



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

*La Universidad Católica de Loja*

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

TITULACIÓN DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

**TEMA: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de los Estados Financieros, año 2012”. Aplicado a la sociedad Brito Hermanos “Panadería la Vienesá” de la ciudad de Riobamba**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

**AUTOR:** Balanzátegui García, Rosalina Ivonne

**DIRECTORA:** Córdova Granda, Nila Birmania, Dra.

**CENTRO UNIVERSITARIO RIOBAMBA**

**2013**

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

Doctora.

Nila Birmania Córdova Granda

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros, año 2012”, realizado por Rosalina Ivonne Balanzátegui García, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Agosto de 2013

Córdova Granda, Nila Birmania, Dra.

C.I. 1101898441

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Rosalina Ivonne Balanzátegui García, declaro ser autora 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 los Estados Financieros 2012. De la titulación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, siendo la Dra. Nila Córdova Granda directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

Autor: Rosalina Ivonne Balanzátegui García

Cédula: 060203000-9

## DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a mi Dios Todopoderoso quién me ha dado la fortaleza en los momentos de adversidad, sabiduría para mirar siempre hacia adelante, y salud para lograr mis objetivos.

A mi familia, en especial a mi esposo Juan Carlos Brito, a mis hijos María Alexandra, Juan Carlos y Camila, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, por el amor, comprensión y apoyo incondicional durante todos estos años de estudio.

A mis padres, por sus consejos, sus valores que me han permitido ser una persona de bien, por la ayuda en los momentos difíciles y estar a mi lado siempre.



Rosalina Balanzátegui

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco de manera muy especial a la “Universidad Técnica Particular de Loja” que con su modalidad a distancia brinda la oportunidad a miles de personas a obtener una carrera, de la cual he sido parte.

Agradezco a Dios por ser mi luz, mi camino. Haberme guiado en mis estudios y poder culminar con mi carrera.

A mis hermosos hijos que durante esta lucha me han dado fuerzas para continuar y mucho amor, para cumplir con esta meta.

A mis queridos Padres José Ramón y Nelly que siempre han estado a mi lado y apoyado para poder lograr mi sueño de terminar esta carrera, y a toda mi familia querida les agradezco por llenar mi vida de grandes momentos que hemos compartido y se quedarán gravados en mi corazón por siempre.

Rosalina Balanzátegui

## INDICE DE CONTENIDOS

|  |     |
|--|-----|
| CARATULA   | i   |
| APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN                               | ii  |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS  | iii |
| DEDICATORIA  | iv  |
| AGRADECIMIENTO   | v   |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS   | vi  |
| RESUMEN  | ix  |
| ABSTRACT   | x   |
| INTRODUCCIÓN   | xi  |
| CAPÍTULO I   | 1   |
| 1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR. | 1   |
| 1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)                           | 2   |
| 1.1.1. Visión General de las NIIF  | 2   |
| 1.1.2. Antecedentes y reseña histórica sobre la emisión de las NIIF                    | 2   |
| 1.2. Organismos emisores de la normativa contable                                      | 3   |
| 1.2.1. Organismos emisores de las NIIF   | 3   |
| 1.2.2. Detalle de las NIIF vigentes  | 5   |
| 1.3. Definición de las NIIF  | 8   |
| 1.4. Objetivos de las NIIF   | 9   |
| 1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF   | 9   |
| 1.5.1. Ventajas a nivel Local  | 9   |
| 1.5.2. Ventajas a nivel Internacional  | 10  |
| 1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial  | 11  |
| 1.6.1. Países donde se están aplicando las NIIF  | 11  |
| 1.6.2. Oportunidades y desafíos en la aplicación de las NIIF                           | 12  |
| 1.7. Evolución de la normativa contable  | 13  |
| 1.7.1. Transición de NEC, NIC y NIIF   | 13  |
| 1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador                       | 15  |
| 1.8.1. Superintendencia de Compañías   | 15  |
| 1.8.2. Servicio de Rentas Internas   | 16  |
| 1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros  | 18  |
| 1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador                          | 19  |

