92
VEHÍCULOS						
FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEP.2009	DEP.2010	DEP.2011	TOTAL DEP AL 31/12/2011
12/23/2010	TOYOTA DOBLE CABINA AÑO 2010	31,364.60			6,272.92	6,272.92
	TOTAL	31,364.60	0.00	0.00	6,272.92	6,272.92
		2009	2010	2011		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	89.00	397.96	397.96		
	TOTAL	89.00	397.96	397.96		
	Total depreciación acumulda al 31-12-2010 (CALCULO CORREGIDO)		486.96			
	SALDO DEPRECIACION ACUMULADA AL 31-13-2010		-258.70			
	DIFERENCIA PARA SER AJUSTADA		228.26			
COMENTARIO:						
Se tiene que realizar un ajuste por un error contable al cargar un menor valor en el gasto de la depreciación acumulada en la declaracion del impuesto a la renta del año 2010.						
						Realizado por:

Anexo 3

Estado de Evolución Patrimonial y Estado de Flujo del Efectivo preparados por la Empresa.

Estado de Evolución Patrimonial

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA LTDA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO Por el año terminado al 31 de diciembre del 2010										
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
AÑO 2010										
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC										0
1 de Enero de 2010	400,00		2.179,23		24.908,29			24.504,36		51.991,88
CORRECCIONES DE ERROR:										
										0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:										0,00
15% Trabajadores										0,00
Distribución Utilidades										0,00
Reserva Legal										0,00
Impuesto a la Renta										0,00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	400,00	0,00	2.179,23	0,00	24.908,29	0,00	0,00	24.504,36	0,00	51.991,88

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO Por el año terminado al 31 de diciembre del 2011										
AÑO 2011	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
SALDO INICIAL DEL										0
1 de Enero de 2011	400,00		3.363,65		49.412,65			13.430,19		66.606,49
CORRECCIONES DE ERROR:										
										0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:										0,00
Otros cambios								15.937,29		15.937,29
Deterioro de activos										
Valuación de activos fijos								6.700,00		6.700,00
Impuesto a la Renta										0,00
Deterioro de instrumentos financieros.										0,00
Deterioro de activos fijos.										0,00
Valuación de activos fijos.										0,00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO)								-5.061,91		-5.061,91
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	400,00	0,00	3.363,65	0,00	49.412,65	0,00	22.637,29	8.368,28	0,00	84.181,87

Estado de Flujo de Efectivo

COMPAÑÍA DE TEXTILES H.BRITO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - BALANES GENERALES
31/12/2011
(Expresado en dólares)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31/12/2010	SALDOS AL 31/12/2011	VARIACION	TIPO DE ACTIVIDAD			ELIMINACIONES	TOTAL	CONTROL
				OPERACION	INVERSION	FINANCIAMIENTO			
ACTIVOS									
Efectivo y equivalentes de efectivo	17.659,36	27.061,90	9.402,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.402,54
Inventarios	220.272,05	175.864,78	-44.407,27	-44.407,27	0,00	0,00	0,00	-44.407,27	0,00
Activos Financieros - Cuentas por Cobrar	98.668,76	35.749,26	-62.919,50	-62.919,50	0,00	0,00	0,00	-62.919,50	0,00
Provisión para Cuentas Incobrables			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obras en Proceso			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servicios y Otros Pagos Anticipados			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos por Impuestos Corrientes	10.275,87	12.480,20	2.204,33	2.204,33	0,00	0,00	0,00	2.204,33	0,00
Gastos Pagados por Anticipado		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos Corrientes Mantenidos para a Venta		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros activos corrientes	23.558,65	0,00	-23.558,65	-23.558,65	0,00	0,00	0,00	-23.558,65	0,00
	370.434,69	251.156,14	-119.278,55	-128.681,09	0,00	0,00	0,00	-128.681,09	-9.402,54
Activos Fijos	32.558,60	39.258,60	6.700,00		6.700,00	0,00	0,00	6.700,00	0,00
Depreciación Acumulada	-258,70	-6.442,07	-6.183,37	-6.183,37	0,00	0,00	0,00	-6.183,37	0,00
Revalorizaciones									
	402.734,59	383.972,67	-118.761,92	-134.864,46	6.700,00	0,00	0,00	-128.164,46	-9.402,54
Activos financieros no Corrientes			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras inversiones	72.257,04	113.431,41	41.174,37	41.174,37	0,00	0,00	0,00	41.174,37	0,00
(c) Provision valuación de inversiones		-14.178,93	-14.178,93	-14.178,93	0,00	0,00	0,00	-14.178,93	0,00
	474.991,63	383.225,15	-91.766,48	-107.869,02	6.700,00	0,00	0,00	-101.169,02	-9.402,54
PASIVOS									
Cuentas y Documentos por Pagar	92.457,46	35.749,26	-56.708,20	-56.708,20	0,00	0,00	0,00	-56.708,20	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	2.340,77	0,00	-2.340,77	-2.340,77	0,00	0,00	0,00	-2.340,77	0,00
Provisiones	1.184,18	590,72	-593,46	-593,46	0,00	0,00	0,00	-593,46	0,00
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas									
Otras Obligaciones Corrientes	11.925,20	229.933,81	218.008,61	218.008,61	0,00	0,00	0,00	218.008,61	0,00
Cuentas por Pagar Diversas	15.288,54	9.073,80	-6.214,74	-6.214,74	0,00	0,00	0,00	-6.214,74	0,00
Otros pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipos de Clientes			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	123.196,15	275.347,59	152.151,44	152.151,44	0,00	0,00	0,00	152.151,44	0,00
Cuentas y Documentos por Pagar L/P	279.770,22	23.695,69	-256.074,53	-256.074,53	0,00	0,00	0,00	-256.074,53	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipos de Clientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras Provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasivo Diferido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Pasivos no corrientes	20.033,38	0,00	-20.033,38	-20.033,38	0,00	0,00	0,00	-20.033,38	0,00
	422.999,75	299.043,28	-123.956,47	-123.956,47	0,00	0,00	0,00	-123.956,47	0,00
Capital Social	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capital Suscrito y no pagado		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva Legal	2.179,23	3.363,65	1.184,42	1.184,42	0,00	0,00	0,00	1.184,42	0,00
Reserva Voluntaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras reservas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportaciones Futura Capitalización		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Resultados Integrales		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(c) Pérdida acumulada ejercicios anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIF		17.575,38	17.575,38	17.575,38	0,00	0,00	0,00	17.575,38	0,00
Resultados Acumulados	25.048,45	49.412,65	24.364,20	24.364,20	0,00	0,00	0,00	24.364,20	0,00
Resultados del Ejercicio	24.364,20	13.430,19	-10.934,01	-10.934,01	0,00	0,00	0,00	-10.934,01	0,00
	51.991,88	84.181,87	32.189,99	32.189,99	0,00	0,00	0,00	32.189,99	0,00
	474.991,63	383.225,15	-91.766,48	-91.766,48	0,00	0,00	0,00	-91.766,48	0,00
	0,00	0,00	0,00	-16.102,54	6.700,00	0,00	0,00	-9.402,54	-9.402,54

