



# **UNIVERSIDAD TÈCNICA PARTICULAR DE LOJA**

*La Universidad Técnica Particular de Loja*

## **ÀREA ADMINISTRATIVA**

### **TITULACIÒN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÌA**

Anàlisis y aplicaciòn de las Normas Internacionales de Informaciòn Financiera NIIF relacionadas con la preparaciòn y presentaciòn de Estados Financieros, de la empresa Indiquimica S. A., año 2012.

### **TRABAJO DE FIN DE TITULACIÒN**

**AUTORES:** Contreras Minchala, Silvana Patricia

Maldonado Peralta, Blanca Leonor

**DIRECTORA:** Orozco Cañar, Laura Patricia, Lcda.

**CENTRO UNIVERSITARIO CUENCA**

2013

Lcda. Laura Patricia Orozco Cañar

**DOCENTE DE LA TITULACIÓN DE CIENCIAS CONTABLES 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 Contreras Minchala Silvana Patricia y Maldonado Peralta Blanca Leonor ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

f) \_\_\_\_\_

Lic. Laura Patricia Orozco Cañar

C.I: 1104241482

## DECLARACIÓN Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras, Silvana Patricia Contreras Minchala y Blanca Leonor Maldonado Peralta, 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 eximimos 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”

f. \_\_\_\_\_

Silvana Patricia Contreras Minchala

Autora

Cédula 0103623773

\_\_\_\_\_

Blanca Leonor Maldonado Peralta

Autora

Cédula: 0104701545

## DEDICATORIA

A Jehová, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi hija Erika, el amor de mi vida, porque con su inocencia y ternura me motiva y llena de esperanza y me hace creer que todo es posible de lograr.

A mis padres Luis y Esther, que me dieron la vida, y han estado conmigo en todo momento, Gracias Papi y Mami, por creer en mi, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su amor, por eso les agradezco que estén conmigo a mi lado, aquí esta lo que ustedes me brindaron, solamente les estoy devolviendo lo que ustedes me dieron en un principio.

A mis hermanos, Mario, Viviana, Henry, Ana, Andrés y Geovanna, por estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero mucho.

A mis sobrinos, Daniela, Josué, Samuel, Matéis y Pedrito, para que veas en mí un ejemplo a seguir.

A todos mis amigos, por compartir los buenos y malos momentos. A todos aquellos familiares y amigos que no recordé al momento de escribir esto. Ustedes saben quiénes son.

SILVANA PATRICIA CONTRERAS MINCHALA

A Dios por que es quien guía mis pasos en el camino de la vida ayudándome a superar obstáculos y enseñándome las cosas que realmente son importantes en la vida.

A mi familia quien con su esfuerzo, paciencia y respaldo incondicional me ha enseñado a ser dedicada y perseverante en las actividades en las que me desenvuelvo, siendo mi ejemplo de superación.

A mi hermano Mauro Maldonado que con su dedicación y entrega ha sabido encaminarme a ser una persona de bien que posee metas y objetivos.

A mi familia y las personas que creyeron en mí, para que el presente trabajo sea ejemplo de persistencia y dedicación en las metas que uno se proponga.

BLANCA LEONOR MALDONADO PERALTA

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Técnica Particular de Loja por permitirnos realizar nuestros estudios profesionales, a través de la Educación a Distancia.

A la titulación de Ciencias Contables y Auditoría que fue nuestro templo del saber, donde se forjan profesionales de alto nivel académico, científico y valores éticos.

Nuestro mayor agradecimiento va dirigido hacia nuestra directora, Lic. Laura Orozco, por habernos encaminado en el cumplimiento y elaboración de este trabajo, el mismo que se ha convertido en un hecho importante y de gran trascendencia en nuestras vidas.

Después de todo el tiempo, dedicación y esfuerzo puestos en la elaboración de este trabajo de investigación, queremos agradecer a todas las personas que hicieron posible la culminación del mismo.

Nos encontramos a punto de cumplir nuestro objetivo y sobre todo el gran sueño de llegar a nuestra graduación, este es el motivo por el cual agradecemos muy afectuosamente y de todo corazón a Dios que es nuestra fuerza motivadora y el único sentido de nuestra existencia.

Las autoras

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Certificación.....	i
Declaración y cesión de derechos.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de gráficos.....	viii
Índice de cuadros.....	ix
Resumen ejecutivo.....	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).....	5
1.2. Organismos emisores de la normativa contable .....	6
1.3. Definición de las NIIF.....	7
1.4. Objetivos de las NIIF.....	7
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	8
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	9
1.7. Evolución de la normativa contable.....	11
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	12
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.....	14

### CAPÍTULO II

## **2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

2.1.	Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	17
2.2.	NIC 1: Presentación de estados financieros.....	21
2.3.	NIC 7: Estado de flujos de efectivo.....	22
2.4.	NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias.....	23
2.5.	NIC 12: Impuesto a las ganancias.....	25
2.6.	Secciones 2 a la 8 de la NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES).....	26
2.7.	Diferencias entre NIIF completas y NIIF para PYMES.....	30
2.8.	Análisis de los formatos de la SIC (Superintendencia de Compañías).....	34

## **CAPÍTULO III**

### **3. APLICACIÓN PRÁCTICA**

3.1.	Antecedentes generales de la empresa.....	39
3.2.	Estructura organizacional.....	41
3.3.	Procesos generales.....	42
3.4.	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.....	51
3.4.1.	Elaboración del plan de cuentas.....	51
3.4.2.	Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	61
3.4.3.	Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	64
3.4.4.	Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	69

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Conclusiones.....	85
Recomendaciones.....	87
BIBLIOGRAFÍA.....	89

ANEXOS.....	91
-------------	----

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1: Contenido del Marco Conceptual.....	17
Gráfico No 2: Organigrama estructural.....	41
Gráfico No. 3: Organigrama personal.....	42
Gráfico No. 4: Proceso de distribución de productos químicos.....	43
Gráfico No. 5: Procesos generales de la empresa.....	44
Gráfico No. 6: Proceso contable de la empresa (general).....	45
Gráfico No.7: Proceso contable de la empresa (detallado).....	46
Gráfico No. 8: Proceso de producción y su control.....	47
Gráfico No.9: Definición de propiedad, planta y equipo según la NIC 16.....	48
Gráfico No. 10: Elementos del costo de propiedad, planta y equipo.....	49
Gráfico No. 11: Regla para el registro de propiedad, planta y equipo.....	49
Gráfico No. 12: Control de inventario.....	50

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1: Principales oportunidades y desafíos que los países a nivel mundial han tenido que enfrentar para la adopción de las NIIF.....	10
Cuadro No. 2: Alcance del Marco Conceptual.....	18
Cuadro No 3: Principales diferencias entre las NIIF completas y las NIIF para PYMES.....	31
Cuadro No. 4: Estructura de las NIIF según el IASB.....	34
Cuadro No.5 Compatibilidad con NIIF.....	61
Cuadro No. 6: Políticas y estimaciones contables de INDIQUIMICA S.A. para cumplir con NIIF.....	62

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata acerca del análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros para la empresa Indiquímica S.A, en el año 2012, y está orientado a que dicha organización se encamine dentro de la corriente mundial y del país relacionada con la estandarización y uso de estas normas, así como la incorporación de nuevas formas de registros y procesos de la información financiera. En esta investigación se presentan aspectos importantes relacionados con los objetivos que aspiramos, el problema de la investigación, las variables de estudio, la hipótesis, el desarrollo y resultados del proceso aplicado en la empresa para la elaboración y presentación de Estados Financieros según las NIIF.

Las conclusiones y las recomendaciones de la presente investigación, pero sobre todo la aplicación práctica de la misma que fortalece el trabajo investigativo y orienta la consecución de los objetivos señalados, dan un aporte firme y significativo sobre este importante tema.

**Palabras Claves:** Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas a los Estados Financieros de la Empresa “Indiquímica S.A.”.

## ABSTRAC

The present research work deals with the analysis and implementation of International Financial Reporting Standards IFRS relating to the preparation and presentation of financial statements for the company Indiquímica SA , in 2012 , and is oriented to the organization is heading in global current and country on the standardization and use of these standards , as well as incorporating new forms of records and financial reporting processes .In this research are important aspects related to the objectives we aspire , the research problem , the study variables , the hypothesis, the results of the process development and the company applied for the preparation and presentation of financial statements under IFRS.

The conclusions and recommendations of this research , but especially the practical application of it that strengthens the research work and guides the achievement of the objectives set out , give a firm and significant contribution to this important topic.

**Keywords:** International Financial Reporting Standards (IFRS) applied to the Financial Statements of the “Indiquímica S.A.”

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general, analizar y aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros en la empresa Indiquímica S.A, en el año 2012.

Dentro de los objetivos específicos que se pretenden conseguir, se menciona primeramente, el analizar sobre la normativa contable mundial y su evolución; seguido de realizar un diagnóstico sobre la aplicación de las NIIF en el Ecuador.

Se busca también analizar el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones de la 2 a la 8 de NIIF para PYMEs.; para finalmente, realizar una aplicación práctica de la normativa correspondiente en una pequeña y mediana empresa.

En lo que se refiere a la estructura del documento, éste se encuentra compuesto básicamente por tres capítulos, los mismos que han ido aportando secuencial y paulatinamente a la consecución de los objetivos previamente planteados para esta labor investigativa.

El primer capítulo referente a los aspectos generales de la normativa contable y la aplicación de las NIIF en el Ecuador presenta una descripción de la evolución de dichas normas tanto a nivel mundial como nacional, su definición, objetivos y ventajas de su aplicación; es decir, nos introduce al tema con una descripción general de los términos relacionados con el mismo.

A grandes rasgos se presenta la evolución de la normativa contable y los organismos emisores de la misma; así como también se dan a conocer las entidades que regulan la actividad

económica en el Ecuador. Este capítulo finaliza con la obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en nuestro país.

En el capítulo número dos se realiza un análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIIF relacionadas con la presentación de los mismos, es decir, se trata acerca de la NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones de la 2 a la 8 de NIIF para PYMEs.

Por último, el tercer capítulo aborda básicamente la aplicación práctica de la normativa correspondiente para la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa Indiquímica S.A.

Este capítulo es el más largo y el más importante de todo el trabajo de investigación puesto que, por un lado, abarca el conocimiento general de la empresa en sus aspectos organizacionales, procedimentales, operacionales, etc.; y por otro lado, presenta la aplicación propiamente dicha del tema de investigación, es decir, la elaboración del plan de cuentas, de las políticas contables y de las estimaciones respectivas, así como también, la determinación de los procesos de control interno aplicables para NIIF y finalmente la presentación de estados financieros y notas explicativas de la empresa.

Se trata de un estudio descriptivo y práctico, es decir, una investigación documental y de campo, que busca contribuir al desarrollo económico-contable de la empresa Indiquímica S.A, mediante la aplicación de las actuales disposiciones de la Superintendencia de Compañías en relación a la adopción e implementación de las NIIF.

## **CAPÍTULO I**

## **1. Aspectos De La Normativa Contable Y Aplicación De Las Niif En El Ecuador.**

### **2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Resulta necesario conocer que las antiguas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), las mismas que constituyen los estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, puesto que en ellas se presenta a la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

Por otro lado, de acuerdo a su alcance, las Normas Internacionales de Información Financiera, establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sucesos que surgen en sectores económicos específicos.

Las NIIF se desarrollaron tras un proceso de consulta internacional a personas interesadas con la participación de organizaciones de todo el mundo y el apoyo de un consejo asesor externo y el Consejo Asesor de las NIIF, es decir, que estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros, puesto que, “el desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y su adopción, han sido producto de la integración de los mercados, que afectan cada día más a las compañías, sus inversionistas y analistas. Esta convergencia permite comparaciones más apropiadas entre entidades de un mercado competitivo, apreciando de manera acertada su evolución, y desembocando en un análisis financiero y económico más estricto que contribuye a la toma de decisiones de manera más sólida y oportuna.”<sup>1</sup>

A nuestro parecer, las NIIF que disponemos en la actualidad son el resultado de un largo proceso de estudio e investigación de un sinnúmero de organismos, entidades e instituciones

---

<sup>1</sup> Hansen-Holm M. et al., (2011) *NIIF Teoría y Práctica: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*. 2da. Edición. Guayaquil, Hansen-Holm & Co., página 1

con el objetivo de estandarizar a nivel mundial la información financiera presentada en los estados financieros, es decir, que todos hablemos el mismo idioma en materia contable y financiera.

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

Al hacer referencia a los estándares internacionales de contabilidad y finanzas, es necesario mencionar que existen dos organismos que tienen una importante influencia en la promulgación de normas para la elaboración de estados financieros, estos son:

- Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB, Financial Accounting Standards Board), de origen norteamericano, y
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standard Board), de origen europeo.

El Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), ha sido desde 1973, la organización designada en el sector privado para el establecimiento de normas de contabilidad financiera, las mismas que rigen la preparación de Estados Financieros en Estados Unidos. Cabe mencionar también que el FASB es reconocido oficialmente por estar autorizado por la Comisión de Bolsa y Valores (SEC); y su misión es establecer y mejorar los estándares de contabilidad financiera y de información para la orientación y educación del público, incluidos los emisores, los auditores y los usuarios de este tipo de información.

Por otro lado, el organismo con mayor potestad en principios de contabilidad en la actualidad, a nivel mundial es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board); el mismo que ha sido producto de la evolución de un ente antecesor conocido como el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) quien durante su existencia publicó 41 normas conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC o IAS, International Accounting Standards).

De manera concluyente se podría mencionar que el organismo encargado de emitir normas internacionales de contabilidad es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board), cuya misión principal es desarrollar en el interés público, un conjunto único, de alta calidad, y comprensible, de Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF), para la preparación de los Estados Financieros de propósito general.

### **3.6. Definición de las NIIF**

Conforme lo presentado en el párrafo 7: Definiciones, de la NIC 1: Presentación de Estados Financieros, se define a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:

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

Existen un sinnúmero de opiniones referentes a lo que son las normas Internacionales de Información Financiera pero se podría sintetizar su definición en que constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

En definitiva y de acuerdo a nuestro criterio, las Normas Internacionales de Información Financiera son aquel conjunto de patrones internacionales en relación al ejercicio de la contabilidad y que son reconocidos a nivel mundial, es decir, son todas las pautas que permiten hablar un mismo idioma en temática contable.

### **3.7. Objetivos de las NIIF**

El principal objetivo de la adopción de las NIIF es lograr que las cuentas de las sociedades cotizadas sean comparables y equivalentes, dado que todas ellas aplican los mismos criterios contables de reconocimiento, valoración e información.

Otros objetivos fundamentales de las Normas Internacionales de Información Financiera se presentan a continuación:

- Asegurar la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (tributario o legal) que pueda tener dicha partida.
- Reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.
- Reflejar la esencia económica de las operaciones de un negocio.
- Unificar la normativa contable de los países alrededor del mundo.
- Permitir la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información.
- Presentar estados financieros con información comparable, transparente y de alta calidad y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en los mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.

A nuestro parecer, el principal objetivo de la aplicación de las NIIF en las empresas sería el de presentar una información contable reconocida a nivel mundial, que permita el análisis y la comparabilidad de dicha información en la mayoría de países alrededor del mundo, permitiendo de esta manera el conocimiento de la situación financiera real de la organización y por ende, facilitando la toma de decisiones oportunas y asertivas.

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

“La adopción de normas globales permite a las empresas posicionarse en el mercado internacional, mejorando su competitividad. Las NIIF incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y agilizan los negocios, brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión.

Al brindar la posibilidad de comparar la información financiera de empresas en todo el mundo, las NIIF constituyen un único conjunto de parámetros para analizar el desempeño de las

empresas, incrementando la transparencia y confianza para los inversores. Asimismo, las NIIF facilitan el proceso de salida al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo.

A nivel local los beneficios también son numerosos. Desde el rediseño de los sistemas internos de gestión a la mejora de la presentación de los resultados financieros y la creación de mejores herramientas de análisis del desempeño, las NIIF aportan un renovado nivel de valor estratégico a la información financiera.”<sup>2</sup>

Según nuestro criterio, la adopción de las NIIF tiene numerosas ventajas tanto para los profesionales en el área contable como para las empresas que las aplican. En relación a los profesionales en el área contable, las NIIF facilitan la práctica de la contabilidad puesto que entregan los lineamientos necesarios y las pautas a seguir para presentar una información financiera aceptable a nivel mundial, es decir, los contadores disponen de un manual con reconocimiento internacional para el desarrollo de su actividad contable. Por otro lado, al hacer referencia a los beneficios para las empresas que aplican las NIIF, se podría asegurar que las mismas armonizan la información, permiten la comparabilidad con otras empresas ya sean nacionales o extranjeras, generan información más transparente que origina una mayor confianza para la toma de decisiones y mejora la competitividad de la organización debido a que refleja la imagen fiel de la empresa.

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

La necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la elaboración de estados financieros está latente dentro de la globalizada economía mundial, tan sólo considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países.

Un avance importante fue en el 2002 cuando La Unión Europea (UE), adoptó una legislación que requiere que las empresas que cotizan en Bolsa en Europa apliquen las NIIF en sus Estados Financieros Consolidados. La legislación se hizo efectiva en el 2005 y se aplicó a más de 8000 compañías en 30 países. La adopción de las NIIF en Europa significó el reemplazo de

---

<sup>2</sup> “Impacto y Beneficios de aplicación de las NIIF”, (en línea) disponible en [http://www.gtar.com.ar/auditoria\\_op51.html](http://www.gtar.com.ar/auditoria_op51.html) (Accesado el día 05/10/2012).

requerimientos y normas contables nacionales para la presentación de Estados Financieros de grupo para todas las compañías listadas en Bolsa en Europa. Aparte de Europa, algunos otros países también han migrado a las NIIF, para el 2005 las NIIF fueron mandatorias en algunos países en África, Asia y América Latina, países como Australia, Hong Kong, Nueva Zelanda, Filipinas y Singapur han adoptado normas de contabilidad nacionales que se basan en las NIIF.

De acuerdo a un estimado, cerca de 80 países exigieron a sus compañías anotadas en Bolsa que apliquen las NIIF para la preparación y presentación de sus Estados Financieros en el 2008. Mientras que actualmente, más de 120 países requieren o permiten el uso de las IFRS o están convergiendo con los estándares de la IASB.

Cuadro No. 1

Principales oportunidades y desafíos que los países a nivel mundial han tenido que enfrentar para la adopción de las NIIF

<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>DESAFÍOS</b>
<p><u>Para las empresas se generan oportunidades:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Un lenguaje financiero común.</li> <li>b) Mayor relación entre el área operacional y financiera.</li> <li>c) Acceder con su información financiera a distintos sectores internacionales aumentando la posibilidad de negocios y de disminución del costo del capital.</li> <li>d) Análisis e interpretación de los resultados de su negocio, mediante un lenguaje único y que le permita realizar comparaciones con otros análisis realizados en empresas de otros países.</li> <li>e) Generación de un capital intelectual en materia de generación de información financiera.</li> </ul> <p><u>Para la profesión contable se generan</u></p>	<p>Las empresas, la profesión contable y los organismos de control enfrentarán importantes desafíos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Aplicación del “fair value” (valor justo).</li> <li>b) Mayor transparencia en la presentación de la información.</li> <li>c) Necesidad de una importante capacitación del personal involucrado.</li> <li>d) Elaboración de un plan de trabajo que permita llegar al momento de aplicación, en condiciones óptimas.</li> <li>e) Énfasis en los cambios importantes que se generan (por ejemplo, fuerte diferencia entre la información financiera y la información con fines tributarios).</li> <li>f) Adaptación de los sistemas de información de los entes, a los nuevos requerimientos.</li> <li>g) Monitoreo del avance de cada actor en el plan</li> </ul>

<p><u>oportunidades:</u></p> <p>a) Especialización en su formación.</p> <p>b) Especialización en los procesos, manuales y estándares internos.</p> <p>c) Nuevos enfoques en los servicios profesionales.</p>	<p>de trabajo.</p> <p>h) Fuerte difusión para todos los involucrados en la información financiera.</p> <p>i) Inclusión de las nuevas normas en la formación universitaria y en los organismos técnicos.</p>
--	---

Fuente: Hansen-Holm M. et al., (2011) *NIIF Teoría y Práctica: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*. 2da. Edición. Guayaquil, Hansen-Holm & Co.

Elaboración: Contreras S. / Maldonado B.

### 3.10. Evolución de la normativa contable

“El IASC (Internacional Accounting Standard Comité) hoy IASB ( International Standard Accounting Board) desde sus inicios como organismo emisor en 1973, gracias al resultado de un acuerdo realizado por expertos en contabilidad de nueve países, se ha trazado como meta la aceptación generalizada de las normas internacionales de contabilidad por ellos emitidas, hoy IFRS ( International Financial Reportings Standars) para que a nivel mundial haya un lenguaje entendible en lo que se refiere a la revelación de la información financiera y a la comparabilidad de la misma.

En principio, cuando el IASB aún no reemplazaba el IASC, todas las normas emitidas por este organismo tenían la pretensión de que una vez se aplicaran en los diversos sistemas contables se asimilaran al modelo Norte Americano US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) ya que en esencia las NIC no estaban en contra de dicho modelo, algo que a la luz de los expertos no respondía la pregunta que el mundo globalizado se estaba haciendo. Para lograr esto fue necesaria la creación de un marco conceptual que conceptuara con más rigidez los aspectos relacionados con la aplicación de las normas, de tal forma que se suprimieran las lagunas teóricas y existiera una base para la implementación de las mismas. Dado que por la aplicación de las normas revisadas se empezaron a generar diversos tratamientos y distinciones en las definiciones fue necesario para el IASC (IASB) crear en el año de 1997 el SIC (Standing Interpretations Comitee), cuyo valor no era el mismo de las normas, pero del cual se desprendía parámetros mediante los cuales se podían implementar y aplicar las normas de manera adecuada.



### 3.11.2. Servicio de Rentas Internas



**“Nuestro Mandato y Compromiso (Misión):** Contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la Ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.

**Nuestra Aspiración (Visión):** Ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país. Hacer bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes. Hacer bien al país porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados. Hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.”<sup>5</sup>

El mandato y compromiso del SRI radica en promover y exigir el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios éticos y legales, para asegurar una efectiva recaudación que fomente la cohesión social.

### 3.11.3. Superintendencia de Bancos y Seguros



**MISIÓN:** velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financiero, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público e impulsar el desarrollo del país.

#### **“Valores Institucionales:**

- Integridad: Actuar bajo principios en toda ocasión.
- Justicia: Dar a cada uno lo que corresponde.
- Responsabilidad social: Cumplir con la misión de manera oportuna y efectiva.
- Mejoramiento continuo: Innovación permanente de productos y servicios.
- Trabajo en equipo: Impulsar y trabajar en función de intereses y objetivos comunes.

<sup>5</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67> (Accesado 24/04/2013).

- Comunicación efectiva: Generar y transmitir la información con oportunidad, efectividad y de manera pertinente.
- Orientación de servicio: Identificar y cumplir con los requerimientos, desarrollar las habilidades y mejorar las actitudes del ser humano.
- Desarrollo humano: Fortalecer los conocimientos, desarrollar las habilidades y mejorar las actitudes del talento humano.
- Respeto: Consideración a las personas y a la autoridad.<sup>6</sup>

La Superintendencia de Bancos y Seguros es responsable de supervisar y controlar las instituciones del sistema financiero público y privado, así como las compañías de seguros y reaseguros a fin de precautelar los intereses del público.

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

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

Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de noviembre del 2008 mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, en tres grupos:

**Grupo 1 - Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010:** Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados

---

<sup>6</sup> [http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs\\_index?vp\\_art\\_id=506&vp\\_tip=2](http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=506&vp_tip=2) (Accesado 24/04/2013).

financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

**Grupo 2 - Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011:** Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de Sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

**Grupo 3 - Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012:** Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

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

## 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. Marco Conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros

Gráfico No. 1

Contenido del Marco Conceptual

### CONTENIDO DEL MARCO CONCEPTUAL



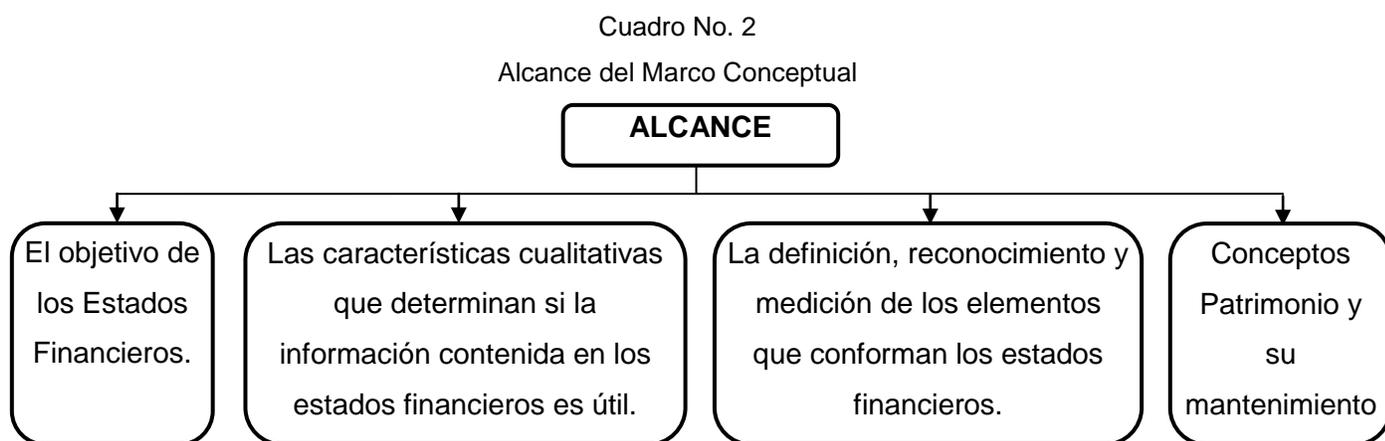
Fuente: <http://www.monografias.com/trabajos34/normas-contables-uruguay/normas-contables-uruguay.shtml>

El **marco conceptual** es el conjunto de conceptos y principios inherentes a las Normas Internacionales de Información Financiera, es decir, define los conceptos esenciales relacionados con la preparación y presentación de los Estados Financieros para usuarios externos.