## 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 (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES) | 21 |
| 2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.  | 22 |
| 2.1.1. Objetivos de los estados financieros.  | 23 |
| 2.1.2. Características cualitativas que determinan la información de los Estados Financieros.   | 24 |
| 2.1.3. Definición, reconocimiento y medición de los elementos que forman parte de los estados financieros.  | 24 |
| 2.1.4. Restricciones a la información relevante y fiable  | 26 |
| 2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros  | 26 |
| 2.2.1. Objetivo   | 26 |
| 2.2.2. Alcance  | 26 |
| 2.2.3. Juego completo de los estados financieros  | 27 |
| 2.2.4. Marco conceptual   | 28 |
| 2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo   | 29 |
| 2.3.1. Objetivos  | 29 |
| 2.3.2. Alcance  | 29 |
| 2.3.3. Marco conceptual   | 30 |
| 2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios   | 31 |
| 2.4.1. Objetivos  | 32 |
| 2.4.2. Alcance  | 32 |
| 2.4.3. Marco conceptual   | 32 |
| 2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias   | 34 |
| 2.5.1. Objetivos  | 34 |
| 2.5.2. Alcance  | 35 |
| 2.5.3. Marco conceptual   | 35 |
| 2.6. NIIF para PYMEs.   | 36 |
| 2.6.1. Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMEs.   | 36 |
| 2.6.2. Ventajas de la aplicación de las NIIF para PYMES   | 37 |
| 2.6.3. Secciones de la 2 a la 8   | 37 |
| 2.6.3.1. Sección 2. Conceptos y principios generales  | 37 |

|   |            |
|---|------------|
| 2.6.3.2. Sección 3. Presentación de los estados financieros   | 39         |
| 2.6.3.3. Sección 4. Estado de situación financiera  | 41         |
| 2.6.3.4. Sección 5. Estado de resultado integral y estado de resultados                             | 42         |
| 2.6.3.5 Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas | 43         |
| 2.6.3.6. Sección 7. Estado de flujos del efectivo   | 45         |
| 2.6.3.7. Sección 8. Notas a los estados financieros   | 46         |
| 2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Secciones 2 a la 8)                | 47         |
| 2.8. Análisis de los formatos de la SIC (Superintendencia de Compañías)                             | 49         |
| <b>CAPITULO III</b>   |            |
| <b>3. APLICACION PRÁCTICA</b>   | <b>67</b>  |
| 3.1. Antecedentes generales de la empresa   | 68         |
| 3.2. Estructura organizacional  | 69         |
| 3.2.1. Estructura orgánica funcional  | 69         |
| 3.2.2. Organigrama estructural  | 71         |
| 3.2.3. Descripción de funciones   | 71         |
| 3.3. Procesos generales   | 75         |
| 3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMEs                         | 80         |
| 3.4.1. Elaboración del plan de cuentas  | 81         |
| 3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones  | 99         |
| 3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF   | 105        |
| 3.4.5. Presentación de estados financieros y notas explicativas.                                    | 107        |
| 3.4.5.1 Presentación de estados financieros de la Sociedad Brito Hermanos                           | 107        |
| 3.4.5.2 Notas explicativas a los Estados Financieros  | 120        |
| 3.4.5.2.1. Información General  | 120        |
| 3.4.5.2.2. Bases de elaboración y resumen de principales políticas contables                        | 120        |
| 3.4.5.2.3. Bases para la preparación de los estados financieros                                     | 120        |
| 3.4.5.2.4. Responsabilidad de la Información  | 121        |
| 3.4.5.2.5. Aplicación de NIIF para las PYMES  | 121        |
| 3.4.5.2.6. Principales políticas de contabilidad y criterios de valoración                          | 122        |
| <b>CONCLUSIONES</b>   | <b>134</b> |
| <b>RECOMENDACIONES</b>  | <b>135</b> |
| <b>BIBLIOGRAFÍA</b>   | <b>136</b> |
| <b>ANEXOS</b>   | <b>137</b> |

## RESUMEN

El presente proyecto se realiza con el fin de investigar el proceso de convergencia de la sociedad Brito Hermanos “Panadería la Vienesa” hacia las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las pequeñas y medianas empresas PYMES, cuya adopción ofrece la oportunidad de mejorar su función financiera enfocándose en tres conceptos claves: relevancia, confiabilidad y comparabilidad a través de una mayor consistencia en las políticas contables y controles internos; facilitando así el acceso a diferentes mercados nacionales o internacionales. Al terminar esta investigación, conseguiremos que la información sea transparente, ahorrando tiempo y eliminando costos adicionales, beneficiándose tanto la empresa como los usuarios de cualquier parte del mundo, de una información de alta calidad en los estados financieros.

**PALABRAS CLAVES:** Comparabilidad, valor razonable, globalización, reconocimiento, medición, valuación, estandarización, deterioro de activos, devengado contable, costo histórico, costo corriente, materialidad o importancia relativa.