COMPañÍA DE TEXTILES H.BRITO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2010
31/12/2010
(Expresado en dólares)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 40.908,00	ELIMINACIONES		SALDOS AJUSTADOS FLUJO
		Recibido	Pagado	
RESULTADOS				
Ingresos Operacionales	719.397,36			719.397,36
Otros cobros por actividades de operación				
Inventarios	x	44.407,27		44.407,27
Activos Financieros y cuentas por cobrar	x	62.919,50		62.919,50
Otros activos corrientes		23.558,65		23.558,65
Depreciación acumulada		6.183,37		6.183,37
Provisión valuación de inversiones		14.178,93		14.178,93
Otras obligaciones corrientes		218.008,61		218.008,61
Reserva legal		1.184,42		1.184,42
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIF		17.575,38		17.575,38
Resultados acumulados		24.364,20		24.364,20
				0,00
	719.397,36	412.380,33		1.131.777,69
Costo Operativos	-704.782,75			-704.782,75
15% Trabajadores				0,00
Gastos Administrativos				0,00
Gastos de personal				0,00
Gastos Financieros	0,00			0,00
	0,00			0,00
Activos Financieros - Cuentas por Cobrar	x			0,00
Activos por Impuestos Corrientes	x		-2.204,33	-2.204,33
Otras inversiones	x		-41.174,37	-41.174,37
Cuentas y documentos por pagar	x		-56.708,20	-56.708,20
Obligaciones con instituciones financieras			-2.340,77	-2.340,77
Cuentas por pagar diversas			-593,46	-593,46
Provisiones			-6.214,74	-6.214,74
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo			-256.074,53	-256.074,53
Otros activos no corrientes			-20.033,38	-20.033,38
Resultados del ejercicio			-24.364,20	-24.364,20
	14.614,61		-409.707,98	17.286,96
Otros Ingresos no operacionales				0,00
Otros Gastos no operacionales				-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	14.614,61			17.286,96
Participación Trabajadores				-
Reserva Legal	-1.184,42			-1.184,42
Impuesto a la Renta				-
Utilidad / (Pérdida del Período)	13.430,19			16.102,54
	0,00			-16.102,54

COMPAÑÍA DE TEXTILES H. BRITO CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO CONVERTIDO SEGÚN NIIF
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación	0,00	1.131.777,69
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	0,00	719.397,36
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0,00	0,00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar		
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		
Otros cobros por actividades de operación	0,00	412.380,33
Clases de pagos por actividades de operación	0,00	1.115.675,15
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	0,00	-705.967,17
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		
Pagos a y por cuenta de los empleados	0,00	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		
Otros pagos por actividades de operación	0,00	-409.707,98
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0,00	16.102,54

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		

Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	6.700,00
Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
Compras de activos intangibles		
Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
Compras de otros activos a largo plazo		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Dividendos recibidos		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
TOTAL B21 FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00	-6.700,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aporte en efectivo por aumento de capital		
Financiamiento por emisión de títulos valores		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
Financiación por préstamos a largo plazo		
Pagos de préstamos		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
Dividendos recibidos -pagados		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00	0,00
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	0,00	9.402,54
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Saldo al inicio del año	0,00	17.659,36

Saldo al fin del año

0,00

27.061,90