“El marco conceptual aporta las bases para que los Estados Financieros satisfagan las necesidades de información de sus distintos usuarios, cumplan con los objetivos de dicha información y permitan, a través de los requisitos exigidos a la información y a la definición de

los elementos que forman los Estados Financieros, el reconocimiento y medición de estos elementos.” (Hansen-Holm, 2011, Pág. 138)

A nuestro parecer, la **importancia del marco conceptual** es muy alta debido a que todas las normas vigentes en la actualidad se basan en éste, es decir, la preparación y aplicación de dichas normas se encuentran soportadas en los fundamentos del marco conceptual.



Fuente: Marco conceptual de NIIF

Elaboración: Contreras S. / Maldonado B

Resulta necesario mencionar que los **Estados Financieros** tratados en el marco conceptual se refieren a los estados financieros básicos, individuales y consolidados, los que deberán ser preparados y presentados, al menos, anualmente; siendo estos:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado del Resultado Integral
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Notas, estados complementarios y otro material explicativo que forma parte integrante de los Estados Financieros.

Según nuestro criterio, el Marco Conceptual pretende que la información financiera presentada en los respectivos estados, además de recoger la rendición de cuentas por parte de la gerencia, sea útil a una **amplia gama de usuarios** al tomar sus decisiones económicas. Entre tales usuarios se encuentran los inversores tanto actuales como potenciales, los empleados, los

prestamistas, los acreedores comerciales, los clientes, los organismos públicos y el público en general.

Cabe mencionar que aunque todas las necesidades de información de dichos usuarios, no pueden quedar cubiertas solamente por los Estados Financieros, existen necesidades que son comunes a todos; las mismas que se sintetizan en los requerimientos de información necesarios para la toma de decisiones económicas.

En lo que respecta al **objetivo de los estados financieros** se señala que estos buscan proporcionar información útil a los usuarios mencionados en el párrafo anterior, los mismos que toman decisiones de tipo económico. La información que proporcionan es acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad, es decir, estudiar los rendimientos y los cambios en la situación financiera de la organización y sus consecuencias para estos usuarios.

Por otro lado, resulta importante indicar que las **hipótesis fundamentales**, es decir, los postulados básicos para la elaboración de los Estados Financieros son: la base de acumulación o devengo y el negocio en marcha; ambos reconocidos como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

También es necesario mencionar que las **características cualitativas** de los estados financieros son la comprensibilidad, la relevancia, la confiabilidad y la comparabilidad; siendo estos los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros, es decir, permiten determinar la utilidad de la información financiera.

Cabe revelar que una información es comprensible cuando es fácilmente entendible para usuarios, es relevante cuando es importante para la toma de decisiones, es confiable cuando se encuentra libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y por último, es comparable cuando permite un análisis a lo largo del tiempo y con otras empresas.

Los **elementos de los estados financieros** son las grandes categorías agrupadas de acuerdo con sus características económicas y que reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros hechos. Por un lado, los elementos que constituyen la situación financiera son los activos,

los pasivos y el patrimonio. Por otro lado, los elementos que constituyen el resultado son los ingresos y los gastos. Y finalmente, los elementos que corresponden a los flujos de efectivo son los cobros y los pagos. Es importante recordar que estos grandes rubros van a considerar los recursos que se hayan destinado según la naturaleza de la transacción.

El **reconocimiento** o incorporación a los estados financieros de los elementos se produce cuando cumplen las condiciones de ser activos o pasivos, es decir, sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la empresa; y además la entidad puede medirlos o valorarlos, utilizando el criterio de valoración que resulte más útil para la toma de decisiones (coste histórico, coste de reposición, valor neto de realización o valor actual neto, según los casos). Los gastos y los ingresos no tienen una medición independiente, ya que surgen simultáneamente con la aparición de los activos y pasivos o con las variaciones en los valores de éstos.

Cabe mencionar que la base o método de medición más comúnmente utilizado por las empresas, al preparar sus estados financieros, es el costo histórico y éste se combina, generalmente, con otras bases de medición.

Por último, al hacer referencia al **concepto de capital**, se podría decir que la mayoría de las empresas adoptan un concepto financiero del mismo al preparar sus estados financieros. Bajo esta concepción del capital, que se traduce en la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido, capital es sinónimo de activos netos o patrimonio neto de la empresa. Si, por el contrario, se adopta un concepto físico del capital, que se traduce en la consideración de la capacidad productiva, el capital es la capacidad operativa de la empresa basada, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente.

Lo expuesto en el párrafo anterior justifica la premisa de que la selección del concepto apropiado del capital, por parte de una empresa, debe estar basada en las necesidades de los usuarios de los estados financieros, debido a que el concepto escogido indicará el objetivo que se espera obtener al determinar el resultado.

En definitiva, el modelo contable utilizado para la preparación de los Estados Financieros estará determinado por la selección de las bases de medición y del concepto de mantenimiento del capital; los diferentes modelos contables tienen diferentes grados de relevancia y fiabilidad.

A manera de conclusión, luego de haber analizado el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros, se señala que dicho marco conceptual es la columna vertebral para el proceso de adopción e implementación de la correspondiente normativa internacional referente a la información financiera de cada una de las entidades alrededor del mundo debido a que la misión fundamental del Marco Conceptual es explicar el objetivo de la información financiera empresarial, qué características cualitativas determinan su utilidad, a qué hipótesis fundamentales responde, cuáles son y qué definición tienen los elementos de los estados financieros, qué reglas se utilizan para el reconocimiento y la valoración de los mismos y cuáles deben ser los principios utilizados para el mantenimiento del capital en las empresas.

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

El principal **objetivo** de esta norma es establecer los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, las guías para determinar la estructura de los mismos y los requisitos mínimos sobre su contenido.

Resulta importante conocer que una entidad **aplicará esta norma** al preparar y presentar los estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), debido a que la **finalidad de los Estados Financieros** es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Por otro lado, la **presentación** de dichos estados debe mostrar los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados y para ello se deben incluir los siguientes **componentes**: un Estado de Situación Financiera que muestre el equilibrio entre los activos y los pasivos más el patrimonio, un Estado del Resultado Integral que asocie los ingresos con los costos y gastos, un Estado de Cambios en el Patrimonio que presente todos los cambios en el patrimonio o relacionados con los tenedores de capital, un

Estado de Flujos de Efectivo que revele los flujos de entrada y salida de las actividades de operación, financiamiento e inversión; y finalmente, las notas a los estados financieros que deben contener las políticas contables significativas, su explicación y detalles. También es necesario señalar que las **características generales** de los estados financieros comprenden principalmente una presentación razonable y cumplimiento de las NIIF, la hipótesis del negocio en marcha, una base contable de acumulación o devengo, una importancia relativa y agrupación de datos, obteniendo de esta manera una información comparativa y uniformidad en la presentación.

Finalmente, al hacer referencia a la **estructura y contenido** de los estados financieros, una entidad deberá identificar claramente a los mismos y distinguirlos de cualquier otra información publicada en el mismo documento, es decir, deberá presentar sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas; también reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un periodo en el resultado, además informará acerca de los flujos de efectivo de las actividades de operación, de inversión y de financiamiento, igualmente presentará el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo y el importe por acción correspondiente, y por último, mostrará las notas en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática.

A nuestro parecer y luego de haber analizado y sintetizado el contenido de la NIC 1: Presentación de Estados Financieros se puede indicar que la importancia de la misma radica en establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

### **2.3 NIC 7: Estado de flujos de efectivo**

El principal **objetivo** de esta norma es proveer información acerca de la capacidad del administrador de la empresa para generar efectivo, es decir, cómo se ha generado y usado el efectivo dentro de un período. En otras palabras, el Estado de Flujos de Efectivo permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y determinar necesidades de liquidez.

Por otro lado, esta norma exige a todas las empresas presentar un Estado de Flujos de Efectivo, independientemente de la naturaleza de sus actividades, es decir, informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, **clasificándolos por actividades** de operación, de inversión y de financiación; considerando a las actividades de operación como los flujos que se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad; a las actividades de inversión como las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo, y a las actividades de financiación como las que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

Resulta de suma importancia señalar que según la NIC 7, la entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las actividades de operación usando ya sea el método directo o el indirecto.

Según nuestro criterio y finalizando el análisis de la NIC 7: Estado de flujos de efectivo, se muestra que 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.

Lo mencionado en el párrafo anterior tiene relación directa con el postulado de que 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.

#### **2.4. NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias**

El principal **objetivo** de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de las actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos, es decir, dar una guía práctica que detalla circunstancias y criterios para reconocer cuando contabilizar el ingreso.

Asimismo esta norma debe ser **aplicada** al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de bienes, de las prestaciones de servicios; y el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Por otro lado, la **medición** de los ingresos de las actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Cabe recalcar que se entiende por valor razonable al importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

En relación al **reconocimiento y registro** de los ingresos de las actividades ordinarias se debe considerar una venta de bienes cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas del bien, se espera recibir beneficios económicos y la transacción puede ser medida con fiabilidad. Asimismo se reconoce una prestación de servicios cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad y se la registra considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Por último, los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación o devengo y los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Finalizando el análisis de la NIC 18: Ingresos de Actividades Ordinarias se confirma que la principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos.

Por otro lado, la presente norma indica que 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.

A nuestro parecer, lo señalado en los párrafos anteriores justifica la importancia de la NIC 18 debido a que ésta identifica las circunstancias en las cuales se cumplen los criterios para que

los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos y también suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

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

El principal **objetivo** de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias, y por ende se **aplicará** en la contabilización de dicho impuesto.

Resulta necesario indicar que el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. También incluye otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa. Asimismo la base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales a dicho activo o pasivo.

Según nuestro criterio, el **reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes** se resume en la premisa de que se reconoce en el pasivo un impuesto por pagar cuando se tienen tributos no pagados o retenidos del SRI; y se genera un activo cuando los impuestos pagados en compra exceden los impuestos recuperados en ventas. La **medición** de estos pasivos y activos se da por las cantidades que se espere pagar o recuperar de la autoridad fiscal, es decir, del Sistema de Rentas Internas, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes.

Por otro lado, el **reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos** debe considerar tanto las diferencias temporarias impositivas como las deducibles, y la **medición** de dichos activos y pasivos se hará empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Además, el **reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos** deberá hacerse como ingreso o gasto, y ser incluirlos en el resultado.

Nuestra consideración al término del análisis de la presente norma concluye mencionando que la misma brinda una guía práctica que detalla circunstancias y criterios para reconocer cuándo

contabilizar el ingreso, es decir, facilita sobremanera al profesional del área en el tratamiento contable en lo relacionado al tema del impuesto a las ganancias.

## **2.6 Secciones 2 a la 8 de la NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES)**

### **2.6.1 Sección 2: Conceptos y principios generales**

Esta sección de la NIIF para PYMES describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas, y las cualidades que hacen que dicha información de sea útil; considerando que el principal **objetivo de los estados financieros** dichas empresas es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios involucrados.

Como ya se indicó en las NIIF completas, las **características cualitativas de la información en los Estados Financieros** principalmente son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio; y se utiliza la base contable de acumulación o devengo para elaborar dichos estados.

Asimismo, se considera a la situación financiera como la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta; y al rendimiento como la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

También se mantienen los mismos criterios y bases de reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Cabe mencionar también que tanto el resultado integral total como el otro resultado, no son elementos separados de los estados financieros, y no necesitan un principio de reconocimiento separado.

Tras el análisis de la Sección 2 de la NIIF para PYMES se han presentado todos aquellos conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas que servirán de base teórica al profesional contable para su aplicación

práctica en lo relacionado a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **2.6.2. Sección 3: Presentación de estados financieros**

Esta sección **explica** acerca de la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Resulta indispensable considerar **aspectos** como la presentación razonable, el cumplimiento con las NIIF para PYMES, la hipótesis de negocio en marcha, la frecuencia de la información, la uniformidad en la presentación, la información comparativa, la materialidad, importancia relativa y agrupación de datos y la identificación de los estados financieros, en la presentación de los mismos. Cabe mencionar que estos aspectos ya fueron abordados en el marco conceptual de las NIIF.

El **conjunto completo de estados financieros** a presentar es el mismo enumerado en las NIIF completas, es decir, un estado de situación financiera, un solo estado del resultado integral o un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y las notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, todos estos en relación al período que se informa.

En nuestra opinión se señala que la Sección 3 de la NIIF para PYMES presenta cada uno de los lineamientos y requerimientos para la presentación de los estados financieros por parte de las pequeñas y medianas empresas, a los cuales deberán acogerse todos y cada uno de los profesionales contables para mostrar una información financiera acorde a los estándares internacionales y con reconocimiento a nivel mundial.

### **2.6.3. Sección 4: Estado de situación financiera**

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

Cabe mencionar en este apartado, que la información a presentar en el estado de situación financiera debe distinguir entre partidas corrientes y no corrientes.

#### **2.6.4. Sección 5: Estado del resultado integral y estado de resultados**

La sección 5 de las NIIF para PYMES, establece la información que tiene que presentar una entidad en su resultado integral total para un período, y cómo presentarla, considerando ya sea un único estado denominado estado del resultado integral o mostrando dos estados: el estado de resultados y estado del resultado integral.

Por otro lado, una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación que proporcione una información que sea fiable y más relevante, ya sea el desglose por naturaleza de dichos gastos o por función de los mismos.

#### **2.6.5. Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas**

En esta sección se establecen los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

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

Por otro lado, el objetivo del **estado de resultados y ganancias acumuladas** es presentar los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.

En definitiva, el principal aporte de esta sección al desarrollo de la actividad contable es describir la información a presentar tanto en el Estado de Cambios en el Patrimonio como en el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

#### **2.6.6. Sección 7: Estado de flujos de efectivo**

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla; considerando que una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Cabe mencionar en este apartado que una PYME presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación utilizando ya sea el método indirecto o el método directo, como se explicó en los párrafos correspondientes de las NIIF completas.

Por otro lado, una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.

#### **2.6.7. Sección 8: Notas a los estados financieros**

En esta sección se establecen los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla.

Lo anterior, tomando en consideración que las **notas contienen** información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo; dicha información será presentada en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática.

El orden que seguirá la **estructura** de estas notas iniciará con una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES, seguido de un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, continuará con la información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y finalizará con cualquier otra información a revelar.

Asimismo, esta sección muestra todas las consideraciones a tener presentes para la información a revelar sobre políticas contables, juicios y las fuentes clave de incertidumbre en la estimación.

En definitiva, las notas a los estados financieros proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en el conjunto completo de estados financieros, e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

A nuestro parecer, tras el análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y de aquellas NIIF relacionadas, se han detallado y profundizado todos aquellos conceptos, principios, lineamientos, requerimientos, etc. indispensables para la preparación y presentación del conjunto completo de estados financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera.

Todo lo anterior con el objetivo de que la información financiera presentada por la empresa llegue a satisfacer las necesidades de información de sus distintos usuarios y que aporte considerablemente en la toma de decisiones económicas.

Por otro lado y acorde a nuestra opinión, la normativa analizada en el presente capítulo homogeniza la forma de preparación y presentación de los estados financieros generando un mismo lenguaje universal en relación a la información financiera de la entidad.

Finalmente, las NIIF estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de estados financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.

## **2.7 Diferencias entre NIIF completas y NIIF para PYMES**

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron diseñadas fundamentalmente para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa de valores por lo que

algunos de sus requerimientos son innecesarios, muy complejos o muy costosos de aplicar para una pequeña o mediana empresa, razón por la cual se diseñaron las NIIF para PYMES.

Resulta necesario identificar algunas diferencias entre ambas normativas con el fin de identificar su correcta aplicación en las respectivas entidades.

Cuadro No 3  
Principales diferencias entre las NIIF completas y las NIIF para PYMES

<b>Base de comparación</b>	<b>NIIF para PYMES</b>	<b>NIIF completas</b>
Obligación de rendir cuentas	Está dirigida a pequeñas y medianas entidades, identificadas como aquellas que no cotizan en Bolsas de valores nacionales o extranjeras.	Su aplicación está dirigida a grandes entidades que cotizan sea en Bolsas de valores nacionales o extranjeras o mantiene activos en calidad de fiduciarias (Bancos).
Presentación de estados financieros	<p>No se requiere la presentación del Estado de Situación Financiera al principio del primer período comparativo.</p> <p>El estado de resultados y ganancias acumuladas puede presentarse en lugar de los estados individuales de resultado integral y cambios en el patrimonio.</p> <p>En el estado de situación financiera no se requiere una clasificación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta.</p>	<p>Bajo la NIC 1 se requiere esta presentación.</p> <p>Bajo la NIC 1 deben presentarse en estados financieros individuales de resultado integral y de cambios en el patrimonio.</p> <p>Bajo la NIC 1 se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta.</p>

Activos intangibles	Tratamiento	Los activos intangibles distintos a la plusvalía (Sección 18), sólo permite la valoración mediante el modelo del costo.	Según NIC 38 los activos intangibles, pueden ser valorados mediante el modelo del costo o del valor razonable.
	Vida útil	Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita y se amortizarán a lo largo de su vida útil, incluyendo la plusvalía que se amortiza hasta 10 años como máximo.	Los activos intangibles pueden tener una vida útil finita o indefinida, en este último caso tales activos no se amortizan, pero se les aplica una prueba de deterioro de acuerdo con la NIC 36.
	Generados internamente	Se reconocerán como gasto todos los desembolsos incurridos internamente incluyendo tanto los de la fase de investigación como los de desarrollo a menos que forme parte del costo de otro activo.	Los desembolsos generados internamente para actividades de investigación se deben reconocer como gastos, mientras los destinados a actividades de desarrollo pueden formar parte del costo siempre que cumplan con las condiciones establecidas en la norma.
Valoración de las propiedades de inversión		Los activos considerados como “Propiedades de Inversión” (Sección 16), se valoran a su valor razonable a la fecha sobre la que se informa.	La NIC 40 “Propiedades de Inversión” los activos incluidos en esta clasificación se pueden valorar inicialmente al costo y posteriormente al costo o al valor razonable.
Presentación de la cifra de las ganancias por acción		Se omite la presentación de información referente a las ganancias por acción.	La NIC 33, Ganancia por acción, obliga a las entidades que cotizan o están en proceso de cotización a presentar información sobre las cifras de las ganancias por acción para cada periodo para el que se

			elabora la cuenta de resultados como parte de la misma.
Combinación de negocios	Costos de la transacción	Sección 19: Los costos directamente atribuibles a la transacción formarán parte del costo de una combinación de negocios.	Según NIIF 3: Combinaciones de Negocios, los costos relacionados con la adquisición se excluyen del costo de la transacción, por lo tanto se llevan a gastos del periodo.
	Reconocimiento de pasivos contingentes	En una combinación de negocios sólo se reconocerá una provisión para un pasivo contingente si su valor razonable puede ser medido con fiabilidad y si es probable su cancelación.	En una combinación de negocios se reconocerá un pasivo contingente aun cuando no sea probable que para su cancelación vaya a requerirse una salida de recursos que incorporen beneficios económicos.
Instrumentos financieros	Clasificación	Los instrumentos financieros son clasificados como instrumentos financieros básicos (Sección 11) y otros instrumentos financieros más complejos (Sección 12).	La NIC 39 clasifica los instrumentos financieros en cuatro categorías: Préstamos y partidas a cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones disponibles para la venta y activos y pasivos financieros al valor razonable con cambio en los resultados.
	Valoración	Los básicos generalmente se valoran al costo amortizado mientras que los complejos se valoran al valor razonable.	Para la valoración de dichos instrumentos se permite el valor razonable, el método del costo amortizado o al costo cuando el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

Fuente: Puruncajas M., (2011) *Normas Internacionales de Información Financiera Casos Prácticos*. Guayaquil, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Elaboración: Contreras S. / Maldonado B.

En definitiva, las NIIF completas son de aplicación obligatoria para todas las entidades que operen en el mercado de valores y para las instituciones financieras, mientras que el resto de empresas deberán aplicar las NIIF para PYMES, las mismas que contienen aproximadamente sólo el 10% de los requerimientos de revelación de las completas.

Cuadro No. 4  
Estructura de las NIIF según el IASB

<p><b>NIIF Completas (Full IFRSs)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Estándares adecuados para todo tipo de entidades, en especial para aquellas “con obligación pública de rendir cuentas”</i></li> </ul>	<p><i>Integrado por:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• NIIF</li> <li>• NIC</li> <li>• SIC</li> <li>• IFRIC</li> </ul>
<p><b>NIIF para las PYMES (IFRS For Small &amp; Medium Sized Entities)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Estándar apto únicamente para la preparación de estados financieros con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuenta</i></li> </ul>	<p><i>Es una única NIIF, con:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 35 secciones (contenido técnico)</li> <li>• Un glosario de términos</li> </ul>

Fuente: Hansen-Holm M. et al., (2011) *NIIF Teoría y Práctica: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*. 2da. Edición. Guayaquil, Hansen-Holm & Co.

## 2.8 Análisis de los formatos de la SIC (Superintendencia de Compañías)

La Superintendencia de Compañías ha elaborado unos formatos tipo, de los formularios de presentación del juego completo de estados financieros individuales bajo Normas Internacionales de Información Financiera, y es a dichos formatos a los que deben regirse todas las entidades que implementen y apliquen NIIF en el Ecuador.

Para el correcto llenado del Estado de Situación Financiera, del Estado de Resultados, del Estado de Cambios en el Patrimonio y del Estado de Flujos de Efectivo existe el respectivo

instructivo elaborado por el mismo organismo de control (**ver Anexo 1**), dentro del cual se explican detalladamente cada una de las cuentas y su referencia a la normativa correspondiente.

Es así que el estado de situación financiera clasifica al Activo y al Pasivo en corriente y no corriente según cumplan con los requerimientos de la norma (**ver Anexo 2**).

También se menciona que la sumatoria del activo corriente (código 101) más el activo no corriente (código 102) debe ser igual a la que consta en Activo (código 1).

Por otro lado, la sumatoria del pasivo corriente (código 201) más el pasivo no corriente (código 202) debe ser igual a la que se registra en la cuenta del Pasivo (código 2).

Y por último, la sumatoria de los valores registrados en los códigos 301, 302, 303,304, 305, 306 y 307 debe ser igual a la que se registra en la cuenta Patrimonio (código 3).

En definitiva, el estado de situación financiera debe cumplir con la regla de la ecuación contable, es decir, el valor que consta en el Activo (código 1) debe ser igual al de la sumatoria de Pasivo (código 2) y Patrimonio (código 3).

En lo que respecta al estado del resultado integral, la Superintendencia de Compañías ha establecido la presentación del mismo a través del método de la función de los gastos o también llamado método del coste de ventas debido a que provee información más relevante (**ver Anexo 3**).

En este formulario se debe considerar que operación matemática de los valores que se registran en los códigos 4101 al 4112 debe ser igual al valor consignado en Ingresos de Actividades Ordinarias (código 41).

Además, la sumatoria de los saldos de las cuentas que constan en los códigos 5101, 5102, 5103 y 5104 debe ser igual al valor consignado en la cuenta Costo de Ventas y Producción (código 51).

Y por ende, la operación matemática del valor consignado en Ingresos de Actividades Ordinarias (código 41) menos el valor que consta en Costos de Ventas y Producción (código 51) será el que se registre en la cuenta Ganancia Bruta (código 42).

Asimismo, la sumatoria de los saldos de las cuentas que se registran en los códigos 4301 al 4305 debe ser igual al valor consignado en otros ingresos (código 43); y el valor que consta en la cuenta gastos (código 52) debe ser igual a la sumatoria de los valores consignados en los códigos 5201 y 5202.

Y finalmente, la operación matemática del valor consignado en ganancia bruta (código 42) más otros ingresos (código 43), menos el valor que consta en gastos (código 52) será el que se registre en la cuenta ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas (código 60).

A partir del resultado de la cuenta ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas (código 60), la entidad deberá hacer la respectiva distribución de las utilidades, siempre y cuando el valor reportado sea mayor a cero; y deberá continuar ingresando los valores calculados en los casilleros correspondientes según lo indicado en el instructivo.

Otro de los formatos que presenta la Superintendencia de Compañías es el del estado de cambios en el patrimonio, el mismo que ofrece una idea de la evolución de las partidas patrimoniales para visualizar los cambios de la inversión en un período determinado (**ver Anexo 4**), en donde los saldos que consten en cada una de las columnas de saldo al final del período (código 99), será igual a la sumatoria del saldo reexpresado del período inmediato anterior (código 9901) más cambios del año en el patrimonio (código 9902) de cada una de las columnas.