## ABSTRACT

The purpose of this project is to research the process of consistency in the company Brito Hermanos “Panadería la Vienesa” with the International Financial Reporting Standard IFRS (or NIIFS as they are known in Spanish) for small and medium businesses PYME (as it is known in Spanish). If these standards were to be adopted, companies could have the opportunity to improve their financial function by focusing in three key aspects: relevance, reliability and comparability through a better consistency in accounting policies and internal controls. This will help ease the access to different national and international markets. Once this research is finished, we will attain transparent information, saving time and any additional cost and also benefiting, not only the business but also its users in any part of the world with high quality information in their financial statements.

**KEYWORDS:** Comparability, fair value, globalization, recognizance, mensuration, valuation, standardization, impairment of assets, accrual accounting, historical cost, current cost, materiality or relative importance.

## INTRODUCCIÓN

El análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, consiste en asegurar que los primeros estados financieros de la empresa con arreglo a las NIIF, así como sus informes relativos, contengan información de alta calidad, que sean transparentes para los usuarios y comparables para todos los que necesiten. Los primeros estados financieros presentados con arreglo a las NIIF, deben realizarse mediante una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento de las normas.

Se presentará un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición, este es el punto de partida para la contabilización y elaboración de los demás estados financieros.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituye un desafío que involucra no únicamente al profesional contable, sino a un conglomerado de actores como: el gobierno de cada país, los organismos responsables, las compañías donde se aplica, los trabajadores, inversionistas, analistas entre otros usuarios de esta información.

La presente tesis pretende constituirse en una fuente de consulta y aplicación práctica, sobre esta nueva normativa; contiene tres capítulos que se describen a continuación:

En el capítulo primero, se exponen los aspectos generales de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en nuestro país; cuyo contenido, se basa en una visión general, antecedentes, reseña histórica, organismos emisores de dichas normas, definición de las NIIF, objetivos, ventajas, su aplicación, y la obligatoriedad de la aplicación del sistema en nuestro país.

En el capítulo segundo, se demuestra el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros y el análisis de las NIIF relacionado: NIC 1, NIC7, NIC 18, NIC12 y secciones de 2 a la 8 de la NIIF para PYMES.

En el capítulo tercero, se desarrolla la aplicación práctica de la empresa que seleccioné para realizar el trabajo de investigación; consta desde los antecedentes generales, su estructura, el análisis del proceso contable y los procesos de control interno. A continuación, se demuestra las fases requeridas para la preparación y presentación de los estados financieros bajo la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), se efectúa un análisis de las cuentas que afectaron en la transición, su reclasificación, ajustes, y la elaboración de los estados

financieros con sus respectivas notas aclaratorias. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.

La sociedad Brito Hermanos “Panadería la Vienesa” ha facilitado toda la información requerida para la elaboración del presente trabajo. Su objetivo es optimizar sus ventas, y llegar a otros mercados fuera de la ciudad con los productos de calidad que produce.

El aporte a la empresa, es de suma importancia para su crecimiento, se ha desarrollado varios procesos de medición, valuación y reconocimiento de las cuentas y de sus activos, facilitando su conversión e introducción a un nuevo sistema contable con la Norma Internacional de Información Financiera, suministrando un punto de partida adecuado para la contabilización y que pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

## **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)**

### **1.1.1. Visión general de las NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), o IFRS (Internacional Financial Reporting Standard) son un conjunto de normas contables que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros.

El International Accounting Standards Board (IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) estableció las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), luego de haber reestructurado y realizado cambios fundamentales, con la finalidad de fortalecer la independencia, legitimidad; y, calidad del proceso de fijación de normas internacionales de contabilidad, tomando en consideración fundamentalmente evitar los fraudes que se venían cometiendo en la presentación de estados financieros tanto en países de América como de Europa.

Ante la exigencia, de transparentar los estados financieros a nivel mundial, ha sido necesario realizar un estudio profundo sobre la descripción tanto de la normativa contable cuanto la normativa financiera, con el único propósito de lograr un entendimiento general globalizado, sobre esta materia.

### **1.1.2. Antecedentes y reseña histórica sobre la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

“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” (Hasen-Holm, 2011); a partir de Abril del 2001, año en que entra en funcionamiento el International Accounting Standards Board (IASB) se realizan todos los estudios necesarios con el propósito de que se logre el cambio sobre el manejo e implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera, y sus principios contables los mismos que adoptaron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y continuaron con su desarrollo; surgiendo el acuerdo internacional de muchos países de poner en práctica esta medida a nivel mundial, y lograr la transparencia, confiabilidad y estandarización en la información económico-financiera, y se pueda evitar los fraudes. En el Ecuador: la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de las NIIF por parte de las compañías que están bajo su control.

Años 2008 y 2009 introducción de las NIIF.

Año 2010 compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores, Auditoras Externas.