Y por último, al hacer referencia al estado de flujos de efectivo, la Superintendencia de Compañías ha definido la presentación del mismo a través del método directo (**Ver Anexo 5**), en donde la sumatoria de los flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación (código 9501), más flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión (código 9502), más flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de

financiación (código 9503) debe ser igual a la que se registra en la cuenta incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalente al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio (código 95).

A nuestro parecer, resulta totalmente acertado que al ser la Superintendencia de Compañías el ente regulador y el organismo de control en lo referente a la aplicación de la las NIIF en el Ecuador, defina formatos tipo para la presentación de los estados financieros puesto que de esta manera estandariza la presentación de los mismos a nivel nacional logrando que las empresas manejen los mismos criterios en la presentación de su información financiera.

## **CAPÍTULO III**

### 3. Aplicación Práctica

#### 3.1. Antecedentes generales de la empresa

##### 3.1.1. Reseña histórica

Indiquimica nace como persona natural en el año 1997 con la distribución de productos químicos para la curtiembre.

En el año 1999 se desata una fuerte crisis en este sector, provocando una disminución muy significativa en las ventas, a partir de dichos acontecimientos surge la necesidad de incursionar en otras ramas de la industria, iniciando así la elaboración y distribución de productos químicos de aplicación en los procesos de jeans, lana, limpieza industrial e institucional.

El 18 de agosto de 2008 se da la constitución de Indiquimica S.A., como una sociedad anónima dedicada a la fabricación de productos químicos inorgánicos básicos y de productos químicos para limpieza y procesamiento de textiles (**ver Anexo 6**).

Desde aquella época la empresa se ha venido adaptando a las exigencias de los clientes, permitiéndole evolucionar y alcanzar nuevos objetivos, de tal manera que en la actualidad se cuenta con un departamento de investigación y desarrollo, que a mas de realizar un control de calidad de los productos, realiza una constante innovación y mejoramiento de los mismos.

Actualmente se cuenta con empresas distribuidoras de los productos a nivel regional como son:

- SUPROQUIM S.A. distribuidor para la provincia del Azuay
- EMPAQUIM CIA. LTDA. Distribuidor para las provincias de: Pichincha, Imbabura y Carchi.

## **3.1.2. Direccionamiento estratégico**

### **3.1.2.1. Misión**

Impulsar el desarrollo industrial de nuestra región, brindando a nuestros clientes productos de calidad e innovación permanente, sustentados en el conocimiento científico, manteniendo nuestro compromiso de respeto con el medio ambiente y la comunidad.

### **3.1.2.2. Visión**

Ser reconocida como una de las mejores empresas de producción y comercialización de productos químicos, brindando un servicio técnico especializado para la industria del jeans, lana, limpieza industrial e institucional.

### **3.1.2.3. Objetivos**

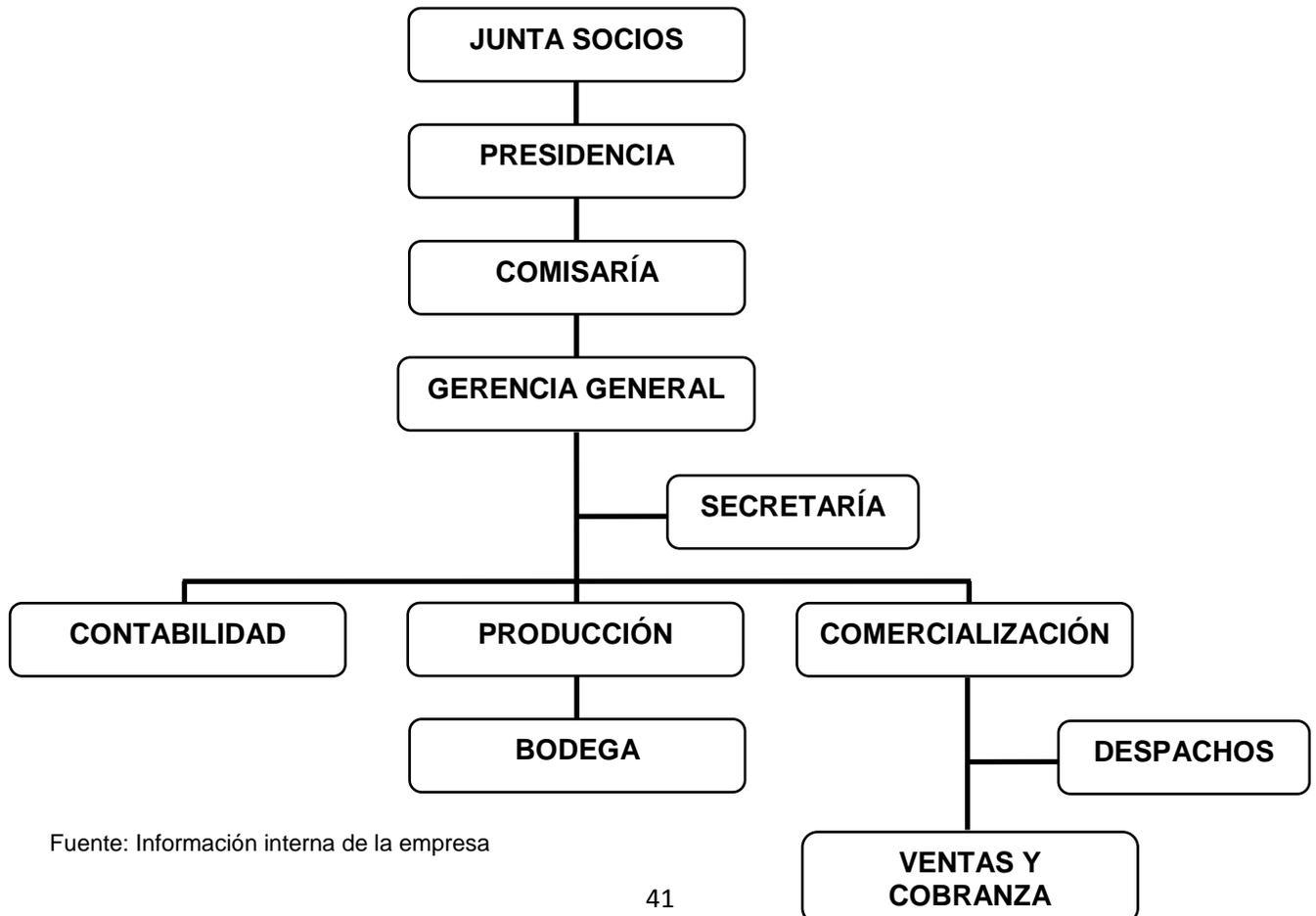
- ☞ Maximizar el valor de los accionistas, maximizar el valor de la empresa.
- ☞ Ser competitivos en el mercado donde se desarrolla la organización.
- ☞ Incrementar la vinculación de los clientes actuales generando la fidelización de los mismos.
- ☞ Mejorar el nivel de satisfacción de los clientes actuales.
- ☞ Cumplir con los tiempos de entrega especificados en cada contrato, optimización de los plazos de entrega.
- ☞ Mejorar la calidad de los procesos de fabricación manteniendo políticas de seguridad industrial en los mismos.
- ☞ Incentivar y motivar al talento humano para que aporte al cumplimiento de los objetivos empresariales.
- ☞ Promover el mejoramiento del clima organizacional.
- ☞ Contar con líderes en todos los niveles para conseguir los resultados esperados por la empresa.

### 3.1.2.4. Valores

- ☞ Responsabilidad compartida: desarrollar los procesos con un trabajo en equipo que genere valor agregado para la satisfacción del cliente.
- ☞ Lealtad: fidelidad, compromiso y pertenencia a la organización.
- ☞ Profesionalismo: responsabilidad, seriedad y dedicación de cada uno de los empleados en las funciones y tareas a desarrollar.
- ☞ Honestidad: rectitud, respeto y transparencia en lo que se piensa, se dice y se hace.
- ☞ Responsabilidad: cumplimiento de las funciones asignadas.
- ☞ Eficiencia: optimización de los recursos para alcanzar los objetivos empresariales.

### 3.2. Estructura organizacional

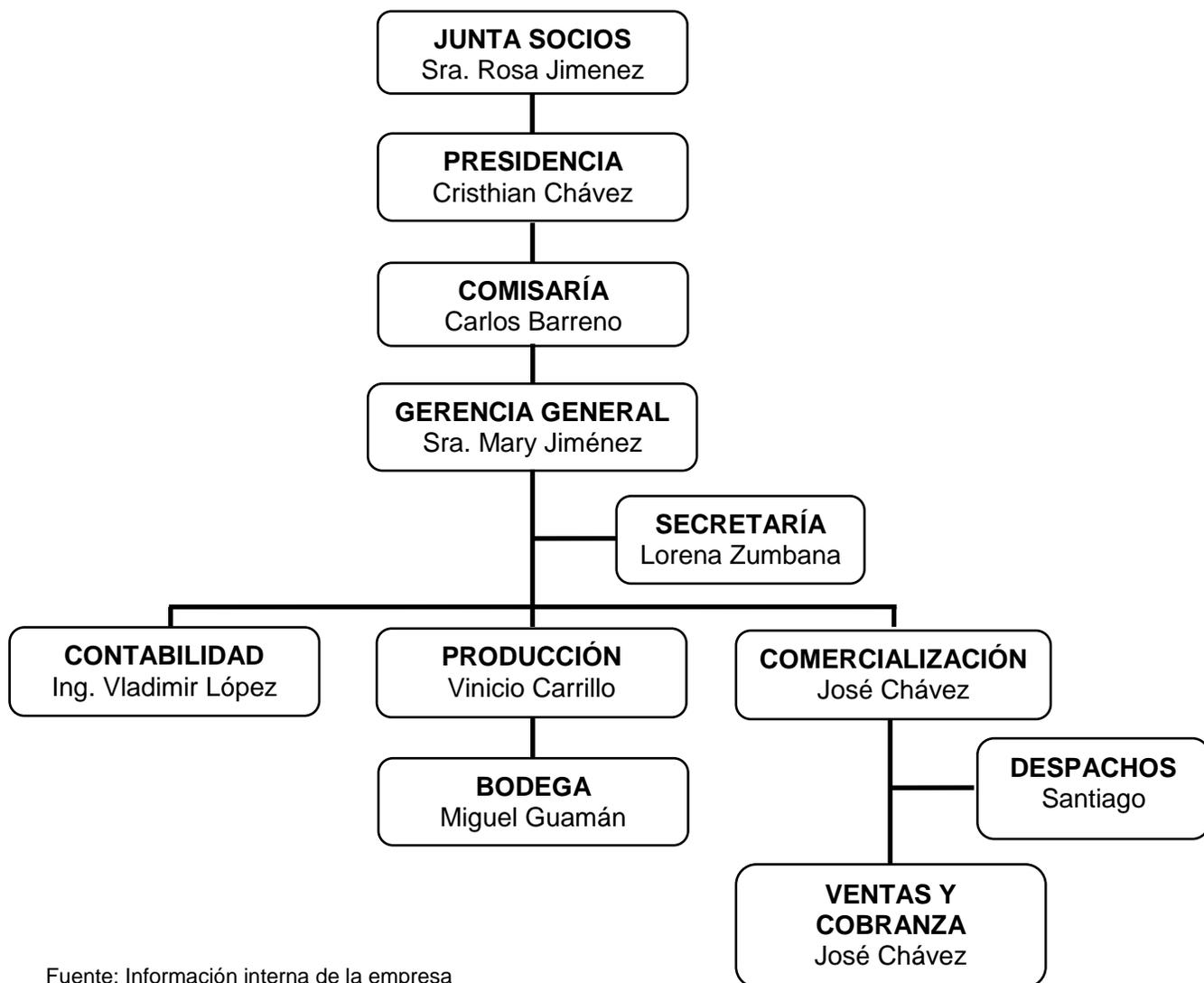
Gráfico No 2  
Organigrama estructural



Fuente: Información interna de la empresa

Elaboración: Contreras S. / Maldonado B.

Gráfico No. 3  
Organigrama personal



Fuente: Información interna de la empresa

Elaboración: Contreras S. / Maldonado B.

### 3.3. Procesos generales

El principal proceso con el que cuenta la empresa es la distribución de productos químicos a diferentes provincias a nivel nacional.



- EMPAQUIM CIA. LTDA. Distribuidor para las provincias de: Pichincha, Imbabura y Carchi.
- INPROQUIM distribuidor para la provincia de Santo Domingo

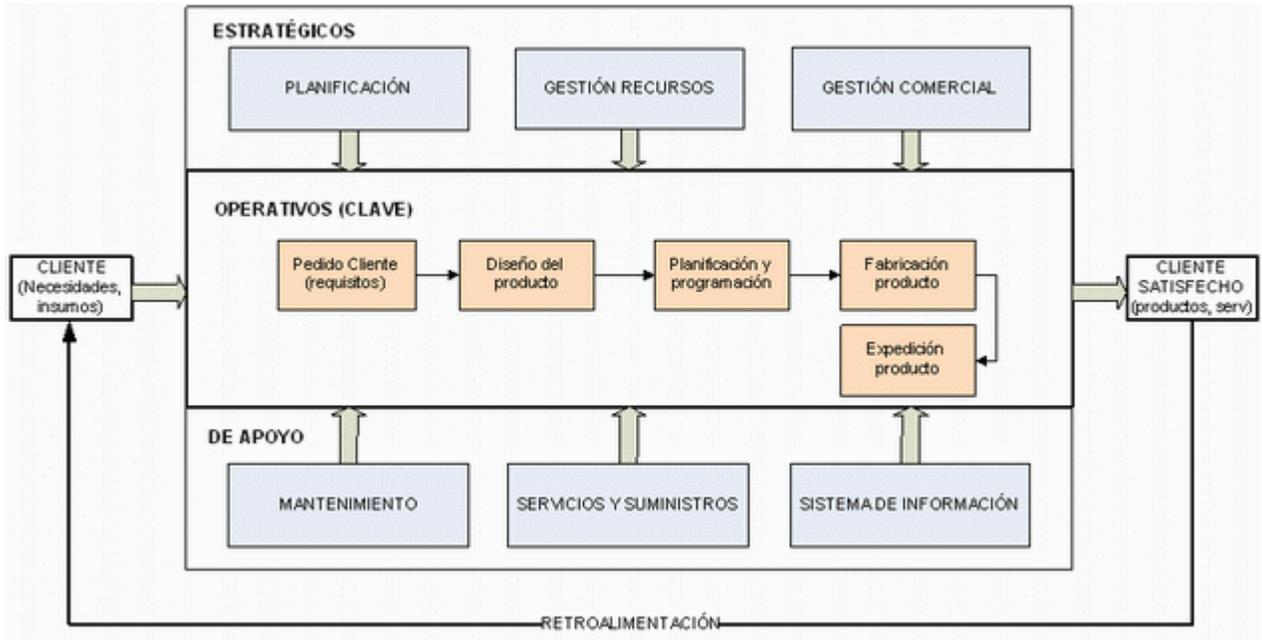
La empresa posee alrededor de 200 clientes; el porcentaje de los mismos a nivel nacional en relación a las provincias donde se distribuyen los productos, se encuentran clasificados de la siguiente manera:

Tungurahua	40%
Chimborazo	15%
Azuay	15%
Pichincha	10%
Guayas	10%
Santo Domingo	5%
Bolívar	5%

También cuenta con alrededor de 15 proveedores, que se encuentran distribuidos porcentualmente como se presenta a continuación:

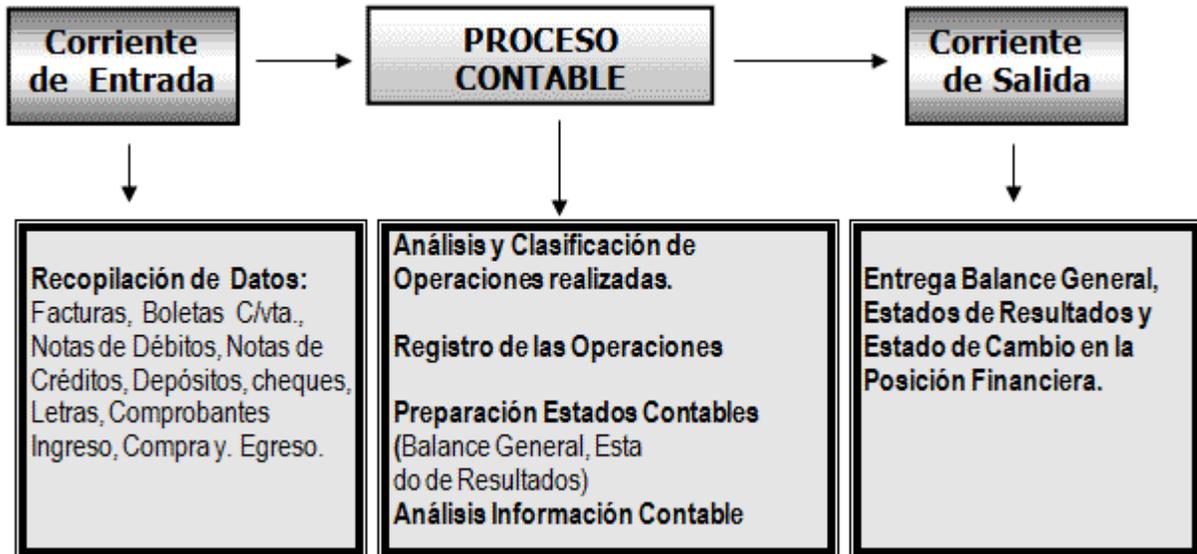
Guayaquil	80%
Quito	15%
Cuenca	5%

Gráfico No. 5  
Procesos generales de la empresa



Fuente: Información interna de la empresa

Gráfico No. 6  
Proceso contable de la empresa (general)



Fuente: Información interna de la empresa

Gráfico No.7  
Proceso contable de la empresa (detallado)

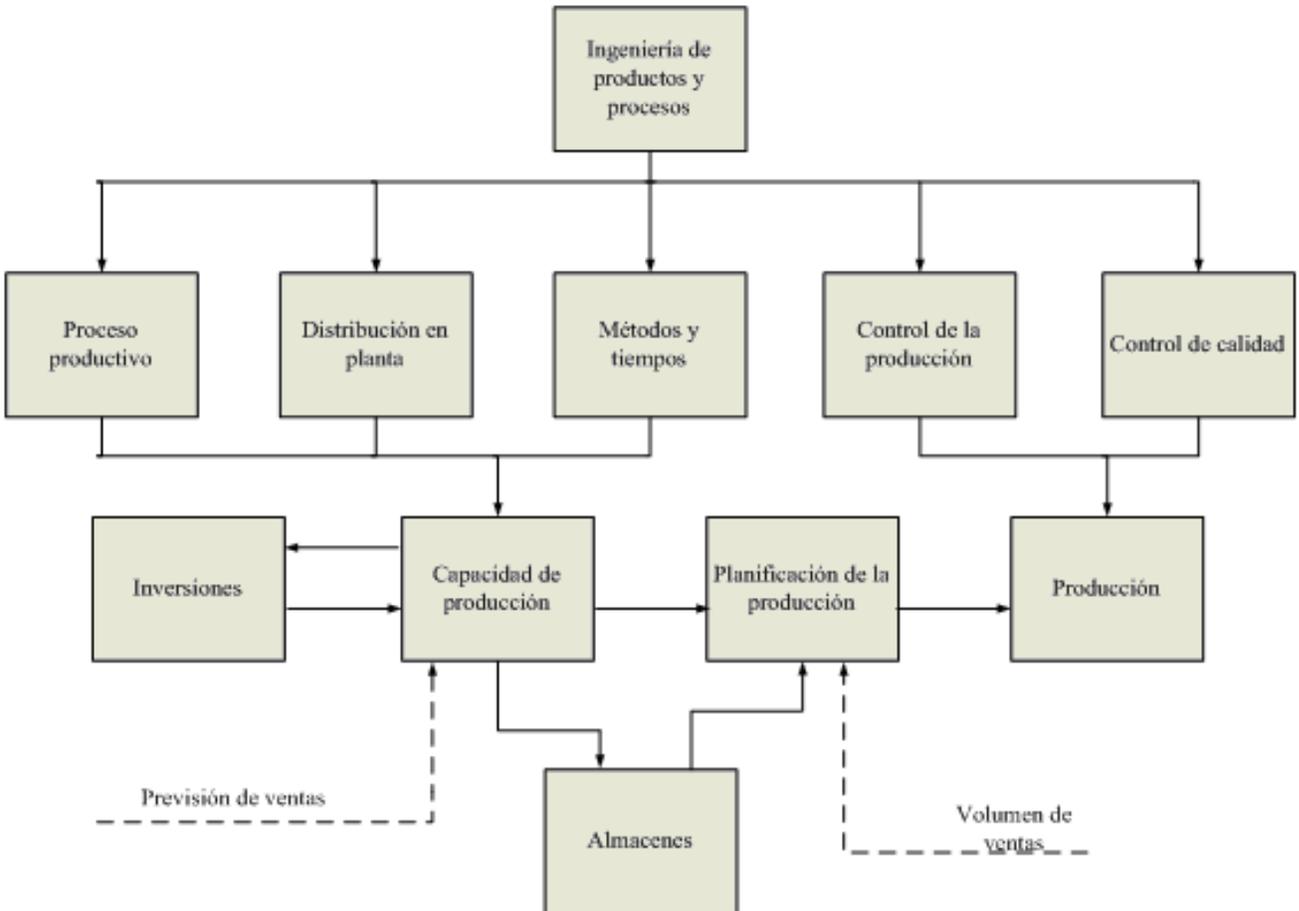


Fuente: Información interna de la empresa

Es decir, para el registro de toda operación contable el requisito indispensable es el respectivo documento soporte que sustente los movimientos diarios que serán mayorizados para su posterior proceso de ajuste y cierre, los mismos que serán reflejados en el balance de comprobación como documento previo a la elaboración de los estados financieros.

Al ser una empresa que elabora productos químicos cumple gran importancia el proceso de producción y el control del mismo, razón por la cual se han determinado claramente todos los subprocesos respectivos para contar con el inventario necesario que permita satisfacer los requerimientos de los clientes, como se muestra a continuación:

Gráfico No. 8  
Proceso de producción y su control



Fuente: Información interna de la empresa

Dentro de los controles aplicados en esta área se cuenta con un control de la producción propiamente dicha, el mismo que integra el proceso productivo, la distribución en la planta y los métodos y tiempos utilizados; por otro lado, se dispone de un control de calidad de la producción obtenida para que cumpla con los requerimientos respectivos y satisfaga las necesidades de los clientes.

Un rubro de suma importancia para el proceso de producción lo conforman los activos fijos, los mismos que son parte fundamental del patrimonio de Indiquímica S.A. y que de acuerdo a NIIF se los denominan propiedad, planta y equipo.

Gráfico No.9

Definición de propiedad, planta y equipo según la NIC 16



Fuente: Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16)

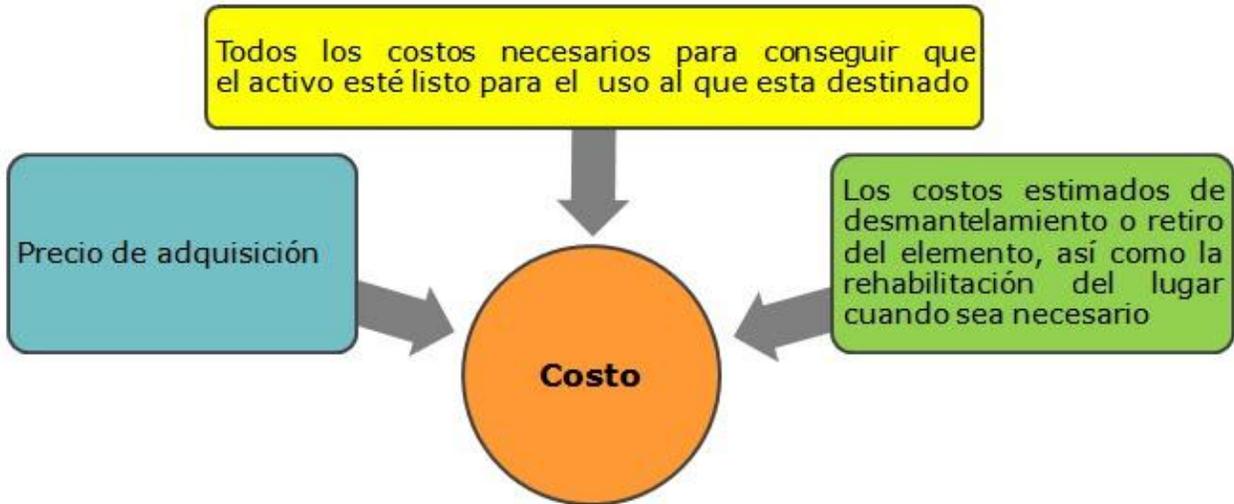
La política de administración y control de activos fijos que ha venido aplicando la empresa durante sus años de funcionamiento integran prácticas de levantamiento físico, es decir, el mantenimiento de un inventario que incluye cada uno de los activos debidamente codificados.

Sobre la base fundamental de aplicación de las NIIF en relación a la propiedad, planta y equipo; Indiquímica S.A. debe considerar como primer elemento del proceso la toma física y actualización de dichos activos para de esta manera conocer realmente el estado de los mismos, sus características, ubicación, control, definición de custodios y responsabilidad, control de traslados, conciliación física, registro de altas y bajas, movimientos, entre otros, y, su situación bajo requerimientos de Normas Internacionales de Información Financiera.

Posterior a este primer paso, la empresa debe evaluar la información obtenida y determinar los activos en los que se aplicará el modelo de revalorización mediante procesos de tasación, y aquellos que se registrarán de acuerdo al modelo del costo, considerando las siguientes disposiciones de la norma:

Gráfico No. 10

Elementos del costo de propiedad, planta y equipo

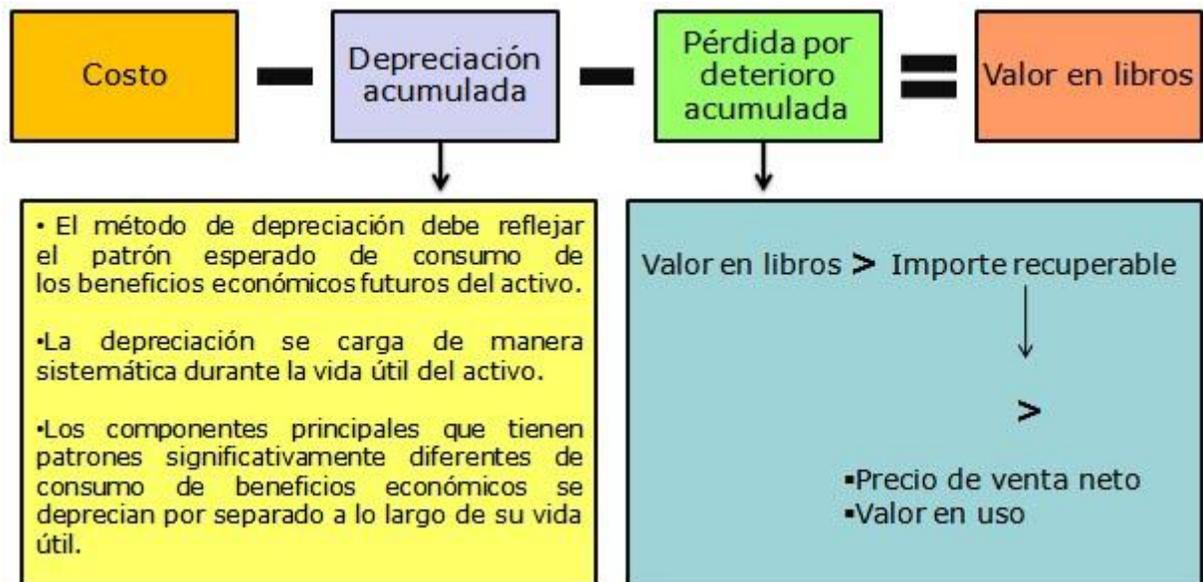


Fuente: Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16)

Elaboración: Contreras S. / Maldonado B.

Gráfico No. 11

Regla para el registro de propiedad, planta y equipo

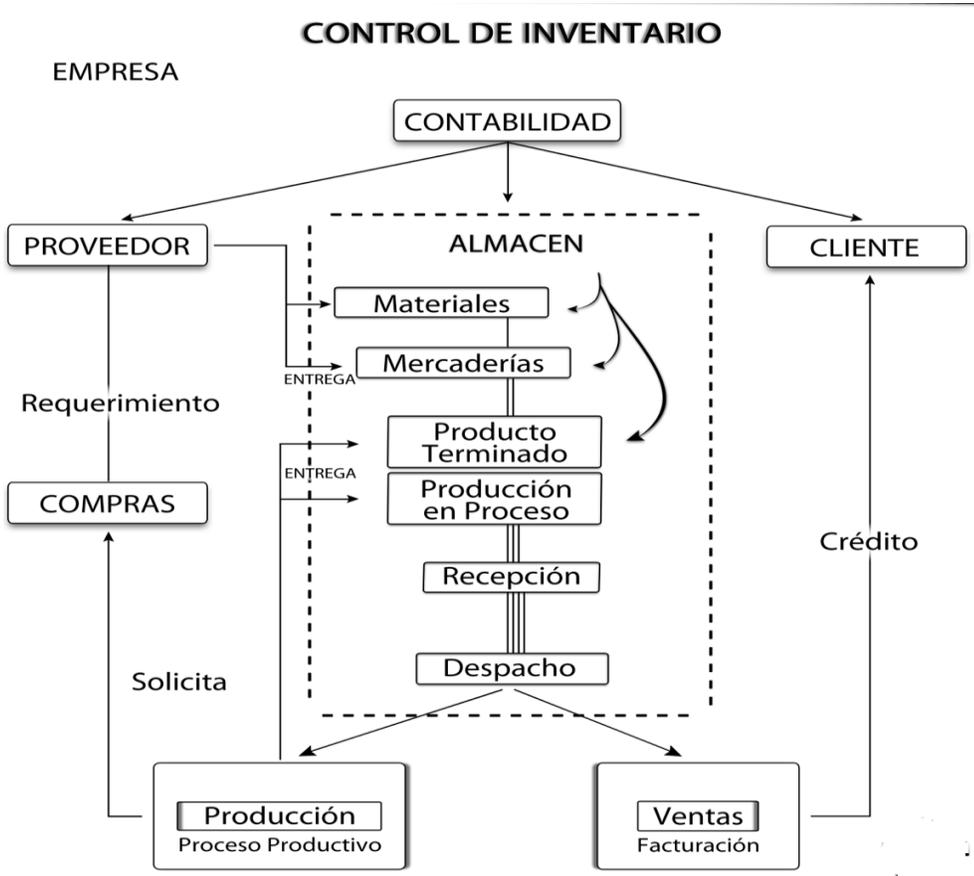


Fuente: Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16)

Indiquímica S.A. no solamente elabora los productos químicos sino también los comercializa y distribuye, razón por la cual se tiene bastante énfasis en el movimiento de inventarios y en el proceso de control de los mismos.

La política de administración y control de inventarios que ha venido aplicando la empresa hasta ahora, integra prácticas de toma física, es decir, el mantenimiento de un inventario que incluye cada uno de los productos químicos debidamente codificados, siendo responsable directo la bodega. Como complemento al control realizado en la bodega, el departamento de contabilidad realiza la respectiva conciliación de lo que se cuenta físicamente con el saldo que presentan los libros.

Gráfico No. 12  
Control de inventario



Fuente: Información interna de la empresa  
Elaboración: Contreras S. / Maldonado B.

Sobre la base fundamental de aplicación de las NIIF en relación a los inventarios; Indiquímica S.A. debe considerar que estos deben medirse al costo o al Valor Neto de Realización, el que sea menor. El costo lo tenemos en las tarjetas Kárdex, mientras que el Valor Neto de Realización se lo debe calcular.

Vale la pena indicar que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

En síntesis, la medición de los inventarios es el proceso de identificar si los inventarios o existencias han sufrido algún deterioro, y de existir, realizar el ajuste correspondiente.

### **3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMEs o NIIF completas**

#### **3.4.1. Elaboración del plan de cuentas**

Al ser la empresa Indiquímica una Sociedad Anónima, se encuentra bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, razón por la cual debe acatar las disposiciones emitidas por dicho ente controlador.

En lo que respecta a la elaboración del plan de cuentas, es decir, a la lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman la empresa; cabe indicar que dicho plan ha sido diseñado en función de los formularios requeridos por la Superintendencia de Compañías y cumpliendo con las siguientes características:

- ☞ Flexibilidad: diseñado de tal manera que permita en lo posterior agregar nuevas cuentas que se requieran bajo las condiciones existentes.
- ☞ Adecuada clasificación: clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable. En este caso concreto se ha tomado en consideración las Normas Internacionales de Información Financiera en complemento con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

- ☞ Jerarquizado: establece subdivisiones para cada uno de los grupos y subgrupos de partidas que conforman los estados financieros, a fin de presentar la información hasta el nivel de detalle que sea necesario.
- ☞ Completo: contiene todas las cuentas necesarias para reflejar todos los posibles hechos económicos a producirse.

También es importante mencionar que cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas han sido identificados utilizando el sistema de codificación decimal, es decir, se han utilizado los dígitos del 0 al 9 para asignar a los mismos.

Luego de un análisis minucioso en relación a la naturaleza de la empresa, sus aspectos técnicos, jurídicos, administrativos, económicos, financieros, etc., y de conocer las necesidades de información del ente, se diseñó el plan de cuentas que se presenta a continuación:

<b>INDIQUIMICA S.A.</b>					
<b>PLAN DE CUENTAS NIIF</b>					
<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>					
1					<b>ACTIVO</b>
1	01				<b>CORRIENTE</b>
1	01	01			<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>
1	01	01	01		<b>CAJA</b>
1	01	01	01	01	<b>CAJA GENERAL</b>
1	01	01	02		<b>CAJA CHICA</b>
1	01	01	02	01	<b>FONDO DE REPOSICION A FAVOR DE</b>
1	01	01	02	02	<b>FONDO DE REPOSICION A FAVOR DE</b>
1	01	01	03		<b>BANCOS</b>
1	01	01	03	01	BANCO NN
1	01	01	03	02	BANCO NN
1	01	01	03	03	BANCO NN
1	01	01	03	04	BANCO NN
1	01	01	03	05	BANCO NN
1	01	01	03	06	BANCO NN
1	01	02			<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>
1	01	02	01		ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE
1	01	02	01	01	POLIZAS
1	01	02	02		ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS PARA LA VENTA
1	01	02	03		ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO
1	01	02	04		(-) PROVISIÓN POR DETERIORO

1	01	02	04	01		(-) PROVISIÓN POR DETERIORO
1	01	02	05			<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS</b>
1	01	02	05	01		CLIENTES NACIONALES
1	01	02	05	01	001	CLIENTE AA
1	01	02	05	01	002	CLIENTE AA
1	01	02	05	01	003	CLIENTE AA
1	01	02	05	01	004	CLIENTE AA
1	01	02	05	02		CLIENTES EXTRANJEROS
1	01	02	06			<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS</b>
1	01	02	07			<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR TERCEROS</b>
1	01	02	07	01		ANTICIPOS EMPLEADOS
1	01	02	07	01	001	NOMBRE EMPLEADO
1	01	02	07	01	002	NOMBRE EMPLEADO
1	01	02	07	01	003	NOMBRE EMPLEADO
1	01	02	08			INGRESO ACUMULADO POR COBRAR
1	01	02	08	01		INGRESOS POR FACTURAR
1	01	02	09			<b>(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>
1	01	02	09	01		(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>03</b>				<b>INVENTARIOS</b>
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>03</b>	<b>03</b>			<b>INVE. SUMINISTROS Y MATERIALES</b>
1	01	03	06			INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1	01	03	06	01		DETALLE DEL INVENTARIO
1	01	03	06	02		DETALLE DEL INVENTARIO
1	01	03	07			MERCADERIAS EN TRANSITO
1	01	03	10			OTROS INVENTARIOS
1	01	03	11			<b>(-) PROVISION OBSOLECENCIA DE INVENTARIOS</b>
1	01	03	11	01		(-) PROVISION OBSOLECENCIA DE INVENTARIOS
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>04</b>				<b>SERVICIOS Y OTROS PAGADOS ANTICIPADOS</b>
1	01	04	01			<b>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>
1	01	04	01	01		SEGUROS
1	01	04	02			ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1	01	04	03			ANTICIPO PROVEEDORES
1	01	04	03	01		PROVEEDORES BIENES
1	01	04	03	02		PROVEEDORES SERVICIOS
1	01	04	04			OTROS ANTICIPOS
1	01	05				ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1	01	05	01			CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1	01	05	02			12% IVA EN COMPRAS
1	01	05	03			CREDITO TRIBUTARIO IVA
1	01	05	04			CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)
1	01	05	05			RETENCIONES IR EJERCICIO ACTUAL

1	01	05	06		RETENCIONES IR EJERCICIO ANTERIOR
1	01	05	07		SALDO A FAVOR IR
1	01	05	08		ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
1	01	05	09		ANTICIPO RENTA EJERCICIO ACTUAL
1	01	05	10		ANTICIPO RENTA EJERCICIO ANTERIOR
<b>1</b>	<b>02</b>				<b>NO CORRIENTE</b>
1	02	01			PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO
1	02	01	01		TERRENO NETO
1	02	01	02		EDIFICACION NETO
1	02	01	02	01	EDIFICACION
1	02	01	02	02	DEPRECIACION ACUMULADA
1	02	01	02	03	PROVISION DETERIORO
1	02	01	03		EQUIPO DE OFICINA NETO
1	02	01	03	01	EQUIPO DE OFICINA
1	02	01	03	02	DEPRECIACION ACUMULADA
1	02	01	03	03	PROVISION DETERIORO
1	02	01	05		MUEBLES Y ENSERES NETO
1	02	01	05	01	MUEBLES Y ENSERES
1	02	01	05	02	DEPRECIACION ACUMULADA
1	02	01	05	03	PROVISION DETERIORO
1	02	01	06		MAQUINARIA Y EQUIPO NETO
1	02	01	06	01	MAQUINARIA Y EQUIPO
1	02	01	06	02	DEPRECIACION ACUMULADA
1	02	01	06	03	PROVISION DETERIORO
1	02	01	08		EQUIPOS DE COMPUTACION
1	02	01	08	01	EQUIPOS DE COMPUTACION
1	02	01	08	02	DEPRECIACION ACUMULADA
1	02	01	08	03	PROVISION DETERIORO
1	02	01	09		VEHICULOS NETO
1	02	01	09	01	VEHICULOS
1	02	01	09	02	DEPRECIACION ACUMULADA
1	02	01	09	03	PROVISION DETERIORO
<b>2</b>					<b>PASIVO</b>
<b>2</b>	<b>01</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2	01	01			PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE
2	01	01	01		PASIVOS FINANCIEROS
2	01	01	01	02	PRESTAMOS TERCEROS
2	01	02			PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
2	01	03			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2	01	03	01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2	01	03	01	01		PROVEEDORES
2	01	03	01	01	001	PROVEEDOR NN
2	01	03	01	01	002	PROVEEDOR NN
2	01	03	01	02		CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS
2	01	03	01	03		INGRESOS DIFERIDOS
2	01	03	01	04		ACUMULACIONES POR PAGAR
2	01	03	01	05		OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2	01	03				<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
2	01	03	01			<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>
2	01	02	01	01		IMPUESTO A LA RENTA
2	01	02	01	02		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
2	01	02	01	03		LIQUIDACIONES DE IMPUESTOS
2	01	04				OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS BANCARIAS
2	01	04	01			LOCALES
2	01	04	02			DEL EXTERIOR
<b>2</b>	<b>01</b>	<b>05</b>				<b>PROVISIONES CORRIENTES</b>
2	01	05	01			EMPLEADOS
2	01	05	02			OTRAS PROVISIONES
2	01	06				PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS
2	01	07				OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2	01	07	01			CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA
2	01	07	01	01		LIQUIDACION IVA
2	01	07	01	02		RETENCION FUENTE IVA
2	01	07	01	03		RETENCION FUENTE IR
2	01	07	02			IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2	01	07	03			CON EL IESS
2	01	07	03	01		APORTES
2	01	07	03	02		FONDO DE RESERVA
2	01	07	04			POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS
2	01	07	04	01		XIII SUELDO
2	01	07	04	02		XIV SUELDO
2	01	07	04	03		VACACIONES
2	01	07	05			PARTICIPACION TRBAJADORES
2	01	07	06			DIVIDENDOS POR PAGAR
<b>2</b>	<b>01</b>	<b>08</b>				<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS</b>
2	01	08	01			<b>APORTES FUTURA CAPITALIZACION</b>
2	01	10				<b>ANTICIPO CLIENTES</b>
2	01	12				<b>PORCION CORRIENTE BENEFICIO EMPLEADOS</b>
2	01	12	01			<b>JUBILACION PATRONAL</b>
2	01	12	02			<b>DESHAUCIO</b>
<b>2</b>	<b>02</b>					<b>NO CORRIENTE</b>

2	02	01			PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
2	02	02			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2	02	03			OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS BANCARIAS
2	02	04			CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS
2	02	07			PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS
2	02	07	01		JUBILACION PATRONAL
2	02	07	02		DESHAUCIO
2	02	09			PASIVO DIFERERIDO
2	02	09	01		INGRESOS DIFERIDOS
2	02	09	02		IMPUESTOS DIFERIDOS
<b>3</b>					<b>PATRIMONIO</b>
<b>3</b>	<b>01</b>				<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3	01	01			CAPITAL ASIGNADO
3	01	02			CAPITAL PAGADO
3	01	02	01		CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS
3	01	02	01	01	NN
3	01	02	01	02	NN
3	01	02	01	03	NN
3	01	02	01	04	NN
3	01	02	01	05	NN
3	01	02	01	06	NN
3	01	02	01	07	NN
3	01	02	01	08	NN
3	01	02	01	09	NN
<b>3</b>	<b>04</b>				<b>RESERVAS</b>
3	04	01			RESERVAS ACUMULADAS
3	04	01	01		RESERVAS ACUMULADAS
3	04	01	01	01	RESERVA LEGAL
3	05				OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3	05	01			OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3	05	01	01		OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3	05	01	01	01	RESULTADO ADOPCION NIIF
3	06				RESULTADOS ACUMULADOS
3	06	01			RESULTADOS ACUMULADOS
3	06	01	01		RESULTADOS ACUMULADOS
3	06	01	01	01	PERDIDAS ACUMULADAS
3	07				RESULTADOS DEL EJERCICIO
3	07	01			RESULTADOS DEL EJERCICIO
3	07	01	01		RESULTADOS DEL EJERCICIO
3	07	01	01	01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3	07	01	01	02	PERDIDA DEL EJERCICIO

4					INGRESOS
4	01				ORDINARIOS
4	01	01			VENTA DE BIENES
4	01	01	01		LINEAS DE PRODUCTOS
4	01	02			VENTA DE SERVICIOS
4	01	02	01		SERVICIOS PRESTADOS
4	01	02	01	01	TIPO DE SERVICIO
4	01	06			INTERESES
4	01	06	01		INTERESES GANADOS
4	01	06	01	01	INTERESES FINANCIAMIENTO
4	01	06	01	02	INTERESES BANCARIOS
4	01	08			OTROS INGRESOS CORRIENTES
4	01	08	1.		VENTA DE BIENES Y SERVICIOS
4	01	08	1.	01	UTILIDAD VENTA PPE
4	01	08	1.	02	NOTA CREDITO DESCUENTO EN COMPRAS
4	01	09			DESCUENTO Y DEVOLUCIONES
4	01	09	01		DESCUENTO Y DEVOLUCIONES
4	01	09	01	01	DESCUENTO EN VENTAS
4	01	09	01	02	DEVOUCIONES EN VENTAS
4	01	09	01	03	OTRAS REBAJAS COMERCIALES
5					COSTOS Y GASTOS
5	01				COSTOS DE PRODUCCIÓN
5	01	01			MATERIA PRIMA
5	01	01	01		MATERIA PRIMA
5	01	01	01	01	Materia Prima Directa
5	01	02			MANO DE OBRA
5	01	02	01		SUELDOS Y SALARIOS
5	01	02	01	01	Sueldos y Salarios
5	01	02	01	02	Horas Extras
5	01	02	01	03	Decimo Tercer Sueldo
5	01	02	01	04	Decimo Cuarto Sueldo
5	01	02	01	05	Fondo de Reserva
5	01	02	01	06	Vacaciones
5	01	02	01	07	Aporte Patronal
5	01	02	01	08	Bonificaciones adicionales
5	01	02	01	09	Bonificación Desahucio
5	01	02	01	10	Jubilación Patronal
5	01	03			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5	01	03	01		MANO DE OBRA INDIRECTA
5	01	03	01	01	Sueldos y Salarios
5	01	03	01	02	Horas Extras

5	01	03	01	03	Decimo Tercer Sueldo
5	01	03	01	04	Decimo Cuarto Sueldo
5	01	03	01	05	Fondo de Reserva
5	01	03	01	06	Vacaciones
5	01	03	01	07	Aporte Patronal
5	01	03	01	08	Bonificaciones adicionales
5	01	03	01	09	Bonificación Desahucio
5	01	03	01	10	Jubilación Patronal
5	01	03	02		MATERIALES INDIRECTOS
5	01	03	02	01	Materia Prima Indirecta
5	01	03	03		OTROS CARGOS INDIRECTOS
5	01	03	03	01	Gasto Uniformes
5	01	03	03	02	Gasto Alimentación
5	01	03	03	03	Gasto Medicinas
5	01	03	03	04	Gasto Oftalmólogo
5	01	03	03	05	Gasto Seguridad Industrial
5	01	03	03	06	Gasto Refrigerio
5	01	03	03	07	Útiles de Aseo y Limpieza
5	01	03	03	08	Publicidad
5	01	03	03	09	Mantenimiento Activos Fijos
5	01	03	03	10	Transporte en Compras
5	01	03	03	11	Gasto Combustible
5	01	03	03	12	Suministros y Materiales
5	01	03	03	13	Gasto Repuestos
5	01	03	03	14	Gasto Herramientas Menores
5	01	03	03	15	Gasto Instalación Eléctrica
5	01	03	03	16	Depreciación Maquinaria
5	01	03	03	17	Depreciación Herramientas
5	01	03	03	18	Depreciación equipos
5	01	03	03	19	Arrendamiento Bien Inmueble
5	01	03	03	20	Arrendamiento Bienes Muebles
5	01	03	03	21	Consumo Energía Eléctrica
5	01	03	03	22	Agua
5	01	03	03	23	Mantenimiento y Garantía
5	01	03	03	24	Transporte
5	02				GASTOS OPERACIONALES
5	02	01			GASTOS ADMINISTRATIVOS
5	02	01	01		SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
5	02	01	01	01	Sueldos y Salarios
5	02	01	01	02	Horas Extras
5	02	01	01	03	Decimo Tercer Sueldo

5	02	01	01	04	Decimo Cuarto Sueldo
5	02	01	01	05	Aporte Patronal
5	02	01	01	06	Fondo de Reserva
5	02	01	01	07	Vacaciones
5	02	01	01	08	Bonificaciones adicionales
5	02	01	01	09	Bonificación Desahucio
5	02	01	01	10	Jubilación Patronal
5	02	01	02		BIENES
5	02	01	02	01	Gasto Medicinas
5	02	01	02	02	Gasto Uniforme
5	02	01	02	03	Combustible Vehículos
5	02	01	02	04	Suministros de Oficina
5	02	01	02	05	Arrendamiento Mercantil
5	02	01	02	06	Útiles de Aseo y Limpieza
5	02	01	02	07	Software y Paquetes informáticos
5	02	01	02	08	Gasto Alimentación
5	02	01	03		SERVICIOS
5	02	01	03	01	Honorarios Profesionales
5	02	01	03	02	Servicios Personales
5	02	01	03	03	Capacitación
5	02	01	03	04	Matriculación Vehicular
5	02	01	03	05	Gasto Encomiendas
5	02	01	03	06	Certificaciones
5	02	01	03	07	Publicidad
5	02	01	03	08	Seguridad
5	02	01	03	09	Viajes
5	02	01	03	10	Repuesto Vehículo
5	02	01	03	11	Mantenimiento Vehículo
5	02	01	03	12	Mantenimiento otros Activos
5	02	01	03	13	Mantenimiento Equipo de Computo
5	02	01	03	14	Repuestos Equipo Computo
5	02	01	03	15	Seguros
5	02	01	03	16	Adecuación Oficina
5	02	01	03	17	Gasto Hospedaje
5	02	01	03	18	Gasto Alimentación
5	02	01	03	19	Gasto Monitoreo
5	02	01	03	20	Gastos de Gestión
5	02	01	03	21	Gastos de Viaje
5	02	01	03	22	Gasto Certificación ISO
5	02	01	03	23	Gasto Flete
5	02	01	03	24	cuentas incobrables

5	02	01	03	25	Depreciación Equipo de Oficina
5	02	01	03	26	Depreciación Equipo de Computo
5	02	01	03	27	Depreciación Muebles y Enseres
5	02	01	03	28	Depreciación de Vehículos
5	02	01	03	29	Depreciación. Software
5	02	01	03	30	Gasto Misceláneos
5	02	01	03	31	Gastos no deducibles
5	02	01	04		<b>SERVICIOS BASICOS</b>
5	02	01	04	01	Energía Eléctrica
5	02	01	04	02	Agua
5	02	01	04	03	Teléfono
5	02	01	04	04	Telefonía Celular
5	02	01	04	05	Gasto Internet
5	02	01	05		<b>CONTRIBUCIONES INSTITUCIONES</b>
5	02	01	05	01	Municipio
5	02	01	05	02	Tasas Judiciales
5	02	01	05	03	Gasto Patentes
5	02	01	05	04	Gasto Impuestos Municipales
5	02	01	05	05	Gasto Cámara de Industrias
5	02	01	05	06	Gasto Medio Ambiente
5	02	01	05	07	Registro Mercantil
5	02	01	05	08	Permiso Bomberos
5	02	01	05	09	Impuesto a la Renta Anual
5	02	01	05	10	Gasto Contribuciones Superintendencia
5	02	02			<b>GASTOS VENTA</b>
5	02	02	01		<b>GASTOS VENTA</b>
5	02	02	01	01	Publicidad
5	02	02	01	02	Comisión
5	02	02	01	03	Varios
5	02	02	01	04	Uso de Marcas
5	02	03			<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5	02	03	01		<b>INTERESES</b>
5	02	03	01	01	Intereses de Préstamos
5	02	03	01	02	Intereses Sobregiros
5	02	03	01	03	Intereses Comerciales
5	02	03	01	04	Intereses Cartera
5	02	03	01	05	Intereses a Proveedores
5	02	03	02		<b>SERVICIOS BANCARIOS</b>
5	02	03	02	01	Gastos Bancarios
5	02	03	02	02	Comisión Banco
5	02	03	02	03	Gastos Impuestos Préstamo

5	02	03	02	04	Notas de Débito
5	02	03	02	05	Gastos Cambio de Cartera
5	02	03	02	06	Impuesto Salida de Divisas
5	02	03	02	07	Mantenimiento Tarjetas

Resulta necesario señalar que el conjunto de cuentas que integran el Plan de Cuentas de Indiquimica responde a las necesidades de información de la empresa, así como de todos sus usuarios tanto directos como indirectos. Cabe mencionar también que para la elaboración del plan de cuentas presentado anteriormente se tomó como base el modelo presentado por la Superintendencia de Compañías más todas las necesidades y especificaciones requeridas por la empresa.