Año 2011 las compañías cuyos activos superen US\$ 4 millones al 31 de Diciembre de 2007, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras; y en 2012 las demás compañías incluidas las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

## **1.2. Organismos emisores de la Normativa Contable**

### **1.2.1. Organismo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

La normativa contable está contenida en: Normas contables (antes IAS, ahora IFRS) e Interpretaciones (antes SIC, ahora IFRIC). El organismo encargado de emitir la normativa contable es el **IASB** (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que en inglés es el International Accounting Standards Board) es una organización privada con sede en Londres. En 1973 fue creado el **IASC** (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), que publicó 41 normas numeradas, conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC o IASB, International Accounting Standards) de las cuales se encuentran en vigencia 34 con 30 interpretaciones.

El International Accounting Standards Board (IASB), es un organismo independiente de la fundación IFRS (Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera); está administrado por un grupo de Fiduciarios de diferentes países del mundo, constituidos por 22 miembros con experiencia y conocimientos técnicos, independientes de la profesión contable y son los encargados de nombrar a los diferentes consejos y comités dentro del International Accounting Standards Board (IASB), además son los responsables de captar fondos, aprobar presupuestos y tienen la facultad de realizar modificaciones dentro de la institución. Se reúnen una vez al mes, y la mayoría de ellos trabaja a tiempo completo.

El IASB, en la actualidad está compuesto de 16 miembros: 4 miembros de las regiones Asia-Oceanía; 4 miembros de Europa; 4 miembros de América del Norte, un miembro de África; un miembro de América del Sur y dos miembros de cualquier área, para lograr un equilibrio geográfico mundial.

Los miembros integrantes del IASB son nombrados por los Fiduciario; y deben ser profesionales muy competentes y con gran experiencia práctica en negocios y mercados internacionales. Conjunto formado por auditores, preparadores de la información financiera,

usuarios y académicos; con periodos de 5 años, reelegidos una sola vez, los mismos que realizan reuniones abiertas al público, a excepción de determinados temas que exijan privacidad.

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 como SIC (Standing Interpretations Committee), posteriormente en el 2001 se denomina IFRIC (International Financial Reporting Interpretation Committee) , 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.

Existen otros organismos relacionados que mantienen una estrecha relación con IASC (IASB) como IFAC International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contables), quienes nombran a los miembros del Board y aporta con fondos; el IOSCO (International Organization of Securities Commissions) Organización Internacional de Reguladores de Bolsas de Valores, que es el organismo regulador de las bolsas con más importancia en el mundo, conjuntamente emiten normas de alta calidad para ser aplicadas en las bolsas de valores; El European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) organización de profesionales contables, que prestan asesoramiento técnico a la Comisión Europea y coordina dentro de la Unión Europea criterios relativos a las normas internacionales de IASB.

Es deber de los organismos emisores la expedición y publicación de normas que cumplan con las expectativas de los sistemas contables, de los diferentes entornos y mercados en los que se desarrolla la economía , con la finalidad primordial de la aplicación a nivel mundial de las Normas Internacionales de Información Financiera para la preparación de los estados financieros, con criterios iguales o uniformes, que permitan cada vez una mayor comparabilidad y medición de la información financiera, para que de esta manera los usuarios interesados en la misma puedan hacer uso de ella sin que se presente ninguna dificultad por la procedencia de la información obtenida.

El IASB, tiene aprobado un procedimiento formal de elaboración, discusión y aprobación de normas contables (antes se denominaban IASB hoy son IFRS) e interpretaciones (Antes SIC ahora son IFRIC) enumeradas en forma secuencial que garantiza la participación de todas las partes interesadas, y va desde la publicación de documentos de discusión y borradores de normas, para recibir comentarios, hasta la celebración de reuniones periódicas con los organismos contables normalizadores de los distintos países interesados en la evolución de la normativa internacional. (Laski, 2011) (Esteban, 2010)

### **1.2.2. Detalle de las NIIF vigentes:**

- NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.
- NIIF 2.- Pagos basados en Acciones.
- NIIF 3.- Combinación de Negocios (Reemplaza la NIC 22)
- NIIF 4.- Contratos de Seguros;
- NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas (Reemplaza la NIC 35).
- NIIF 6.- Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
- NIIF 7.- Instrumentos Financieros: Información a Revelar.
- NIIF 8.- Segmentos de operación (Reemplaza NIC 14).
- NIIF 9. Instrumentos financieros.
- NIIF 10. Estados financieros consolidados.
- NIIF 11. Acuerdos conjuntos
- NIIF 12. Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.
- NIIF 13. Valor razonable. (Gerencie, 2013)

### **NIC vigentes**

- NIC 1. Presentar estados financieros.
- NIC 2. Existencia.
- NIC 7. Estado de flujos de efectivo.
- NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance.
- NIC 11. Contratos de construcción.
- NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.
- NIC 14. Información Financiera por Segmentos.
- NIC 16. Inmovilizado material.