### 3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones

Un importante proceso que se debe realizar antes de la preparación de los Estados Financieros bajo NIIF es verificar si las políticas contables y las estimaciones con las que cuenta en la actualidad Indiquimica S.A. son compatibles con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Para ello, resulta necesario mencionar que las políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de los estados financieros.

Y por otro lado, como resultado de las incertidumbres inherentes al mundo de los negocios, muchas partidas de los estados financieros no pueden ser valoradas con precisión, sino sólo estimadas. El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente.

Cuadro No.5  
Compatibilidad con NIIF

<b>Bases de presentación</b>	
<b>Divulgaciones actuales Indiquimica S.A.</b>	<b>Cambios requeridos para cumplir con NIIF</b>
Los estados financieros al año 2011 se prepararon de acuerdo con los principios de	Los primeros estados financieros según NIIF de Indiquimica S.A. deben incluir una

contabilidad generalmente aceptados y considerando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).	declaración explícita y sin reservaciones del cumplimiento con las NIIF.
<b>Principales Estados Financieros</b>	
<b>Divulgaciones Actuales Indiquimica S.A.</b>	<b>Cambios requeridos para cumplir con NIIF</b>
Balance General	Indiquimica S.A. debe presentar un Estado de Situación Financiera en el formato requerido por la NIC 1, es decir, clasificando al Activo y al Pasivo en Corriente y no Corriente.
Estado de Pérdidas y Ganancias	Indiquimica S.A. debe presentar un Estado Resultados Integral en el formato requerido por la NIC 1, presentando a los gastos por la naturaleza o función.
Estado de cambios en el patrimonio	El movimiento de las cuentas de patrimonio debe presentarse como un estado primario.
Estado de flujos de efectivo	El estado de flujos de efectivo debe presentarse como un estado primario.

Fuente: NIC 1: Presentación de estados financieros

Elaboración: Contreras S. / Maldonado B.

Cuadro No. 6

Políticas y estimaciones contables de INDIQUIMICA S.A. para cumplir con NIIF

<b>Asunto</b>	<b>Políticas y/o Estimaciones Contables</b>
General	La empresa ha determinado que su moneda funcional es el dólar americano \$.
Estados Financieros	<p>✓ Presentación de un conjunto completo de Estados Financieros según los requerimientos de la NIC1, que integre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>☆ Un estado de Situación Financiera</li> <li>☆ Un Estado del Resultado Integral</li> <li>☆ Un Estado de Cambios en el Patrimonio</li> <li>☆ Un Estado de Flujos de Efectivo</li> <li>☆ Notas a los Estados Financieros</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo considerando las disposiciones de la NIC 7.</li> <li>✓ La entidad revelará la fecha en que los estados financieros han sido formulados o autorizados para su publicación, así como quién ha dado esta autorización.</li> <li>✓ Los Contingentes deberán ser presentados con el carácter de informativo, en el formulario del Estado de Situación Financiera.</li> </ul>
Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Los inventarios se medirán al menor de: el costo o el valor neto realizable.</li> <li>✓ El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.</li> <li>✓ El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.</li> <li>✓ Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.</li> </ul>
Propiedad, planta y equipo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Para ser reconocido como parte de la propiedad, planta y equipo, el bien debe cumplir las siguientes condiciones: <ul style="list-style-type: none"> <li>☆ Se espera obtener de dicho bien beneficios económicos futuros.</li> <li>☆ El costo del activo se puede medir fiablemente.</li> </ul> </li> <li>✓ Todos los costos que se incurran hasta que el activo esté en funcionamiento forman parte del mismo.</li> <li>✓ Se registrarán al momento inicial al costo de adquisición.</li> <li>✓ El método de valoración posterior debe realizarse por clase de activos.</li> <li>✓ Estos activos se depreciarán por el período estimado de su vida útil.</li> <li>✓ Se contabilizarán de forma separada elementos d propiedad, planta y equipo, cuando cada parte posea diferentes tiempos de vida útil.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se revisará el valor residual y el estimado de vida útil al menos anualmente.</li> <li>✓ La depreciación se causa aún si el activo no está en uso.</li> <li>✓ La depreciación se distribuirá en forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien.</li> <li>✓ El cargo por depreciación afectará el resultado del ejercicio.</li> <li>✓ Una pérdida por deterioro se reconoce si el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede el mayor entre el valor razonable menos los costos necesarios para vender o el valor en uso.</li> </ul>
Ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La medición de los ingresos se hará por medio del valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, es decir efectivo o equivalentes de efectivo.</li> <li>✓ En la venta de bienes se debe considerar el ingreso cuando exista la transferencia de dominio, la empresa no debe tener ninguna implicación en la gestión del bien, se puede medir los ingresos y los costos con fiabilidad y que la empresa obtenga beneficios asociados con la transacción. Se deben cumplir todas y cada una de estas condiciones para que se reconozca el ingreso.</li> <li>✓ Los intereses se registrarán de acuerdo al método del interés efectivo.</li> </ul>

Fuente: NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores.

Elaboración: Contreras S. / Maldonado B.

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

Antes de citar los procesos de control interno aplicables para NIIF, resulta necesario conocer que se entiende por Control Interno, al sistema integrado por el esquema de la organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la Institución, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones, actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos.

El control interno aplicado en Indiquímica S.A. considera básicamente, por un lado, un control interno administrativo que desarrolla los siguientes procesos:

- ✓ Establecimiento de objetivos empresariales a largo plazo y de objetivos a corto plazo para cada unidad de trabajo.
- ✓ Definir objetivos y metas claras alcanzables.
- ✓ Asignación de funciones a cada empleado y segregación apropiada de las mismas.
- ✓ Establecimiento y delimitación de líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- ✓ Identificar los puntos clave de control en cada proceso.
- ✓ Realizar inspecciones técnicas frecuentes.
- ✓ Usar indicadores
- ✓ Determinación de mecanismos de evaluación del desempeño.

Por otro lado, integra también un control interno contable que desarrolla los siguientes procesos:

- ✓ Hacer depósitos inmediatos e intactos de fondos.
- ✓ Evitar el uso del dinero en efectivo.
- ✓ Disponer de una caja chica para la adquisición de bienes y servicios urgentes.
- ✓ Aplicación de arqueos de caja sorpresivos.
- ✓ Conciliación bancaria mensual.
- ✓ Conciliación mensual de inventarios.
- ✓ Realizar tomas físicas periódicas de activos.
- ✓ Realizar tomas físicas periódicas de inventarios.
- ✓ Evaluar los sistemas computarizados.
- ✓ Comprobar que la información revelada en los estados financieros corresponde con la registrada en los libros de contabilidad.

El proceso de adaptación del sistema de control interno de Indiquímica S.A., al nuevo marco contable afecta a sus cinco componentes:

**Entorno de control.** Es fundamental que los órganos de administración de la sociedad en el proceso de migración contable se involucren apoyando, impulsando y asignando los recursos necesarios al proceso. Asimismo, el comité de auditoría debe supervisar el proceso de transición, aprobando formalmente las nuevas políticas contables, y delegado, en su caso, en el

departamento de auditoría interna la participación más activa en el proyecto, razón por la cual, la sugerencia en este aspecto es la creación de un departamento de auditoría interna que se encargue de evaluar la efectividad del sistema de control interno de Indiquimica S.A. y su eficacia para el cumplimiento de los objetivos.

**Evaluación de riesgos.** Numerosos riesgos pueden afectar a la información financiera en la aplicación de la normativa contable internacional, errores de cálculo y en la aplicación de los nuevos estándares, fallos en los sistemas, estimaciones o proyecciones incorrectas, etc. Por tanto, es necesario que Indiquimica S.A. disponga de un sistema, debidamente aprobado y supervisado a los niveles jerárquicos adecuados, que identifique y analice estos riesgos que surgen de la aplicación de los nuevos estándares contables, con objeto de determinar cuáles deben ser los nuevos controles a implantar.

Dentro de los principales riesgos a los que se encuentra expuesta la empresa de acuerdo a su naturaleza y en relación a la implementación de NIIF se mencionan los siguientes:

- ✓ Errores de cálculo en la conversión de los estados financieros bajo NEC a los estados financieros bajo NIC y NIIF.
- ✓ Excluir la aplicación de ciertas disposiciones emitidas por las NIIF.
- ✓ Valuación incorrecta de los inventarios.
- ✓ Una supervisión ineficaz de los controles más importantes.
- ✓ Elección incorrecta del método de registro de la propiedad, planta y equipo.
- ✓ Estimación incorrecta de las provisiones.
- ✓ Debilidad de la administración en la corrección oportuna de deficiencias detectadas.
- ✓ Existencia de personal del departamento de contabilidad no capacitado y mucho menos calificado en NIIF.
- ✓ Entre otros.

**Actividades de control.** La organización deberá diseñar e implantar en los nuevos procesos que generan riesgos, controles preventivos o detectivos, manuales o automatizados, teniendo en cuenta el coste de las actividades de control en relación con los beneficios que aportan.

El principal proceso que Indiquimica S.A. debería desarrollar sería el estudio y adopción de cada una de las NIIF aplicables a la empresa de acuerdo a la naturaleza y características

propias de la misma, es decir, diseñar un sistema contable propio que integre todas y cada una de las disposiciones emitidas por la normativa internacional y que sean de aplicación directa y específica para la empresa.

Otras actividades de control en relación a los riesgos identificados podrían ser:

- ✓ Actualización del perfil del contador, es decir, incluir como requisito dentro de su formación un mínimo de horas de preparación en NIIF.
- ✓ Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- ✓ Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, prenumeraciones.
- ✓ Correcta segregación de funciones y responsabilidades.
- ✓ Aplicación de indicadores de gestión.
- ✓ Entre otras.

**Información y comunicación.** Los sistemas de información deben adaptarse a los cambios derivados del nuevo marco contable, estableciendo y comunicando formalmente a los empleados las políticas relacionadas con la información financiera fiable y los controles y procesos a realizar sobre las mismas, de modo que su ejecución se extienda a las actividades diarias de toda la organización, mediante, por ejemplo, la actualización de los manuales contables y de procedimientos. Debe establecerse un canal de comunicación entre el área contable de la organización y el resto de los departamentos. Adicionalmente, deberán realizarse las acciones formativas necesarias que garanticen que las actividades y sus objetivos son adecuadamente comprendidos por el personal afectado.

Bajo este tema, resulta necesario indicar que la empresa no cuenta con un sistema de información claramente definido que asegure el control del proceso de los diversos tipos de transacciones y operaciones generales de la entidad, razón por la cual, se sugiere el diseño e implementación de un sistema de información que cuente con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas y que al mismo tiempo sea flexible para hacer frente a las necesidades cambiantes de la dirección en un entorno dinámico de operaciones y presentación de informes.

Se sugiere también la elaboración de un manual de contabilidad acorde a las necesidades de la empresa, el mismo que integre el conjunto de instrucciones para la operación del sistema de contabilidad de Indiquímica S.A.; y además la preparación de un manual de procedimientos que contenga en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones, sistemas y reglamentos de las distintas operaciones o actividades que se deben realizar individual y colectivamente en la empresa, en todas sus áreas, secciones, departamentos y servicios.

Por otro lado, en lo referente al organigrama se sugiere el rediseño del mismo, de la estructura vertical con la que se cuenta en la actualidad a una estructura circular que facilite la información y comunicación entre los diferentes departamentos de la empresa, es decir, el desarrollo de una retroalimentación inmediata de la información generada.

**Supervisión.** Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento e identificando las debilidades en el diseño o en el funcionamiento del sistema, y transmitiéndolas al nivel jerárquico pertinente para favorecer y agilizar su corrección, para lo cual se sugiere la designación de un empleado responsable de la supervisión y evaluación de los sistemas de control interno y la comunicación de los resultados de estas actividades.

En definitiva, algunas actividades de control interno aplicables para NIIF que se ajustan a la realidad de Indiquímica S.A., se enuncian a continuación a manera de sugerencia para su adopción:

- ✓ Diseño de un marco normativo que regule las actividades contables y financieras de la empresa, es decir, considerar las disposiciones emitidas en cada una de las NIIF y NIC relacionadas con la naturaleza de Indiquímica S.A.
- ✓ Elaboración de un plan de transición hacia NIIF que contemple plazos, objetivos y actividades a desarrollar.
- ✓ Elaboración de reglamentos y manuales funcionales internos apegados a los requerimientos de las NIIF.
- ✓ Evaluación del riesgo en la implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

- ✓ Definición de Políticas y Estimaciones Contables según disposiciones de las NIIF.
- ✓ Selección de un sistema que tenga la capacidad de generar múltiples reportes para reducir los esfuerzos de cumplir con NIIF y otras regulaciones y controlar riesgos.
- ✓ Diseño de un plan estratégico para presentar estados financieros bajo NIIF en el día a día de la empresa.
- ✓ Establecimiento de la estrategia para capacitación, valuaciones, impuestos, presentación y revelaciones adicionales y comunicación interna y externa.
- ✓ Adaptación o desarrollo de un sistema que tenga la capacidad de producir múltiples estados financieros basados en normas contables diferentes.
- ✓ Suministro de los nuevos indicadores financieros y de rendimiento utilizados por los mercados para medir el éxito.

#### **3.4.5. Presentación de estados financieros y notas explicativas.**

Para la presentación de estados financieros y notas explicativas, la empresa Indiquímica S.A. ha tomado como base los estados financieros del año 2011 y las disposiciones emitidas en la NIC 1, la misma que establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requerimientos mínimos sobre su contenido.

Cabe mencionar que un juego completo de estados financieros según NIIF comprende:

- ✓ Un estado de situación financiera al final del periodo;
- ✓ Un estado del resultado integral del periodo;
- ✓ Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- ✓ Un estado de flujos de efectivo del periodo;
- ✓ Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

#### **Estado de situación financiera**

Para la presentación del estado de situación financiera, Indiquímica S.A. ha tomado como insumo el balance general del año 2011 (**ver Anexo 7**), el del año 2012 (**ver Anexo 8**), el plan de cuentas elaborado con anterioridad y el respectivo formulario elaborado por la Superintendencia de Compañías.

Resulta importante indicar que la NIC 1 considera la división de los activos y pasivos en corrientes y no corrientes, atendiendo el orden en virtud de la liquidez si la información es relevante.

Para el presente caso se ha clasificado un activo como corriente cuando:

- Se espera realizar el activo, o se tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos han sido clasificados como no corrientes.

Por otro lado, se han considerado como pasivos corrientes cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Se mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- La empresa no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos han sido clasificados como no corrientes.

Con todas las consideraciones antes mencionadas y considerando el formulario dispuesto por la Superintendencia de Compañías, se ha elaborado el estado de situación financiera bajo NIIF para la empresa Indiquímica S.A., el mismo que se presenta a continuación:



**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	<b>INDIQUIMICA S.A</b>			<b>Correo electrónico:</b>	<a href="mailto:ichavez@indiquimica.com.ec">ichavez@indiquimica.com.ec</a>
<b>Dirección Comercial:</b>	Gonzalez Suarez	<b>Teléfono:</b>	32754320	P POSITIVO	
<b>No. Expediente:</b>		<b>AÑO:</b>	2012	N NEGATIVO	
<b>RUC:</b>	1891727395001	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ACTIVO	1	164.990,01		PASIVO	2	146.302,60	
ACTIVO CORRIENTE	101	81.753,45		PASIVO CORRIENTE	201	146.302,60	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	4.515,54	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	36.635,89		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	61.501,02	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	61501,02	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	37.058,26	P	LOCALES	2010401		P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	83,15	P	PROVISIONES	20105	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	520,00	P	LOCALES	2010501		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-1.025,52	N	DEL EXTERIOR	2010502		P
INVENTARIOS	10103	32.938,40		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	22.455,01	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	54.686,18	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	7.216,27	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303	1.374,03	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PR	1010304		P	CON EL IESS	2010703	32.115,15	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CC	1010305	8.988,72	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	14.170,84	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERC	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	1.183,92	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	120,64	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	30.115,40	P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS FINANCIEROS	20111		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	3.818,98		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	3.818,98	P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	3.844,64					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502	3.844,64	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
				LOCALES	2020301		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	83.236,56		DEL EXTERIOR	2020302		P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	83.236,56		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402		P

EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103	53.788,49	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	3.466,16	P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	2.095,94	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEA	2020702		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1.697,82	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	22.188,15	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		PATRIMONIO NETO	3	863,48	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL	301	800,00	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	800,00	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TE	30102		N
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPIT	302		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
TERRENOS	1020201		P	RESERVAS	304	761,65	
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVA LEGAL	30401	507,77	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	253,88	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
				OTRAS RESERVAS	30404		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P	30501		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLA	30502		P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIE	30503		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-698,17	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	9.190,33	P
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-9.249,21	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AC	30603	-639,29	D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SI	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VE	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				

ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)		PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)	
------------------------------------	--	------------------------------------	--

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:	FIRM A NOMBRE: RUC:
---	------------------------------

En definitiva, los activos corrientes muestran todos los recursos que Indiquímica S.A. va a convertir en efectivo dentro del año, los pasivos corrientes todas las deudas de la empresa que deben pagarse dentro del año y dentro del patrimonio se encuentra el capital aportado por los dueños así como las utilidades generadas por la organización.

### **Estado del Resultado Integral**

Para la presentación del Estado del Resultado Integral , Indiquímica S.A. ha tomado como insumo el estado de resultados del año 2011 (**ver Anexo 7**), el del año 2012 (**ver Anexo 8**), el plan de cuentas elaborado con anterioridad y el respectivo formulario elaborado por la Superintendencia de Compañías.

En este estado han sido incluidas todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el ejercicio.

Resulta importante indicar que la NIC 1 considera un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Conforme a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, el Estado del Resultado Integral se debe presentar por el método de la función de los gastos o del costo de las ventas, es decir, clasificando los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas.

Con todas las consideraciones antes mencionadas y considerando el formulario presentado por la Superintendencia de Compañías, se ha elaborado el estado del resultado integral bajo NIIF para la empresa Indiquímica S.A., el mismo que se presenta a continuación:



**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

**INDIQUIMICA S.A**

DIRECCION COMERCIAL:

Calle Gonzalez Suarez, Santa Rosa - Ambato

EXPEDIENTE No.:

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	<b>218.045,72</b>
VENTA DE BIENES	4101	<del>220.256,49</del>
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	1,48
DIVIDENDOS	4107	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109	-2.030,81
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110	-181,44
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112	
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>	<b>112.351,57</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>	<b>112.351,57</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	112.351,57
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>	<b>-</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	<b>-</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	<b>-</b>
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>42</b>	<b>105.694,15</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	<b>501,35</b>
DIVIDENDOS	4301	501,35
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	

GASTOS		52	88.371,57		
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS		
GASTOS	5201	39.727,96	5202	36.354,62	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	15.229,64	520201	11.742,03	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	4.701,56	520202	2.116,69	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	3.461,68	520203	1.863,08	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	3.888,31	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	616,94	520208	1.856,86	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	630,46	520209	630,46	P
COMISIONES	520110	7.723,57	520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211		P
COMBUSTIBLES	520112	1.541,00	520212	547,91	P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	785,07	P
TRANSPORTE	520115	4.283,27	520215	195,77	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	498,24	P
GASTOS DE VIAJE	520117	295,44	520217	724,47	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	1.082,70	520218	3.347,13	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220		P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	3.131,15	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	3.131,15	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
OTROS GASTOS	520127	161,70	520227	5.027,45	P
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			<b>5203</b>	<b>3.678,27</b>	
INTERESES			520301	3.562,81	P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	115,46	P
<b>OTROS GASTOS</b>			<b>5204</b>	<b>8.610,72</b>	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402	8.610,72	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>			<b>60</b>	<b>17.823,93</b>	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>62</b>	<b>17.823,93</b>	
IMPUESTO A LA RENTA			63		P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>			<b>64</b>	<b>17.823,93</b>	

INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71			
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	73	-		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	75	-		
IMPUESTO A LA RENTA	76			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	77	-		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	79	17.823,93		
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	81	-		
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101			
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102			
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103			
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104			
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105			
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE A SOCIADAS	8106			
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107			
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108			
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	82	17.823,93		
<b>GANANCIA POR ACCION:</b>	90			
Ganancia por acción básica	9001	-		
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101			
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102			
Ganancia por acción diluida	9002	-		
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201			
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202			
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>	91			
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>				
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p> </td> </tr> </table>			<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>	<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>	<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>			

## **Notas a los Estados Financieros**

Resulta importante indicar que las notas a los estados financieros son comentarios que explican datos y cifras contenidos en estos que se consideran de carácter relevante, es decir, es toda la información sobre eventos que han afectado o podrían afectar la situación económica o financiera, así como los cambios en las políticas contables que se hayan implementado.

Dentro de las principales notas a los estados financieros que posee la empresa Indiquímica S.A., se encuentran las siguientes:

### NOTA 1: Información general

Indiquímica S.A. es una empresa que se dedica a la elaboración y distribución de productos químicos de aplicación en los procesos de jeans, lana, limpieza industrial e institucional.

La Sociedad es una sociedad anónima que cuenta con algunas empresas distribuidoras de sus productos a nivel nacional y se encuentra regulada bajo la Superintendencia de Compañías, razón que justifica la obligatoriedad de la implementación y aplicación de las NIIF en la presentación de sus estados financieros.

### NOTA 2: Declaración de cumplimiento con las niif

Los Estados Financieros de la sociedad se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Para la realización de los estados financieros la administración requiere de estimaciones basadas en la mejor información encontrada que se detalla en las presentes notas.

### NOTA 3: Principales políticas contables aplicadas

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros presentados anteriormente. Estas políticas se aplicarán de manera uniforme para todos los años siguientes, salvo que se indique lo contrario.

- ✓ El efectivo incluye a los activos financieros líquidos como son: depósitos, inversiones financieras líquidas a un plazo menor a tres meses y sobregiros bancarios.

- ✓ Las cuentas comerciales son activos financieros no derivados por pagos fijos, que no cotizan en un mercado activo. Para las cuentas comerciales por cobrar se incluye una provisión para reducir su valor al de probable realización.
- ✓ El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- ✓ Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la que es determinada en función de un análisis de posibilidad real de utilización en la producción o venta.
- ✓ Las partidas de propiedad, planta y equipo se han medido en su inicio por su costo. Una vez activados los elementos de propiedad, planta y equipo, han sido registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
- ✓ Estos activos se han depreciado por el período estimado de su vida útil.
- ✓ Los gastos por mantenimiento de la maquinaria y demás elementos de la propiedad, planta y equipo han sido reconocidos en los resultados del período.
- ✓ Se ha revisado el valor residual y el estimado de vida útil al menos una vez al año.
- ✓ El cargo por depreciación ha afectado el resultado del ejercicio.
- ✓ La medición de los ingresos se ha realizado por medio del valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, es decir efectivo o equivalentes de efectivo.
- ✓ En el Estado del Resultado Integral, la cuenta Otros Gastos (código 520402) incluye también el valor de los Gastos No Deducibles que son considerados por la Superintendencia de Compañías.

### **Análisis A Los Estados Financieros**

Resulta de suma importancia realizar un análisis a las principales cuentas de los estados financieros transformados a NIIF, para de esta manera determinar el impacto que dichos rubros han generado en el normal desenvolvimiento de Indiquímica S.A.

Como se mencionó en la presentación del estado de situación financiera, el activo ha sido clasificado en dos grandes grupos. Por un lado se cuenta con el activo corriente que representa el 49,55% del total de activos y por otro lado se tiene al activo no corriente con el 50,45% del total de los Activos, información que muestra claramente un equilibrio entre los activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un período inferior a un año frente a aquellos que requieren más de un año para convertirse en efectivo.

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
1.	ACTIVO		
1.01.	CORRIENTE	81753,45	49,55
1.02.	NO CORRIENTE	83236,56	50,45
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>164990,01</b>	<b>100,00</b>

Dentro de los activos corrientes, las tres cuentas con mayor representatividad son: los documentos y cuentas por cobrar no relacionados (45,33% del total de activos), el inventario de materia prima (27,47%) y el inventario de productos terminados producidos (10,99%).

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
1.01.01.01.	CAJAS	3869,09	4,73
1.01.01.02.	BANCOS	646,45	0,79
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	37058,26	45,33
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	83,15	0,10
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	520,00	0,64
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	-1025,52	-1,25
1.01.03.01.	INVE. MATERIA PRIMA	22455,01	27,47
1.01.03.03.	INVE. SUMINISTROS Y MATERIALES PARA PRODUCCION	1374,03	1,68
1.01.03.05.	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS	8988,72	10,99
1.01.03.09.	INVE. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	120,64	0,15
1.01.04.03.	ANTICIPO PROVEEDORES	3818,98	4,67
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	3844,64	4,70
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>81753,45</b>	<b>100,00</b>

Lo cual significa que un valor considerable de los ingresos por ventas que posee la empresa, se encuentran aún por cobrar, es decir, que no se cuenta con el dinero en ese momento pero que puede efectivizárselo a lo largo del ejercicio económico en curso.

Además, la empresa posee un alto valor monetario en relación al inventario de materia prima disponible para la producción lo que origina también costos de almacenamiento de dicho inventario.

También se cuenta con un inventario de productos terminados y producidos considerablemente representativos en relación al total de los activos corrientes, los mismos que se encuentran almacenados en la bodega y que de igual manera generan costos.

Las tres cuentas con mayor porcentaje de representación dentro de los activos corrientes tienen la ventaja de que se pueden efectivizar en un período inferior a un año, es decir, a lo largo del transcurso del ejercicio económico.

Por otro lado, el 64,62% del total de los activos no corrientes, se encuentra representado por el rubro de construcciones en curso, porcentaje altamente representativo y de fuerte impacto en el presupuesto de la empresa, pero muy importante para el giro del negocio debido a que la ampliación de la edificación permitirá optimizar las labores operativas y administrativas de la organización.

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
1.02.01.03.	CONSTRUCCIONES EN CURSO	53788,49	64,62
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES NETO	3466,16	4,16
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	2095,94	2,52
1.02.01.08.	EQUIPOS DE COMPUTACION NETO	1697,82	2,04
1.02.01.09.	VEHICULOS NETO	22188,15	26,66
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>83236,56</b>	<b>100,00</b>

La clasificación separada de los activos corrientes y no corrientes, en el estado de situación financiera, proporciona una información útil al distinguir los activos netos que están circulando

continuamente como capital de trabajo, de los utilizados en las operaciones a largo plazo de la entidad.

Al tratar el tema del pasivo, se observa claramente que Indiquimica S.A. cuenta solamente con pasivo corriente, es decir, todas las obligaciones pendientes de la empresa deben ser pagadas dentro del año en curso, siendo los rubros más representativos las cuentas y documentos por pagar locales (42,04% del total de pasivos), las obligaciones con el IESS (21,95%) y otros pasivos financieros (20,58%), para los cuales la empresa utiliza por lo general su activo circulante.

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
2.01.03.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	61501,02	42,04
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	7216,27	4,93
2.01.07.03.	CON EL IESS	32115,15	21,95
2.01.07.04.	CON LOS EMPLEADOS	14170,84	9,69
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES	1183,92	0,81
2.01.09.01.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	30115,40	20,58
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>146302,6</b>	<b>100,00</b>

Esta clasificación del activo y del pasivo en corriente y no corriente facilita considerablemente la determinación del capital de trabajo de la empresa, es decir, podemos conocer con mayor facilidad todos aquellos recursos que requiere Indiquimica S.A. para poder operar.

Capital de Trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente			
	= 81753,45	- 146302,6	
	= - 64549,15		

Al obtener un valor negativo del capital de trabajo no significa que Indiquimica S.A. no cuenta con los recursos necesarios para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo, sino que se corre un alto riesgo de sufrir de iliquidez, en la medida en que las exigencias de los pasivos corrientes no alcancen a ser cubiertas por los activos corrientes, o por el flujo de caja generado por los activos corrientes.

Al hacer referencia al patrimonio, la novedad dentro de este rubro es la cuenta Adopción NIIF primera vez que contempla los valores incurridos para la presentación por primera vez de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

El resto de cuentas pertenecientes al patrimonio hacen referencia a rubros que tradicionalmente se han venido utilizando bajo NEC y NIC, tal es el caso del capital de socios y/o accionistas, la reserva legal, la reserva facultativa y estatutaria, las ganancias acumuladas y las pérdidas acumuladas.

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
3.01.01.01.	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS	800,00	7,44
3.04.01.01.	RESERVA LEGAL	507,77	4,72
3.04.02.01.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	253,88	2,36
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	9190,33	85,48
		10751,98	100,00
3.06.02.01.	PERDIDAS ACUMULADAS	-9249,21	93,54
3.06.03.01.	ADOPCION NIFF PRIMERA VEZ	-639,29	6,46
		-9888,5	100,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	863,48	

Así mismo, al considerar la estructura del estado del resultado integral, en la parte de los ingresos no existe ninguna novedad debido a que dicho rubro se encuentra conformado por las mismas cuentas de los estados financieros en NEC, siendo la más representativa la venta de bienes, puesto que constituye los ingresos ordinarios de la empresa, es decir, todos los valores que recibe Indiquimica por el desarrollo de su actividad principal.

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
4.01.01.01.	VENTA DE BIENES	220256,49
4.01.06.01.	INTERESES GANADOS	1,48
4.01.09.01.	DESCUENTO EN VENTAS	-2030,81
4.01.10.01.	DEVOLUCIONES EN VENTAS	-181,44
4.03.01.01.	OTROS INGRESOS NO CORRIENTES	501,35
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	218547,07

Por otro lado, los costos y gastos de Indiquimica S.A. han sido presentados utilizando el método de la función de los gastos o también conocido como del costo de ventas, es decir, clasificando

los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas, todo ello considerando que provee información más relevante para la toma de decisiones.

Los gastos operacionales clasificados de acuerdo a su función contemplan principalmente gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos operativos, permitiendo de esta manera analizar la evolución de los gastos por departamentos sin perder la visión de los mismos por su naturaleza y aportando información adicional.

Al clasificar los gastos por su función, Indiquimica S.A. tuvo que revelar información adicional sobre la naturaleza de ellos, razón por la cual se incluyeron los gastos por depreciación y los gastos por beneficios a los empleados.

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS	112351,57	
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>112351,57</b>	55,97
5.02.	GASTOS OPERACIONALES		
5.02.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.02.01.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	15721,80	
5.02.01.02.	DEPRECIACIONES	3131,15	
5.02.01.03.	GASTOS GENERALES	17501,67	
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>36354,62</b>	18,11
5.02.02.	GASTOS DE VENTAS		
5.02.02.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	31116,45	
5.02.02.03.	GASTOS GENERALES	8611,51	
	<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>39727,96</b>	19,79
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.03.01.	INTERESES	3562,81	
5.02.03.02.	SERVICIOS BANCARIOS	115,46	
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3678,27</b>	1,83
5.02.04.	OTROS GASTOS OPERATIVOS		
5.02.04.01	OTROS GASTOS OPERATIVOS	1100,06	
	<b>TOTAL OTROS GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>1100,06</b>	0,55
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>80860,91</b>	
5.09.	GASTOS NO DEDUCIBLES	7510,66	
	<b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>7510,66</b>	3,74
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>200723,14</b>	<b>100,00</b>

Si se realiza una comparación entre los estados financieros de Indiquímica S.A. presentados en el 2012 bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con los estados financieros del 2010 (**Ver Anexo 9**) presentados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) las diferencias claramente identificables son de forma, es decir, de estructura en la presentación tanto del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Además, al comparar las normas relacionadas con la presentación de los estados financieros, es decir, la NIC 1 y la NEC 1, se pueden determinar fácilmente que los principales efectos contables recaen sobre los costos adicionales por la implementación de las NIIF, rubro que se encuentra presentado dentro del patrimonio del 2012 de Indiquímica S.A.

De igual manera, otro de los principales efectos contables sería poseer información contable razonable.

NORMAS	INTERPRETACION	EFECTO CONTABLE	EFECTO TRIBUTARIO
<b>NIC 1 - NEC 1</b>	<b>PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		
	La NIC establece que los EEEF, reflejen de forma razonable:	Costos adicionales por la implementación de las NIIF	
	La situación, desempeño financiero, flujos de efectivo		
	Haciendo constancia del registro de un ingreso o gasto efectuado		
	Describe las siguientes consideraciones sobre los EEEF:		
	Hipótesis de negocio en marcha	Información contable razonable	
	Base contable de acumulación o devengo		
	Uniformidad en la presentación , comparación con información histórica período anterior (análisis financiero)		Ninguno

## CONCLUSIONES

La necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la elaboración de estados financieros está latente dentro de la globalizada economía mundial, tan sólo considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países; es por esto que las diferentes empresas a nivel mundial necesitan aplicar reglas contables comunes o estándares financieros similares que permitan la comparabilidad, confiabilidad y consistencia de la información financiera.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador surge con la intención de formar parte de la globalización económica, esta adopción genera la presentación de Información Financiera, razonable, confiable, coherente y sobre todo real, lo cual facilita el entendimiento para los representantes de la empresa quienes podrán tomar decisiones sobre la información presentada.

El aplicar las NIIF en Indiquímica S.A. incrementará sus posibilidades de ser competitiva en el mercado y de atraer inversión, puesto que contará con normas contables actualizadas, con respaldo internacional y que respondan a las exigencias de los usuarios de la información, es decir, dispondrá de información financiera expresada en un mismo lenguaje y bajo políticas, normas y regulaciones técnicas uniformes que le permitirán realizar comparaciones con la competencia de todo el mundo y lograr un análisis más detallado y global que le ayude a la toma de decisiones oportunas y eficientes.

La adopción de las NIIF tiene numerosas ventajas tanto para los profesionales en el área contable como para las empresas que las aplican.

En relación a los profesionales en el área contable, las NIIF facilitan la práctica de la contabilidad puesto que entregan los lineamientos necesarios y las pautas a seguir para presentar una información financiera aceptable a nivel mundial, es decir, los contadores disponen de un manual con reconocimiento internacional para el desarrollo de su actividad contable. Pero al mismo tiempo constituyen un reto para la profesión contable que tendrá que aportar todo su esfuerzo para contribuir al logro de los cambios que requiere la conversión, por tanto la alta dirección y toda el área financiera deberán convertirse en partícipes de dicha tarea.

Por otro lado, al hacer referencia a los beneficios para las empresas que aplican las NIIF, se podría asegurar que las mismas armonizan la información, permiten la comparabilidad con otras empresas ya sean nacionales o extranjeras, generan información más transparente que origina una mayor confianza para la toma de decisiones y mejora la competitividad de la organización debido a que refleja la imagen fiel de la empresa.

La conversión hacia las normas internacionales de información financiera representa para Indiquimica S.A. más que un simple cambio de las normas contables, constituye un nuevo sistema de mediación de los resultados que aplicado correctamente genera ciertos beneficios como una adecuada comparabilidad de la información financiera, un mejor análisis de los estados financieros, transparencia de la de la situación económica real y confiable de la empresa, haciendo de esta manera que los estados financieros reflejen fiel, objetiva y claramente las transacciones económicas y financieras llevadas a cabo por la empresa.

Cabe mencionar que la conversión de los estados financieros tradicionales de Indiquimica S.A. a las NIIF no solamente generará cambios en lo técnico sino que producirá tanto impactos económicos como en los sistemas internos de la empresa, razón por la cual se deberá planificar eficientemente dicho proceso.

Dada la magnitud de los cambios que implican las Normas Internacionales de Información Financiera y considerando todas las conclusiones anteriores, resulta incuestionable mencionar que el haber adoptado estas normas en el Ecuador y específicamente en Indiquimica S.A. es un importante avance en el desarrollo de la ciencia contable, es decir, que estos hechos suponen una auténtica revolución en materia de información contable, la misma que no sólo afecta a los contables sino que implica a cualquier persona relacionada con la información financiera, a todos los usuarios de dicha información.

## RECOMENDACIONES

Las Normas Internacionales de Información Financiera constituyen un gran reto y exigen esfuerzos significativos por parte de las empresas, puesto que la implementación del cambio en cualquier empresa requiere de ciertas medidas para su adopción, esto significa que principalmente se requiere crear un equipo y elaborar un plan realista para la conversión inicial, es decir, hay que identificar y cuantificar las diferencias entre la normativa actual y las NIIF.

El plan mencionado en el párrafo anterior deberá estar apegado a las diferentes realidades de cada empresa, y en el presente caso, dicho plan deberá contemplar la realidad específica de Indiquímica S.A. y detallar todas y cada una de las fases y procedimientos a seguir para lograr una implementación adecuada.

Un aspecto importante en la adopción de las NIIF es que el cambio no es solamente en lo técnico, sino que se encuentra generando un impacto en los sistemas de información, en los procesos de negocio y en la estructura organizacional, razón por la cual se deberá involucrar a todos los miembros de la organización, ya que esta conversión no es un trabajo sólo del área contable sino de todo el talento humano que conforma la empresa.

Además, se vuelve fundamental la capacitación del personal con la finalidad de evitar traumatismos ante la entrada de la nueva normatividad financiera y contable; cabe señalar que no se debe escatimar esfuerzos para formar a los profesionales involucrados directamente en la conversión, ya que con una capacitación de calidad en temas referentes a NIIF se logrará que los miembros de la entidad tengan una visión más amplia y un conocimiento más profundo en relación al tema.

Asimismo, se recomienda analizar los sistemas de tecnología de la información y evaluar sus limitaciones y eficiencia debido a que si es necesario deberán ser modificados para generar la información financiera requerida, es decir, dichos sistemas deberán ser capaces de realizar revelaciones amplias exigidas por NIIF y cambios en la presentación de los estados financieros generando una nueva presentación de información.

También se deberán revisar los informes anuales, manuales de contabilidad, de procesos y de control interno para adaptarlos a los nuevos requerimientos de estas normas, es decir, se considerarán tanto cambios de controles internos vinculados con el reporte financiero especialmente relacionados con los procesos de cierre de estados financieros, impuestos, instrumentos financieros, etc., así como cambios en las políticas contables y en los manuales de procedimiento basados en la selección entre las opciones de políticas establecidas por las NIIF.

Igualmente, se revisará el plan estratégico de la empresa y se harán cambios en los planes y criterios internos de presupuestación basados en revisiones de razones financieras, nuevo reconocimiento de activos y pasivos y en las reglas de medición.

En definitiva, la convergencia a NIIF resultará en el cambio más importante para Indiquímica S.A. puesto que no solamente es un ejercicio contable técnico sino un cambio amplio que impactará muchas áreas del negocio, razón por la cual deberá considerar como mínimo los aspectos mencionados en los párrafos anteriores.

Finalmente, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera será un proceso de aplicación permanente y se mantendrá hasta nuevas disposiciones de los organismos reguladores, razón por la cual los profesionales de la contabilidad deberán constantemente actualizar sus conocimientos y capacitarse continuamente para estar a la vanguardia en temática de NIIF.

Y por último, las entidades educativas, específicamente las instituciones de educación superior deberán considerar incluir asignaturas relacionadas con estas normas para formar futuros profesionales con vastos conocimientos de las últimas tendencias en materia contable permitiéndoles ser proactivos y competitivos en un mundo cada vez más globalizado.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. ACID. (2004). *NIC/NIIF Normas Internacionales de Contabilidad*. Barcelona: Editorial Gestión 2000.
2. Amat, O., (2003). *Comprender las Normas Internacionales de Contabilidad*. Barcelona: Gestión 2000.
3. Barragán, J. et al. (2002). *Administración de las pequeñas y medianas empresas, retos y problemas ante la nueva economía global*. México: Trillas.
4. Bernal, C. (2000). *Metodología de la investigación para administración y economía*. Bogotá: Pearson Prentice Hall.
5. Cañivano, L. (2006). *Las Normas Internacionales de Información Financiera*. Madrid: Editorial Civitas.
6. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera*, en CD. Quito: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
7. Estupiñan R. (2009). *Estado de flujos de efectivo y otros flujos de fondos*. Colombia: ECOE EDICIONES.
8. Figueroa, V., (2007). *Aplicaciones prácticas NIIF Normas Internacionales de Información Financiera*. Costa Rica: Editorial Tecnóloga de Costa Rica.
9. Greuning, H., (2006). *Estándares Internacionales de Información Financiera, guía práctica*. Colombia: Mayol Ediciones.
10. Hansen-Holm M. et al., (2011). *NIIF Teoría y Práctica: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*. 2da. Edición. Guayaquil: Hansen-Holm & Co.
11. International Accounting Standards Board, (2003). *International Financial Reporting Standards*. London: IASB.
12. Mallo, C. (2006). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF), las normas internacionales de información financiera*. Madrid: Paraninfo Cengage Learning.
13. Mesén V., (2007). *Aplicaciones Prácticas de las NIIF*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
14. Oliveras, E., Díaz, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Barcelona: Profit Editorial.
15. PÉREZ, J. (2005). *Análisis de Estados Contables, un enfoque de gestión*. Argentina: Editorial de la Universidad Católica de Córdoba.

16. Puruncajas M., (2011). *Normas Internacionales de Información Financiera Casos Prácticos*. Guayaquil: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
17. Tua, J. (2002). *Marco conceptual para la información financiera. Análisis y comentarios*. Madrid: AECA.
18. Zapata J., (2011). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF*. 2da. Edición. Quito: Artes Gráficas SILVA.
19. Zugaza, M. (2004). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), análisis de las novedades y ejemplos prácticos*. Bilbao: Grupo Editorial Quantor.

#### **SITIOS DE INTERNET**

- [www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf](http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf)
- [www.supercias.gov.Ec/Documentacion/Niif/Guia\\_Cronograma\\_Niif](http://www.supercias.gov.Ec/Documentacion/Niif/Guia_Cronograma_Niif)
- [www.deloitte.com/view/es\\_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs](http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs)
- [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
- [www.intelecto.com.ec](http://www.intelecto.com.ec)
- [www.elcontador.com](http://www.elcontador.com)
- [www.partidadoble.es](http://www.partidadoble.es)

## **ANEXOS**

**INSTRUCTIVO**

**FORMULARIOS DE PRESENTACION DEL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS  
INDIVIDUALES BAJO NIIF**

Los formularios de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) pueden ser llenados por la Compañía, tanto en original como en las copias, sin contener manchones o enmendaduras, ya que de existir las mismas, los formularios no serán aceptados.

Todos los valores consignados deben ser ingresados con los signos correspondientes a cada casillero de acuerdo a lo descrito en el formulario, utilizando el punto para separar miles y la coma para separar los decimales (Incluyendo siempre dos decimales). Para los casilleros no utilizados consignar con cero o con una línea horizontal.

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
	<b><u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u></b>	
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:</b> Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses) (menores a 3 meses).	NIC 7 p.7, p.48
10102	<b>ACTIVOS FINANCIEROS:</b> Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc..	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010201	<b>ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS:</b> En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

1010202	<p><b>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:</b> Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta.</p> <p>Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta</p>	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010203	<p><b>ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO:</b> Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados</p>	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010204	<p>(-) <b>PROVISIÓN POR DETERIORO:</b> En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.</p>	NIC 39 p.58
1010205 - 1010208	<p><b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:</b> Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de Interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).</p>	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010209	<p>(-) <b>PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES:</b> Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.</p>	NIC 39, p.55 - NIIF 9, p.4
10103	<p><b>INVENTARIOS:</b> Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.</p>	NIC 2, p.6
1010311	<p>(-) <b>PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN:</b> Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización</p>	NIC 2, p.9 - NIC 2, p.28- 36
1010312	<p>(-) <b>PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FÍSICO:</b> Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.</p>	NIC 2, p.1

10104	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:</b> Se registrarán los seguros, arrendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.	
10105	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:</b> Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.	NIC 12, P.5
10106	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.	NIIF 5, p.6
10107	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES:</b> Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.	
102	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
10201	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b> Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.	NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20
1020112	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b> Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
1020113	<b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36

1020114	<p><b>ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN:</b> Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.</p>	<p>NIIF 6, p. 9 - NIIF 6, p. 15</p>
102011402	<p><b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b> Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.</p>	<p>NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43</p>
102011403	<p><b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable.</p>	<p>NIIF 6, p.18</p>
10202	<p><b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN:</b> En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.</p>	<p>NIC 40, p.5</p>
1020204	<p><b>DETERIORO ACUMULADO:</b> Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.</p>	<p>NIC 40, NIC 37</p>
10203	<p><b>ACTIVOS BIOLÓGICOS:</b> Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.</p>	<p>NIC 41, p.5</p>
1020306	<p><b>DETERIORO ACUMULADO:</b> Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.</p>	

10204	<p><b>ACTIVO INTANGIBLE:</b> Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del período en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.</p>	NIC 38, p.8 - p.17
1020404	<p>(-) <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA:</b> Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.</p>	NIC 38, p.97
1020405	<p>(-) <b>DETERIORO ACUMULADO:</b> Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 38, p.111 - NIC 36
10205	<p><b>ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:</b> Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.</p>	NIC 12
10206	<p><b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES :</b> Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.</p>	
10207	<p><b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b> : Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.</p>	
1020701	<p><b>INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.</b>-Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un participante</p>	NIC 27

1020702	<b>INVERSIONES ASOCIADAS.-</b> Un ente, sobre el cual el Inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.	NIC 28
1020703	<b>INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.-</b> Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, Ingresos y gastos de los participantes e Inversores, con Independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) Instituciones de Inversión colectiva, fondos de Inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a Inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas Inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. Un participante que mantenga una Inversión de esa naturaleza revelará la información requerida en los párrafos 55 y 56.	NIC 31
2	<b>PASIVO</b>	
201	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
20101	<b>PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO:</b> Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de Instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.	NIC 39, p.9
20102	<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:</b> Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.	NIC 17
20103	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</b> Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e Instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20104	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</b> En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras Instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20105	<b>PROVISIONES:</b> Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.	NIC 37, p.13- p.15

20106	<b>PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS:</b> Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la institución	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20107	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:</b> Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20108	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:</b> Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20109	<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS:</b> Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.	NIC 37, p.13 - p.15
20110	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES:</b> Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (Interés Implícito) de generar dicho efecto.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20111	<b>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.	NIIF 5, p.38
20112	<b>PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:</b> Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.	NIC 19
202	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
20201	<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:</b> Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.	NIC 17
20202	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</b> Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, llevadas al costo amortizado.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20203	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</b> Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20204	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:</b> Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20205	<b>OBLIGACIONES EMITIDAS:</b> Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20206	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES:</b> Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (Interés implícito) de generar dicho efecto.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20207	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:</b> Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.	NIC 19
20208	<b>OTRAS PROVISIONES:</b> Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.	NIC 37, p.13- p.15
20209	<b>PASIVO DIFERIDO:</b> Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.	
2020901	<b>INGRESOS DIFERIDOS:</b> Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del período durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.	NIC 18, p.11
3	<b>PATRIMONIO NETO</b>	

30101	<p><b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:</b> En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.</p>	<p>NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9</p>
30102	<p><b>(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA:</b> Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.</p>	<p>NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9</p>
302	<p><b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN:</b> Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.</p>	<p>NIC 32, p.11</p>
304	<p><b>RESERVAS:</b> Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.</p>	
30401	<p><b>RESERVA LEGAL:</b> De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.</p>	
30402	<p><b>RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA:</b> Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.</p>	
30403	<p><b>RESERVA DE CAPITAL:</b> Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.</p>	
305	<p><b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES:</b> Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional)</p>	
30501	<p><b>SUPERAVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:</b> Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.</p>	<p>NIC 39, p.55</p>

30502	<b>RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b> Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.	NIC 16, p.31
30503	<b>RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES:</b> Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.	NIC 38, p.75
30504	<b>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN:</b> Otras revaluaciones.	
306	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	NIC 1, p.54
30601	<b>GANANCIAS ACUMULADAS:</b> Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	
30602	<b>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS:</b> Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.	
30603	<b>RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:</b> Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.	NIIF 1
307	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
30701	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO:</b> Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.	
30702	<b>(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO:</b> Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.	
4	<b>INGRESOS</b>	

	Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el periodo en el cual se devengan.	MC p.74 - p.77
41	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b> Son aquellos que 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.	NIC 18
4101	<b>VENTA DE BIENES:</b> Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.	NIC 18, p.14
4102	<b>PRESTACION DE SERVICIOS:</b> Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.	NIC 18, p.20
4103	<b>CONTRATOS DE CONSTRUCCION:</b> Estos ingresos deben registrarse utilizando el método de avance de obra conforme lo determina la NIC 11. Se reconocen cuando el resultado puede ser medido fiablemente, es probable que se reciban beneficios económicos, el grado de terminación de la transacción, en el balance, así como los costos incurridos o por incurrir, pueden ser medidos confiablemente.	NIC 11, p.11, p.12, p.22

4104	<p><b>SUBVENCIONES DEL GOBIERNO:</b> Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los períodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deben ser reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que: (a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y, (b) se recibirán las subvenciones</p>	NIC 20, p.7 y p.12
4105	<p><b>REGALIAS:</b> Las regalías se consideran acumuladas (o devengadas) de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que, considerando la sustancia del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconocer los ingresos de actividades ordinarias derivados utilizando otro criterio más sistemático y racional.</p>	NIC 18, p.30 (b), p.33
4106	<p><b>INTERESES:</b> Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.</p>	NIC 18, p.30 (a)
4107	<p><b>DIVIDENDOS:</b> Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.</p>	NIC 18, p.30 (c)
4108	<p><b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b> Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.</p>	
51	<p><b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:</b> Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.</p>	
5101	<p><b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS:</b> Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el período.</p>	
5102	<p><b>MANO DE OBRA DIRECTA:</b> Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.</p>	
5103	<p><b>MANO DE OBRA INDIRECTA:</b> Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.</p>	
5104	<p><b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</b> Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.</p>	
42	<p><b>GANANCIA BRUTA:</b> Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.</p>	

43	<p><b>OTROS INGRESOS:</b> Comprenden otros Ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se Incluyen: dividendos para empresas que no son holding, Ingresos financieros, etc.</p>	
52	<p><b>GASTOS</b></p> <p>La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, Inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.</p>	MC p.78 - p.80
Subtotal B (A + 42 - 52)	<p><b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS:</b> Es el importe residual que queda tras haber deducido de los Ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.</p>	MC p.105
61	<p><b>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:</b> Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.</p>	
62 Subtotal C (B-61)	<p><b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS:</b> Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los Ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.</p>	
63	<p><b>(-) IMPUESTO A LA RENTA:</b> Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.</p>	NIC 12, p.5
64 Subtotal D (C-63)	<p><b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS:</b> Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.</p>	
71	<p><b>OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b></p>	
72	<p><b>INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS</b> <b>GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS</b></p> <p>Una entidad presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición).</p>	NIIF 5, p.30

73 Subtotal E (71-72)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.	NIIF 5, p.33
74	<b>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:</b> Valor de la participación en ganancias de operaciones discontinuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.	
75 Subtotal F (E-74)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Es el importe residual de la ganancia en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.	NIIF 5, p.33
76	<b>(-) IMPUESTO A LA GANANCIA:</b> Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones discontinuadas.	NIIF 5, p.33
77 Subtotal G (F-6202)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.	NIIF 5, p.33
79 Subtotal H (D+G)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b> Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.	
81	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL: COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b> Los componentes de otro resultado Integral incluyen: (a) cambios en el superávit de revaluación (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles); (b) ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos (párrafo 93A NIC 19 Beneficios a los Empleados).	NIC 1, p.90
82 Subtotal H + 81	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b> Incluye el resultado Integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado Integral.	
90	<b>GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)</b>	

	<p>Deberán revelar la ganancia por acción básica y diluida, en operaciones continuadas y discontinuadas, de los estados financieros separados o individuales de una entidad: (I) cuyas acciones ordinarias o acciones ordinarias potenciales se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales); o, (II) que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.</p>	NIC 33, p.2
	<p>En el caso de que una entidad presente estados financieros separados y estados financieros consolidados de acuerdo con la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, Información a revelar requerida por esta Norma sólo será obligatoria con referencia a la información consolidada.</p>	NIC 33, p.4
9001	<p><b>GANANCIA POR ACCION BASICA:</b> Para calcular las ganancias por acción básicas, el número de acciones ordinarias será el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el periodo.</p>	NIC 33, p.19
9002	<p><b>GANANCIA POR ACCION DILUIDA:</b> La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, en su caso, el resultado del periodo de las actividades continuadas atribuible a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio. Para calcular las ganancias por acción diluidas, la entidad ajustará el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora, y el promedio ponderado del número de acciones en circulación por todos los efectos dilusivos inherentes a las acciones ordinarias potenciales.</p>	NIC 33, p.30- p.31
91	<p><b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO):</b> Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.</p>	

## Anexo 2: Formulario Estado de Situación Fiananciera

	RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:			
	Dirección:	Teléf.:		P POSITIVO	
	Comercial No.:	AÑO:		N NEGATIVO	
	Expedient:			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
RUC:					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):					
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
ACTIVO	1	-	PASIVO	2	-
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	P	LOCALES	2010301	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	P	DEL EXTERIOR	2010302	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	P	LOCALES	2010401	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	P	DEL EXTERIOR	2010402	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	P	PROVISIONES	20105	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	P	LOCALES	2010501	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	N	DEL EXTERIOR	2010502	P
INVENTARIOS	10103	-	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010303	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010304	P	CON EL IEISS	2010703	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	1010305	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A LA EMPRESA	1010306	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OTROS INVENTARIOS	1010310	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311	N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS FINANCIEROS	20111	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312	N	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	JUBILACION PATRONAL	2011201	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	P			
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	LOCALES	2020201	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	10106	P	DEL EXTERIOR	2020202	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
			LOCALES	2020301	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	DEL EXTERIOR	2020302	P
			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	LOCALES	2020401	P
TERRENOS	1020101	P	DEL EXTERIOR	2020402	P
EDIFICIOS	1020102	P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
INSTALACIONES	1020104	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	P	OTRAS PROVISIONES	20208	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	N			
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	N			
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	PATRIMONIO NETO	3	-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	P	CAPITAL	301	-



### Anexo 3: Formulario Estado de Resultado Integral



**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

DIRECCION COMERCIAL:

EXPEDIENTE No.:

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	<b>-</b>
VENTA DE BIENES	4101	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	
DIVIDENDOS	4107	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112	
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>	<b>-</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>	<b>-</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>	<b>-</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	<b>-</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	<b>-</b>
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>42</b>	<b>-</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	<b>-</b>
DIVIDENDOS	4301	
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	

GASTOS		52	-
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	-	5202
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209
COMISIONES	520110		520210
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211
COMBUSTIBLES	520112		520212
LUBRICANTES	520113		520213
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214
TRANSPORTE	520115		520215
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216
GASTOS DE VIAJE	520117		520217
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222
INTANGIBLES	52012201		52022201
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301
INVENTARIOS	52012302		52022302
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303
INTANGIBLES	52012304		52022304
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224
MANO DE OBRA	52012401		52022401
MATERIALES	52012402		52022402
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226
OTROS GASTOS	520127		520227
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			<b>5203</b>
INTERESES			520301
COMISIONES			520302
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305
<b>OTROS GASTOS</b>			<b>5204</b>
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401
OTROS			520402
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>			<b>60</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			<b>61</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>62</b>
IMPUESTO A LA RENTA			<b>63</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>			<b>64</b>

INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>73</b>	<b>-</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>75</b>	<b>-</b>
IMPUESTO A LA RENTA	76	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>77</b>	<b>-</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>79</b>	<b>-</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>81</b>	<b>-</b>
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>82</b>	<b>-</b>
<b>GANANCIA POR ACCION:</b>	<b>90</b>	
Ganancia por acción básica	9001	-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	
Ganancia por acción diluida	9002	-
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202	
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>	<b>91</b>	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.          LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>		
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>		
<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>		

Anexo 4: Formulario Estado de Cambios en El Patrimonio



Anexo 5: Formulario Estado de Flujos de Efectivo

RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (D
RUC:			
AÑO:			
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>			
			<b>SALDOS BALANCE (En US\$)</b>
	<b>CODIGO</b>		
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>		<b>0</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>		<b>0</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>		<b>0</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para né	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>		<b>0</b>
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 póliz	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
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>		<b>0</b>
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 contro	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
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>		<b>0</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		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

<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9505	0	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9506		P
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9507	0	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	96	-	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	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
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	9820	-	
<b>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</b>			
<b>REPRESENTANTE LEGAL</b>		<b>CONTADOR</b>	
<b>NOMBRE:</b>		<b>NOMBRE:</b>	
<b>CI / RUC:</b>		<b>CI / RUC:</b>	

Anexo 6: Ruc Indiquimica S.A.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891727395001  
RAZON SOCIAL: INDIQUIMICA S.A.  
NOMBRE COMERCIAL:  
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS  
REPRESENTANTE LEGAL: JIMENEZ VACA MARY DEL CARMEN  
CONTADOR: LOPEZ ARROBA ANGEL VLADIMIR

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 18/08/2008      FEC. CONSTITUCION: 18/08/2008  
FEC. INSCRIPCION: 27/08/2008      FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 07/12/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE PRODUCTOS QUIMICOS PARA LIMPIEZA Y PROCESAMIENTO DE TEXTILES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SANTA ROSA Barrio: SAN JOSE Calle: GONZALEZ SUAREZ  
Número: S/N Referencia ubicación: DIAGONAL A ECUATRAN Telefono Trabajo: 032754320 Fax: 032754320 Email:  
jchavez@indiquimica.com.ec Telefono Trabajo: 032755074

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001      ABIERTOS: 1  
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA      CERRADOS: 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LVMR011006

Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560

Fecha y hora: 07/12/2011 15:26:35

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891727395001  
RAZON SOCIAL: INDIQUIMICA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	18/08/2008
NOMBRE COMERCIAL:	INDIQUIMICA S.A.				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

FABRICACION DE PRODUCTOS QUIMICOS INORGANICOS BASICOS  
FABRICACION DE PRODUCTOS QUIMICOS PARA LIMPIEZA Y PROCESAMIENTO DE TEXTILES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SANTA ROSA Barrio: SAN JOSE Calle: GONZALEZ SUAREZ Número: S/N  
Referencia: DIAGONAL A ECUATRAN Telefono Trabajo: 032754320 Fax: 032754320 Email: jchavez@indiquimica.com.ec Telefono Trabajo: 032755074



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LVMR011000

Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560

Fecha y hora: 07/12/2011 15:26:35

Anexo 7: Indiquímica S.A. Estados Financieros al 2011

INDIOUIMICA S.A.

BALANCE GENERAL

Hasta: 31/12/2011

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
1.	ACTIVO		
1.01.	CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1.01.01.01.	CAJAS		
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	105,54	
1.01.01.01.02	CAJA CHEQUES	2958,89	
=TOTAL=1.01.01.01.	CAJAS		3064,43
1.01.03.06.	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADO		
1.01.01.02.	BANCOS		
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA AHORROS	515,56	
=TOTAL=1.01.01.02.	BANCOS		515,56
=TOTAL=1.01.03.07.	MERCADERIAS EN TRANSITO		
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.03.09.	INVE. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		
1.01.02.01.	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		
1.01.03.09.01	INVE. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	120,64	
=TOTAL=1.01.02.01.	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		120,64
=TOTAL=1.01.03.09.	INVE. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		120,64
1.01.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS PARA LA VENTA		
1.01.03.10.	OTROS INVENTARIOS		
=TOTAL=1.01.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS PARA LA VENTA		
=TOTAL=1.01.03.10.	OTROS INVENTARIOS		
1.01.02.03.11.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO		
1.01.03.11.	(-) PROVIS. INVE. VALOR NETO REALIZACION		
=TOTAL=1.01.02.03.11.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO		
1.01.02.03.12.	(-) PROVISIÓN POR DEBE DETERMINADO		
=TOTAL=1.01.02.03.12.	(-) PROVISIÓN POR DEBE DETERMINADO		
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		
1.01.02.05.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	35852	
=TOTAL=1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		35852
1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADOS S POR ANTICIPADO		
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		
=TOTAL=1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADOS S POR ANTICIPADO		
=TOTAL=1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		
1.01.04.03.	ANTICIPO PROVEEDORES		
1.01.02.07.01.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	700	
=TOTAL=1.01.04.03.	ANTICIPO PROVEEDORES		700
1.01.02.08.04.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.01.02.08.01.	ANTICIPO EMPLEADOS	2747,58	
1.01.02.08.02	CXC GAMBOA MARIA LUISA	250	
1.01.02.08.03	ACUMULACION DE INTERES CORRIENTES	250	
=TOTAL=1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		3247,58
=TOTAL=1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		
1.01.02.09.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R. )	-1026,61	
=TOTAL=1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		-1026,61
1.01.05.02.09.	(-) RETENCIONES A CLIENTES	2304,89	
=TOTAL=1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R. )		2304,89
1.01.03.	INVENTARIOS		
1.02.	NO CORRIENTE		
1.01.03.01	INVE. MATERIA PRIMA		
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO		
1.01.03.01.01	INVE. MATERIA PRIMA	17221,57	
1.02.01.01.	TERRENO NETO	490,65	
=TOTAL=1.01.03.01.	INVE. MATERIA PRIMA		17712,22
1.02.01.02.	EDIFICIOS NETOS		
1.01.03.02.	INVE. PRODUCTOS EN PROCESO		
=TOTAL=1.01.03.02.	INVE. PRODUCTOS EN PROCESO		
1.02.01.03.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		
1.01.03.03.01	INVE. SUMINISTROS Y MATERIALES PARA PRODUCCION	53788,49	
=TOTAL=1.01.03.03.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		53788,49
1.01.03.04.	INVE. SUMINISTROS Y MATERIALES PARA PRODUCCION		
1.02.01.04.	INSTALACIONES NETO		
=TOTAL=1.02.01.04.	INSTALACIONES NETO		
1.01.03.05.	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS		
1.01.03.05.01	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS	4744,29	
1.01.03.05.02.	INVENTARIO PARA VENDER	4752,69	
=TOTAL=1.01.03.05.	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS		9496,98
1.02.01.05.02	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1933,28	
=TOTAL=1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES NETO		3958,8
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO NETO		
1.02.01.06.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	123 3430,27	
1.02.01.06.02	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	1078,03	
=TOTAL=1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO NETO		2352,24
1.02.01.08.	EQUIPOS DE COMPUTACION NETO		
1.02.01.08.01	EQUIPOS DE COMPUTACION	6487,05	
1.02.01.08.02	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIP COMPUTO	-3609,6	
=TOTAL=1.02.01.08.	EQUIPOS DE COMPUTACION NETO		2877,45

1.02.01.09.	VEHICULOS NETO		
1.02.01.09.01	VEHICULOS	11138,9	
1.02.01.09.02	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-7438,3	
=TOTAL=1.02.01.09.	VEHICULOS NETO		3700,6
=TOTAL=1.			139861,84
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01.	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		
2.01.02.	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS FINANCIERO		
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.03.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	-55114,44	
2.01.03.01.05	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-9714,9	
=TOTAL=2.01.03.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		-64829,34
2.01.04.	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS BANCARIAS		
2.01.04.01.	LOCALES		
=TOTAL=2.01.04.01.	LOCALES		
2.01.04.02.	DEL EXTERIOR		
=TOTAL=2.01.04.02.	DEL EXTERIOR		
2.01.05.	PROVISIONES CORRIENTES		
2.01.05.01.	LOCALES		
=TOTAL=2.01.05.01.	LOCALES		
2.01.05.02.	DEL EXTERIOR		
=TOTAL=2.01.05.02.	DEL EXTERIOR		
2.01.06.	PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS		
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
2.01.07.01.04	IMPUESTOS POR PAGAR	-14221,44	
2.01.07.01.05	IMPUESTOS POR LIQUIDAR	-2827,93	
=TOTAL=2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		-17049,37
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
=TOTAL=2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
2.01.07.03.	CON EL IEISS		
2.01.07.03.01	APORTES IEISS POR PAGAR	-27900,41	
=TOTAL=2.01.07.03.	CON EL IEISS		-27900,41
2.01.07.04.	CON LOS EMPLEADOS		
2.01.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR	-2728,83	
2.01.07.04.11	XIII SUELDO X PAGAR	-3601,8	
2.01.07.04.12	XIV SUELDO X PAGAR	-1357,38	
2.01.07.04.13	VACACIONES X PAGAR	-3085,23	
2.01.07.04.14	FONDO EMPLEADOS X P	-421,67	
=TOTAL=2.01.07.04.	CON LOS EMPLEADOS		-11194,91
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES		
2.01.07.05.01	PARTICIPACION TRABAJADORES	-1387,38	
=TOTAL=2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES		-1387,38
2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR		
=TOTAL=2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR		
2.01.08.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
2.01.08.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
=TOTAL=2.01.08.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
2.01.09.01.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
2.01.09.01.01	CXP QUIMIMAQ SA	-16636,95	
=TOTAL=2.01.09.01.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		-16636,95

2.01.10.	ANTICIPO CLIENTES		
2.01.10.01.	ANTICIPO CLIENTES		
=TOTAL=2.01.10.01.	ANTICIPO CLIENTES		
2.01.12.	PORCION CORRIENTE BENEFICIO EMPLEADOS		
2.01.12.01.	PORCION CORRIENTE BENEFICIO EMPLEADOS		
=TOTAL=2.01.12.01.	PORCION CORRIENTE BENEFICIO EMPLEADOS		
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.01.13.01.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
=TOTAL=2.01.13.01.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.02.	NO CORRIENTE		
2.02.01.	PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS		
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.02.03.	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS BANCARIAS		
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS		
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS		
2.02.09.	PASIVO DIFERERIDO		
2.02.09.01.	INGRESOS DIFERIDOS		
=TOTAL=2.02.09.01.	INGRESOS DIFERIDOS		
2.02.09.02.	IMPUESTOS DIFERIDOS		
=TOTAL=2.02.09.02.	IMPUESTOS DIFERIDOS		
=TOTAL=2.			-138998,36
3.	PATRIMONIO		
3.01.	CAPITAL SOCIAL		
3.01.01.	CAPITAL ASIGNADO		
3.01.01.01.	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS		
3.01.01.01.01	JIMENEZ VACA MERY	-798	
3.01.01.01.02	JIMENEZ VACA ROSA	-2	
=TOTAL=3.01.01.01.	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS		-800
3.01.02.	CAPITAL NO PAGADO		
3.01.02.01.	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS		
=TOTAL=3.01.02.01.	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS		
3.04.	RESERVAS		
3.04.01.	RESERVA LEGAL		
3.04.01.01.	RESERVA LEGAL		
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL	-507,77	
=TOTAL=3.04.01.01.	RESERVA LEGAL		-507,77
3.04.02.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		
3.04.02.01.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		
3.04.02.01.01	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	-253,88	
=TOTAL=3.04.02.01.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		-253,88
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
3.05.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
3.05.01.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
=TOTAL=3.05.01.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS		
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS		
3.06.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	-9190,33	
=TOTAL=3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS		-9190,33
3.06.02.	PERDIDAS ACUMULADAS		
3.06.02.01.	PERDIDAS ACUMULADAS		
3.06.02.01.01	PERDIDAS ACUMULADAS	9249,21	
=TOTAL=3.06.02.01.	PERDIDAS ACUMULADAS		9249,21
3.06.03.	ADOPCION NIFF PRIMERA VEZ		
3.06.03.01.	ADOPCION NIFF PRIMERA VEZ		
3.06.03.01.01	ADOPCION NIFF PRIMERA VEZ	639,29	
=TOTAL=3.06.03.01.	ADOPCION NIFF PRIMERA VEZ		639,29

3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO  
 3.07.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO  
 3.07.01.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO  
 =TOTAL=3.07.01.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO

3.07.02. PERDIDA NETA DEL PERIODO  
 3.07.02.01. PERDIDA NETA DEL PERIODO  
 =TOTAL=3.07.02.01. PERDIDA NETA DEL PERIODO

**INDIOQUIMICA S.A.**  
**BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
 Desde: 01/01/2011 Hasta: 31/12/2011

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	INGRESOS	
4.	ORDINARIOS		-863,48
4.01.01.	VENTA DE BIENES		
4.01.01.01.	VENTA DE BIENES		
TOTAL RESULTADO:	VENTA DE BIENES	0	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:	VENTA DE BIENES	0	-139.861,84
4.01.02.	VENTA DE SERVICIOS		
4.01.02.01.	SERVICIOS PRESTADOS		
=TOTAL=4.01.02.01.	SERVICIOS PRESTADOS	0	
=TOTAL=4.01.02.	VENTA DE SERVICIOS	0	
4.01.06.	INTERESES		
4.01.06.01.	INTERESES GANADOS		
=TOTAL=4.01.06.01.	INTERESES GANADOS	0	
=TOTAL=4.01.06.	INTERESES	0	
4.01.08.	OTROS INGRESOS CORRIENTES		
4.01.08.01.	OTROS INGRESOS CORRIENTES		
=TOTAL=4.01.08.01.	OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	
=TOTAL=4.01.08.	OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	
4.01.09.	DESCUENTO EN VENTAS		
4.01.09.01.	DESCUENTO EN VENTAS		
=TOTAL=4.01.09.01.	DESCUENTO EN VENTAS	0	
=TOTAL=4.01.09.	DESCUENTO EN VENTAS	0	
4.01.10.	DEVOLUCIONES EN VENTAS		
4.01.10.01.	DEVOLUCIONES EN VENTAS		
=TOTAL=4.01.10.01.	DEVOLUCIONES EN VENTAS	0	
=TOTAL=4.01.10.	DEVOLUCIONES EN VENTAS	0	
=TOTAL=4.01.	ORDINARIOS	0	
4.03.	INGRESOS NO CORRIENTES		
4.03.01.	INGRESOS NO CORRIENTES		
4.03.01.01.	OTROS INGRESOS NO CORRIENTES		
=TOTAL=4.03.01.01.	OTROS INGRESOS NO CORRIENTES	0	
=TOTAL=4.03.01.	INGRESOS NO CORRIENTES	0	
=TOTAL=4.03.	INGRESOS NO CORRIENTES	0	
=TOTAL=4.	INGRESOS		0
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.01.	COSTOS		
5.01.01.	COSTO DE VENTAS		
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS	126	
=TOTAL=5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS	0	
=TOTAL=5.01.01.	COSTO DE VENTAS	0	
5.01.02.	COSTOS REALES		
5.01.02.01.	MANO DE OBRA		
=TOTAL=5.01.02.01.	MANO DE OBRA	0	

5.01.02.02.	MOI		
=TOTAL=5.01.02.02.	MOI		0
5.01.02.03.	CIF		
=TOTAL=5.01.02.03.	CIF		0
=TOTAL=5.01.02.	COSTOS REALES		0
5.01.03.	COSTOS APLICADOS		
5.01.03.01.	COSTOS APLICADOS		
=TOTAL=5.01.03.01.	COSTOS APLICADOS		0
=TOTAL=5.01.03.	COSTOS APLICADOS		0
=TOTAL=5.01.	COSTOS		0
5.02.	GASTOS OPERACIONALES		
5.02.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.02.01.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		
=TOTAL=5.02.01.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		0
5.02.01.02.	DEPRECIACIONES		
=TOTAL=5.02.01.02.	DEPRECIACIONES		0
5.02.01.03.	GASTOS GENERALES		
=TOTAL=5.02.01.03.	GASTOS GENERALES		0
=TOTAL=5.02.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		0
5.02.02.	GASTOS DE VENTAS		
5.02.02.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		
=TOTAL=5.02.02.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		0
5.02.02.02.	DEPRECIACIONES		
=TOTAL=5.02.02.02.	DEPRECIACIONES		0
5.02.02.03.	GASTOS GENERALES		
=TOTAL=5.02.02.03.	GASTOS GENERALES		0
=TOTAL=5.02.02.	GASTOS DE VENTAS		0
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.03.01.	INTERESES		
=TOTAL=5.02.03.01.	INTERESES		0
5.02.03.02.	SERVICIOS BANCARIOS		
=TOTAL=5.02.03.02.	SERVICIOS BANCARIOS		0
=TOTAL=5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS		0
5.02.04.	OTROS GASTOS OPERATIVOS		
5.02.04.01	OTROS GASTOS OPERATIVOS		
=TOTAL=5.02.04.01	OTROS GASTOS OPERATIVOS		0
=TOTAL=5.02.04.	OTROS GASTOS OPERATIVOS		0
=TOTAL=5.02.	GASTOS OPERACIONALES		0
5.09.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.09.01.			
5.09.01.01.			
=TOTAL=5.09.01.01.			0
=TOTAL=5.09.01.			0
=TOTAL=5.09.	GASTOS NO DEDUCIBLES		0
=TOTAL=5.	COSTOS Y GASTOS		0

Anexo 8: Indiquímica S.A. Estados Financieros al 2012

INDIOUIMICA S.A.

BALANCE GENERAL

Hasta: 30/09/2012

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
1.	ACTIVO		
1.01.	CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1.01.01.01.	CAJAS		
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1585,27	
1.01.01.01.02	CAJA CHEQUES	2258,2	
1.01.01.01.03	CAJA CHICA	25,62	
=TOTAL=1.01.01.01.	CAJAS		3869,09
1.01.01.02.	BANCOS		
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA AHORROS	646,45	
=TOTAL=1.01.01.02.	BANCOS		646,45
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.01.	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		
=TOTAL=1.01.02.01.	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		
1.01.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS PARA LA VENTA		
=TOTAL=1.01.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS PARA LA VENTA		
1.01.02.03.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO		
=TOTAL=1.01.02.03.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO		
1.01.02.04.	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO		
=TOTAL=1.01.02.04.	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO		
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		
1.01.02.05.01	CLIENTES	37058,26	
=TOTAL=1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		37058,26
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		
=TOTAL=1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
1.01.02.07.99	CXC ECUACLEAN	83,15	
=TOTAL=1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		83,15
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.01.02.08.01	ANTICIPOS EMPLEADOS	20	
1.01.02.08.02	CXC GAMBOA MARIA LUISA	250	
1.01.02.08.03	CXC NARANJO KATTY	250	
=TOTAL=1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		520
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		
1.01.02.09.01	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	-1025,52	
=TOTAL=1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		-1025,52
1.01.03.	INVENTARIOS		
1.01.03.01.	INVE. MATERIA PRIMA		
1.01.03.01.01	INVE. MATERIA PRIMA	22146,05	
1.01.03.01.02	INVE. BASES	308,96	
=TOTAL=1.01.03.01.	INVE. MATERIA PRIMA		22455,01
1.01.03.02.	INVE. PRODUCTOS EN PROCESO		
=TOTAL=1.01.03.02.	INVE. PRODUCTOS EN PROCESO		0
1.01.03.03.	INVE. SUMINISTROS Y MATERIALES PARA PRODUCCION		
1.01.03.03.01	INVE. ENVASES	1374,03	
=TOTAL=1.01.03.03.	INVE. SUMINISTROS Y MATERIALES PARA PRODUCCION		1374,03
1.01.03.05.	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS		
1.01.03.05.01	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS	5833,49	
1.01.03.05.02	INVENTARIO PARA VENDER	3155,23	
=TOTAL=1.01.03.05.	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS		8988,72

1.01.03.06.	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADO		
=TOTAL=1.01.03.06.	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADO		
1.01.03.07.	MERCADERIAS EN TRANSITO		
=TOTAL=1.01.03.07.	MERCADERIAS EN TRANSITO		
1.01.03.09.	INVE. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		
1.01.03.09.01	INVE. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	120,64	
=TOTAL=1.01.03.09.	INVE. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		120,64
1.01.03.10.	OTROS INVENTARIOS		
=TOTAL=1.01.03.10.	OTROS INVENTARIOS		
1.01.03.11.	(-) PROV INVE. VALOR NETO REALIZACION		
=TOTAL=1.01.03.11.	(-) PROV INVE. VALOR NETO REALIZACION		
1.01.03.12.	(-) PROV INVE. DETERIORO FISICO		
=TOTAL=1.01.03.12.	(-) PROV INVE. DETERIORO FISICO		
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGADOS ANTICIPADOS		
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
=TOTAL=1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADO S POR ANTICIPADO		
=TOTAL=1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADO S POR ANTICIPADO		
1.01.04.03.	ANTICIPO PROVEEDORES		
1.01.04.03.02	ANTICIPO SERV JOSE CHAVEZ	647,5	
1.01.04.03.03	ANTICIPO PROVEEDORES	3171,48	
=TOTAL=1.01.04.03.	ANTICIPO PROVEEDORES		3818,98
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS		
=TOTAL=1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS		
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
=TOTAL=1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		0
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)		
1.01.05.02.02	RETENCIONES IR CLIENTES	1539,75	
1.01.05.02.03	CREDITO TRIBUTARIO IR	2304,89	
=TOTAL=1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)		3844,64
1.02.	NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO		
1.02.01.01.	TERRENO NETO		
=TOTAL=1.02.01.01.	TERRENO NETO		
1.02.01.02.	EDIFICIOS NETOS		
=TOTAL=1.02.01.02.	EDIFICIOS NETOS		
1.02.01.03.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		
1.02.01.03.01	CONSTRUCCIONES EN CURSO	53788,49	
=TOTAL=1.02.01.03.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		53788,49
1.02.01.04.	INSTALACIONES NETO		
=TOTAL=1.02.01.04.	INSTALACIONES NETO		
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES NETO		
1.02.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES	5892,08	
1.02.01.05.02	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-2425,92	
=TOTAL=1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES NETO		3466,16
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO NETO		
1.02.01.06.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	3430,27	
1.02.01.06.02	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	1334,33	
=TOTAL=1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO NETO		2095,94

1.02.01.08.	EQUIPOS DE COMPUTACION NETO			
1.02.01.08.01	EQUIPOS DE COMPUTACION	6487,05		
1.02.01.08.02	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIP COMPUTO	-4789,23		
=TOTAL=1.02.01.08.	EQUIPOS DE COMPUTACION NETO			1697,82
1.02.01.09.	VEHICULOS NETO			
1.02.01.09.01	VEHICULOS	31085,33		
1.02.01.09.02	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-8897,18		
=TOTAL=1.02.01.09.	VEHICULOS NETO			22188,15
=TOTAL=1.				164990,01
2.	PASIVO			
2.01.	PASIVO CORRIENTE			
2.01.01.	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE			
2.01.02.	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS FINANCIERO			
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.01.03.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES			
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	-61312,15		
2.01.03.01.06	CXP INGRESOS	-188,87		
=TOTAL=2.01.03.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES			-61501,02
2.01.04.	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS BANCARIAS			
2.01.04.01.	LOCALES			
=TOTAL=2.01.04.01.	LOCALES			
2.01.04.02.	DEL EXTERIOR			
=TOTAL=2.01.04.02.	DEL EXTERIOR			
2.01.05.	PROVISIONES CORRIENTES			
2.01.05.01.	LOCALES			
=TOTAL=2.01.05.01.	LOCALES			
2.01.05.02.	DEL EXTERIOR			
=TOTAL=2.01.05.02.	DEL EXTERIOR			
2.01.06.	PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS			
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
2.01.07.01.04	IMPUESTOS POR PAGAR	-4692,76		
2.01.07.01.05	IMPUESTOS POR LIQUIDAR	-2523,51		
=TOTAL=2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			-7216,27
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			
=TOTAL=2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			
2.01.07.03.	CON EL IEES			
2.01.07.03.01	APORTES IEES POR PAGAR	-32115,15		
=TOTAL=2.01.07.03.	CON EL IEES			-32115,15
2.01.07.04.	CON LOS EMPLEADOS			
2.01.07.04.02	SUELDOS POR PAGAR JOSE CHAVEZ	-48,1		
2.01.07.04.03	SUELDOS POR PAGAR MARY JIMENEZ	-780,41		
2.01.07.04.04	SUELDOS POR PAGAR CESAR CAMBO	-289,03		
2.01.07.04.05	SUELDOS POR PAGAR VINICIO CARRILLO	-306,19		
2.01.07.04.06	SUELDOS POR PAGAR MIGUEL GUAMAN	-289,03		
2.01.07.04.07	SUELDOS POR PAGAR SANTIAGO MUYULEMA	-326,44		
2.01.07.04.08	SUELDOS POR PAGAR LORENA ZUMBANA	-319		
2.01.07.04.11	XIII SUELDO X PAGAR	-5773,55		
2.01.07.04.12	XIV SUELDO X PAGAR	-1176,81		
2.01.07.04.13	VACACIONES X PAGAR	-4440,61		
2.01.07.04.14	FONDO EMPLEADOS X P	-421,67		
=TOTAL=2.01.07.04.	CON LOS EMPLEADOS			-14170,84
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES			
2.01.07.05.01	PARTICIPACION TRABAJADORES	-1183,92		
=TOTAL=2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES			-1183,92
2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR			
=TOTAL=2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR			

2.01.08.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
2.01.08.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
=TOTAL=2.01.08.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
2.01.09.01.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
2.01.09.01.01	CXP QUIMIMAQ SA	-13003,73	
2.01.09.01.02	CXP AGUILAR BEATRIZ	-4770,9	
2.01.09.01.03	CXP RODRIGUEZ LILIANA	-2000	
2.01.09.01.07	CXP POZO JORGE	-2934,39	
2.01.09.01.09	CXP MARTIN GARCIA	-4164,17	
2.01.09.01.99	CXP OTROS ACREEDORES FINANCIEROS	-3242,21	
=TOTAL=2.01.09.01.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		-30115,4
2.01.10.	ANTICIPO CLIENTES		
2.01.10.01.	ANTICIPO CLIENTES		
=TOTAL=2.01.10.01.	ANTICIPO CLIENTES		0
2.01.12.	PORCION CORRIENTE BENEFICIO EMPLEADOS		
2.01.12.01.	PORCION CORRIENTE BENEFICIO EMPLEADOS		
=TOTAL=2.01.12.01.	PORCION CORRIENTE BENEFICIO EMPLEADOS		
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.01.13.01.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
=TOTAL=2.01.13.01.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.02.	NO CORRIENTE		
2.02.01.	PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS		
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.02.03.	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS BANCARIAS		
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS		
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS		
2.02.09.	PASIVO DIFERERIDO		
2.02.09.01.	INGRESOS DIFERIDOS		
=TOTAL=2.02.09.01.	INGRESOS DIFERIDOS		
2.02.09.02.	IMPUESTOS DIFERIDOS		
=TOTAL=2.02.09.02.	IMPUESTOS DIFERIDOS		
=TOTAL=2.			-146302,6
3.	PATRIMONIO		
3.01.	CAPITAL SOCIAL		
3.01.01.	CAPITAL ASIGNADO		
3.01.01.01.	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS		
3.01.01.01.01	JIMENEZ VACA MERY	-798	
3.01.01.01.02	JIMENEZ VACA ROSA	-2	
=TOTAL=3.01.01.01.	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS		-800
3.01.02.	CAPITAL NO PAGADO		
3.01.02.01.	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS		
=TOTAL=3.01.02.01.	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS		
3.04.	RESERVAS		
3.04.01.	RESERVA LEGAL		
3.04.01.01.	RESERVA LEGAL		
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL	-507,77	
=TOTAL=3.04.01.01.	RESERVA LEGAL		-507,77
3.04.02.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		
3.04.02.01.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		
3.04.02.01.01	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	-253,88	
=TOTAL=3.04.02.01.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		-253,88
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
3.05.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
3.05.01.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
=TOTAL=3.05.01.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		

3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS		
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS		
3.06.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	-9190,33	
=TOTAL=3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS		-9190,33
3.06.02.	PERDIDAS ACUMULADAS		
3.06.02.01.	PERDIDAS ACUMULADAS		
3.06.02.01.01	PERDIDAS ACUMULADAS	9249,21	
=TOTAL=3.06.02.01.	PERDIDAS ACUMULADAS		9249,21
3.06.03.	ADOPCION NIFF PRIMERA VEZ		
3.06.03.01.	ADOPCION NIFF PRIMERA VEZ		
3.06.03.01.01	ADOPCION NIFF PRIMERA VEZ	639,29	
=TOTAL=3.06.03.01.	ADOPCION NIFF PRIMERA VEZ		639,29
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
3.07.01.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
=TOTAL=3.07.01.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
3.07.02.	PERDIDA NETA DEL PERIODO		
3.07.02.01.	PERDIDA NETA DEL PERIODO		
=TOTAL=3.07.02.01.	PERDIDA NETA DEL PERIODO		
=TOTAL=3.			-863,48
INGRESOS		-218547,07	
COSTOS Y GASTOS		200723,14	
TOTAL RESULTADO:			-17.823,93
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:			-164.990,00

**INDIOQUIMICA S.A.**  
**BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

Desde: **01/01/2012** Hasta: **30/09/2012**

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
4.	INGRESOS		
4.01.	ORDINARIOS		
4.01.01.	VENTA DE BIENES		
4.01.01.01.	VENTA DE BIENES		
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES	-220256,49	
=TOTAL=4.01.01.01.	VENTA DE BIENES		-220256,49
=TOTAL=4.01.01.	VENTA DE BIENES		-220256,49
4.01.02.	VENTA DE SERVICIOS		
4.01.02.01.	SERVICIOS PRESTADOS		
=TOTAL=4.01.02.01.	SERVICIOS PRESTADOS		0
=TOTAL=4.01.02.	VENTA DE SERVICIOS		0
4.01.06.	INTERESES		
4.01.06.01.	INTERESES GANADOS		
4.01.06.01.02	INTERESES BANCARIOS	-1,48	
=TOTAL=4.01.06.01.	INTERESES GANADOS		-1,48
=TOTAL=4.01.06.	INTERESES		-1,48
4.01.08.	OTROS INGRESOS CORRIENTES		
4.01.08.01.	OTROS INGRESOS CORRIENTES		
=TOTAL=4.01.08.01.	OTROS INGRESOS CORRIENTES		0
=TOTAL=4.01.08.	OTROS INGRESOS CORRIENTES		0
4.01.09.	DESCUENTO EN VENTAS		
4.01.09.01.	DESCUENTO EN VENTAS		
4.01.09.01.01	DESCUENTO EN VENTAS	2030,81	
=TOTAL=4.01.09.01.	DESCUENTO EN VENTAS		2030,81
=TOTAL=4.01.09.	DESCUENTO EN VENTAS		2030,81
4.01.10.	DEVOLUCIONES EN VENTAS		
4.01.10.01.	DEVOLUCIONES EN VENTAS		
4.01.10.01.01	DEVOLUCIONES EN VENTAS	181,44	
=TOTAL=4.01.10.01.	DEVOLUCIONES EN VENTAS		181,44
=TOTAL=4.01.10.	DEVOLUCIONES EN VENTAS		181,44
=TOTAL=4.01.	ORDINARIOS		-218045,72
4.03.	INGRESOS NO CORRIENTES		
4.03.01.	INGRESOS NO CORRIENTES		
4.03.01.01.	OTROS INGRESOS NO CORRIENTES		
4.03.01.01.01	OTROS INGRESOS NO CORRIENTES	-501,35	
=TOTAL=4.03.01.01.	OTROS INGRESOS NO CORRIENTES		-501,35
=TOTAL=4.03.01.	INGRESOS NO CORRIENTES		-501,35
=TOTAL=4.03.	INGRESOS NO CORRIENTES		-501,35
=TOTAL=4.	INGRESOS		-218547,07

5.	COSTOS Y GASTOS		
5.01.	COSTOS		
5.01.01.	COSTO DE VENTAS		
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS		
5.01.01.01.03	COSTO DE VENTAS PRODUCTO TERMINADO	116147,1	
5.01.01.01.04	COSTO DE VENTAS MUESTRAS	1463,2	
5.01.01.01.05	COSTO DE VENTAS VARIACION CIF, MOD,	-5233,62	
5.01.01.01.06	DESCUENTO EN COMPRAS	-0,11	
5.01.01.01.07	DESCUENTO COMPRAS PRONTO PAGO	-25	
=TOTAL=5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS		112351,57
=TOTAL=5.01.01.	COSTO DE VENTAS		112351,57
5.01.02.	COSTOS REALES		
5.01.02.01.	MANO DE OBRA		
=TOTAL=5.01.02.01.	MANO DE OBRA		0
5.01.02.02.	MOI		
=TOTAL=5.01.02.02.	MOI		0
5.01.02.03.	CIF		
=TOTAL=5.01.02.03.	CIF		0
=TOTAL=5.01.02.	COSTOS REALES		0
5.01.03.	COSTOS APLICADOS		
5.01.03.01.	COSTOS APLICADOS		
=TOTAL=5.01.03.01.	COSTOS APLICADOS		0
=TOTAL=5.01.03.	COSTOS APLICADOS		0
=TOTAL=5.01.	COSTOS		112351,57
5.02.	GASTOS OPERACIONALES		
5.02.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.02.01.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		
5.02.01.01.01	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	11742,03	
5.02.01.01.04	GASTO DECIMO TERCER SUELDO	978,57	
5.02.01.01.05	GASTO DECIMO CUARTO SUELDO	395,27	
5.02.01.01.06	GASTO APORTE PATRONAL	1426,66	
5.02.01.01.07	GASTO FONDO DE RESERVA	690,03	
5.02.01.01.08	GASTO VACACIONES	489,24	
=TOTAL=5.02.01.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		15721,8
5.02.01.02.	DEPRECIACIONES		
5.02.01.02.02	GASTO DEPREC EQUIPO DE COMPUTO	1179,63	
5.02.01.02.03	GASTO DEPREC MUEBLES Y ENSERES	492,64	
5.02.01.02.04	GASTO DEPREC VEHICULOS	1458,88	
=TOTAL=5.02.01.02.	DEPRECIACIONES		3131,15
5.02.01.03.	GASTOS GENERALES		
5.02.01.03.01	GASTO UNIFORMES	422,54	
5.02.01.03.02	GASTO HONORARIOS PROF	3888,31	
5.02.01.03.03	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	732,88	
5.02.01.03.04	GASTO ARRIENDO	630,46	
5.02.01.03.05	GASTO COMBUSTIBLE	547,91	
5.02.01.03.06	GASTO FLETES Y ENVIOS	195,77	
5.02.01.03.07	GASTO SUSCRIPCIONES	290	
5.02.01.03.08	GASTO ALIMENTACION	327,58	
5.02.01.03.09	GASTO SEGUROS	785,07	
5.02.01.03.10	GASTO CAPACITACION	1400	

5.02.01.03.11	GASTOS DE GESTION	498,24	
5.02.01.03.12	GASTO OTROS SUMINISTROS	1520,59	
5.02.01.03.13	GASTO SEGURIDAD	190,54	
5.02.01.03.14	GASTO UTILES DE ASEO	119,06	
5.02.01.03.15	GASTO DE VIAJE	396,89	
5.02.01.03.16	GASTO MANT MUEBLES Y ENSERES	40	
5.02.01.03.17	GASTO MANT EQUIPO DE COMPUTO	695,51	
5.02.01.03.18	GASTO MANT VEHICULOS	1112,79	
5.02.01.03.19	GASTO MANT EDIFICIOS Y OFICINAS	8,56	
5.02.01.03.20	GASTO AGUA	150,67	
5.02.01.03.21	GASTO ENERGIA ELECTRUCA	406,83	
5.02.01.03.22	GASTO TELECOMUNICACIONES	2789,63	
5.02.01.03.99	OTROS GASTOS	351,84	
=TOTAL=5.02.01.03.	GASTOS GENERALES		17501,67
=TOTAL=5.02.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		36354,62
5.02.02.	GASTOS DE VENTAS		
5.02.02.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		
5.02.02.01.01	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	15229,64	
5.02.02.01.03	GASTO COMICIONES	7723,57	
5.02.02.01.04	GASTO DECIMO TERCER SUELDO	1912,73	
5.02.02.01.05	GASTO DECIMO CUARTO SUELDO	592,54	
5.02.02.01.06	GASTO APORTE PATRONAL	2788,83	
5.02.02.01.07	GASTO FONDO DE RESERVA	1912,73	
5.02.02.01.08	GASTO VACACIONES	956,41	
=TOTAL=5.02.02.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		31116,45
5.02.02.02.	DEPRECIACIONES		
=TOTAL=5.02.02.02.	DEPRECIACIONES		0
5.02.02.03.	GASTOS GENERALES		
5.02.02.03.01	GASTO UNIFORMES	18,5	
5.02.02.03.04	GASTO ARRIENDO	630,46	
5.02.02.03.05	GASTO COMBUSTIBLE	1541	
5.02.02.03.06	GASTO FLETES Y ENVIOS	3932,51	
5.02.02.03.08	GASTO ALIMENTACION	172,38	
5.02.02.03.12	GASTO EMPAQUES Y EMBALAJES	115,76	
5.02.02.03.15	GASTO DE VIAJE	123,06	
5.02.02.03.17	GASTO MANT EQUIPO DE COMPUTO	66,02	
5.02.02.03.18	GASTO MANT VEHICULOS	550,92	
5.02.02.03.20	GASTO AGUA	65,47	
5.02.02.03.21	GASTO ENERGIA ELECTRICA	33,91	
5.02.02.03.22	GASTO TELECOMUNICACIONES	980,78	
5.02.02.03.23	GASTO INTERNET	2,54	
5.02.02.03.24	GASTO PEAJES	235	
5.02.02.03.25	GASTOS DE SALUD	21,24	
5.02.02.03.26	GASTO CONCEP	120	
5.02.02.03.99	OTROS GASTOS	1,96	
=TOTAL=5.02.02.03.	GASTOS GENERALES		8611,51
=TOTAL=5.02.02.	GASTOS DE VENTAS		39727,96
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.03.01.	INTERESES		
5.02.03.01.01	GASTO INTERES BANCARIO	1280	
5.02.03.01.02	GASTO INTERES COMERCIAL	1119,81	
5.02.03.01.03	GASTO INTERES NEGOCIACION	1163	
=TOTAL=5.02.03.01.	INTERESES		3562,81
5.02.03.02.	SERVICIOS BANCARIOS		
5.02.03.02.01	GASTO SERVICIOS BANCARIOS	115,46	
=TOTAL=5.02.03.02.	SERVICIOS BANCARIOS		115,46
=TOTAL=5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS		3678,27

5.02.04.	OTROS GASTOS OPERATIVOS		
5.02.04.01	OTROS GASTOS OPERATIVOS		
5.02.04.01.01	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	1100,06	
=TOTAL=5.02.04.01	OTROS GASTOS OPERATIVOS		1100,06
=TOTAL=5.02.04.	OTROS GASTOS OPERATIVOS		1100,06
=TOTAL=5.02.	GASTOS OPERACIONALES	80860,91	
5.09.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.09.01.			
5.09.01.01.			
5.09.01.01.01	GASTO TRANSPORTE ND	274,77	
5.09.01.01.02	GASTO ALIMENTACION ND	126,49	
5.09.01.01.03	GASTOS SIMERT ND	22,91	
5.09.01.01.04	GASTO UTILES DE OFICINA ND	12,39	
5.09.01.01.05	GASTO INTERES ND	2214,41	
5.09.01.01.06	GASTO AGUA ND	37,8	
5.09.01.01.07	GASTO COMBUSTIBLE ND	4,8	
5.09.01.01.08	GASTO INTERES NEGOCIACIONES ND	2462,22	
5.09.01.01.09	GASTO MULTAS ND	739,99	
5.09.01.01.10	GASTO RETENCIONES ND	104,15	
5.09.01.01.11	GASTOS DE GESTION ND	250	
5.09.01.01.12	GASTO PEAJE ND	29,59	
5.09.01.01.99	OTROS GASTOS ND	1231,14	
=TOTAL=5.09.01.01.			7510,66
=TOTAL=5.09.01.			7510,66
=TOTAL=5.09.	GASTOS NO DEDUCIBLES	7510,66	
=TOTAL=5.	COSTOS Y GASTOS		200723,14
TOTAL RESULTADO:			-17.823,93

Anexo 9. Indiquímica S.A. Estados Financieros al 2010

	RAZÓN SOCIAL	INDIQUIMCA S.A
	DIRECCIÓN	SANTA ROSA GONZALEZ SUAREZ S/N Y DIAGONAL A ECUATRAN
	EXPEDIENTE	36576
	RUC	1891727395001
	AÑO	2010
	FORMULARIO	SC.NEC.36576.2010.1
	NÚMERO DE INGRESO	74715
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	10/03/2011	



**ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO

CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11	
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12	
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13	
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15	

BALANCE GENERAL (NEC 1)

ESTADO DE RESULTADOS (NEC 1)

CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
CAJA - BANCOS	311	8.787,16	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	310.766,53
INVERSIONES CORRIENTES	312		VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	2.660,90
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313		EXPORTACIONES NETAS	603	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314		OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	42.587,57	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	3,66
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316		OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	153,82
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	5.599,90	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FUOS	607	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318		DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	5.017,35	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-1.026,61	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	3.305,45	OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	24.581,27	VENTAS NETAS DE ACTIVOS FUOS (INFORMATIVO)	691	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326		INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327		TOTAL INGRESOS	699	313.584,91
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y			INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	17.616,81
			COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	31.143,61
			IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	
			IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	

MERCADERIAS EN TRANSITO	329	
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330	120,64
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	1.126,59
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	106.538,61
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342	
MUEBLES Y ENSERES	343	1.995,15
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	6.894,44
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	3.931,69
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	346	31.705,83
OTROS ACTIVOS FIJOS	347	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	-15.082,02
TERRENOS	349	
OBRAS EN PROCESO	350	17.439,51
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	46.884,60
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371	
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	373	947,00
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	375	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377	2.100,00
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	378	-395,28
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	2.651,72
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381	
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385	
CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS LOCALES		



(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	-8.054,15
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	18.267,40
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	130.659,68
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	-24.581,27
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	5.755,88
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	-8.505,77
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	11.860,00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716	28.570,00
BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717	4.403,05
BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718	26.820,53
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719	1.841,01
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720	5.457,84
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722	178,58
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	233,33
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	1.033,34
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727	682,91
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	2.561,63
COMBUSTIBLES	729	
COMBUSTIBLES	730	3.787,08
PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	285,00
SUMINISTROS Y MATERIALES	733	3.596,64
SUMINISTROS Y MATERIALES	734	1.775,70
TRANSPORTE	735	1.905,75
TRANSPORTE	736	5.193,23
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	738	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740	
PROVISIONES PARA CUENTAS INCORPORABLES	742	424,47

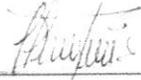
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	391		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	0,00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	746	
TOTAL DEL ACTIVO	399	156.074,93	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	747	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411	14.678,71	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	748	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		COMISIONES LOCAL	749	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS LOCALES	413	51.862,60	COMISIONES LOCAL	750	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	414		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415		COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		INTERESES BANCARIOS LOCAL	753	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417		INTERESES BANCARIOS LOCAL	754	1.187,23
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419	17.189,58	INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	756	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421	65.449,27	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	760	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	761	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	936,68
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	764	
PROVISIONES	428	3.504,01	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	765	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	152.684,17	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	766	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	767	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	768	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS	443		OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	184,07
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	676,54
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	773	
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
			GASTOS DE GESTION	775	

CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	279,19
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445		GASTOS DE VIAJE	777	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		GASTOS DE VIAJE	778	3.587,24
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	309,36
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	8.049,30
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		AMORTIZACIONES	785	
CREDITO A MUTUO	454		AMORTIZACIONES	786	276,93
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		SERVICIOS PUBLICOS	787	1.775,03
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456		SERVICIOS PUBLICOS	788	4.090,45
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	274,20
OTRAS PROVISIONES	458		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	17.664,75
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	0,00	PAGOS POR OTROS BIENES	791	551,30
PASIVOS DIFERIDOS	479		PAGOS POR OTROS BIENES	792	4.956,06
OTROS PASIVOS	489		BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
TOTAL DEL PASIVO	499	152.684,17	TOTAL COSTOS	797	189.918,84
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	800,00	TOTAL GASTOS	798	117.791,77
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	503		TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	307.710,61
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	5.874,30
RESERVA LEGAL	507	507,77	PÉRDIDA	802	0,00
OTRAS RESERVAS	509	253,88	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	811	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	3.316,03	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	5.874,30
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515	-7.361,22	(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	5.874,30	UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	850	5.874,30
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	519				
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	3.390,76			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	156.074,93			

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

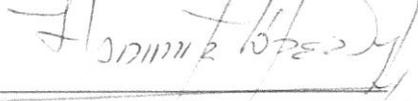


UPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: JIMENEZ VACA MARY DEL CARMEN  
C/RUC: 1802748077

<https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/c>



FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: LOPEZ ARROBA ANGEL VLADIMIR  
C/RUC: 1803814803001