- NIC 17. Arrendamientos.
- NIC 18. Ingresos brutos.
- NIC 19. Retribuciones a los empleados.
- NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.
- NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23. Costes por intereses.
- NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas.
- NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro.
- NIC 27. Estados financieros consolidados y separados.
- NIC 28. Inversiones en entidades asociadas.
- NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares.
- NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos.
- NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación.
- NIC 33. Ganancias por acción.
- NIC 34. Información financiera intermedia.
- NIC 36. Deterioro del valor de los activos.
- NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes.
- NIC 38. Activos intangibles.
- NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración.

- NIC 40. Inversiones inmobiliarias,
- NIC 41. Agricultura.

**CINIIF Vigentes.**

- CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares
- CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
- CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
- CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental
- CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
- CINIIF 7 Aplicación del procedimiento de reexpresión según la NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias
- CINIIF 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor
- CINIIF 12 Acuerdos de concesión de servicios
- CINIIF 13 Programas de fidelización de clientes
- CINIIF 14 NIC 19 - El límite de un activo por beneficios definidos, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción
- CINIIF 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles
- CINIIF 16 Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
- CINIIF 17 Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo
- CINIIF 18 Transferencias de activos procedentes de clientes
- CINIIF 19 Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

- CINIIF 20 Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto

### **SIC Vigentes**

- SIC 7 Introducción al Euro
- SIC 10 Ayudas gubernamentales - Sin relación específica con las actividades de operaciones
- SIC 12 Consolidación - Entidades de cometido específico.
- SIC 25 Impuesto a las ganancias - cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas
- SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento
- SIC 29 Acuerdos de concesión de servicios: información a revelar
- SIC 32 Activos Intangibles - costos de sitios web

(Gerencie, 2013)

### **1.3. Definición de las NIIF**

Las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) también conocidas como IFRS (Internacional Financial Reporting Standard) son las Normas e Interpretaciones aprobadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas Normas comprenden: a) Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales comprenden desde la N°1, hasta la N°13; b) Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que son 41 (algunas han sido derogadas); el comité de interpretaciones de NIIF (CINIIF) Internacional Financial Reporting Interpretation Committee (IFRIC), las que contienen 20 interpretaciones(algunas eliminadas) ; y Standing Interpretations Committee (SIC) Comité de Interpretaciones de las NIC, de las cuales están vigentes la N° 7,10,15,25,27,29,31 y 32.; constituyen los estándares internacionales y son el conjunto de normas, leyes, principios e interpretaciones contables, de carácter técnico. En las cuales se establecen los criterios para: el reconocimiento, la valuación, la presentación, y la revelación de la información que se deben constar en los estados financieros. Esta información debe ser comprensible, comparable y además deben satisfacer las necesidades de información

financiera de una diversidad de usuarios a nivel mundial. (IFRS, NIC 1, 2012) y (Gerencie, 2013)

Las NIIF no son únicamente el cambio de un sistema contable a otro; también son proyectos que afectan a las distintas áreas y estructuras de una organización, aportando más ventajas que inconvenientes para el mejor desenvolvimiento y desarrollo de las diferentes empresas que compiten en los mercados tanto nacionales como internacionales.

#### **1.4. Objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

El objetivo principal de las NIIF es establecer un conjunto de normas contables de carácter mundial con pautas de acción que sean de uso consistente en la preparación de los estados financieros, que sean de alta calidad y que en función de interés público, tal información cuenten con un marco de referencia que facilite la interpretación, la preparación, y presentación de la información contenida en éstos, que sea uniforme y comparable. Con el propósito de facilitar a los propietarios y gerentes de las diferentes empresas; la toma de acertadas decisiones de planificación, control, inversión y financiamiento. Parfraseo, (Hasen-Holm, 2011)

El objetivo de la aplicación de las NIIFs, es promover su uso en las empresas alrededor del mundo, con un lenguaje único que reduzca las diferencias contables internacionales existentes, permitiendo a inversionistas y otros usuarios comparar con facilidad los informes de los estados financieros, y conocer la imagen verdadera de una empresa, facilitando su convergencia mediante cambios internos, como la capacitación de los empresarios y su personal, inversión en nueva tecnología, etc.

#### **1.5. Ventajas de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

##### **1.5.1. Ventajas a nivel local**

- En nuestro país, la adopción de las NIIF, tiene un interés muy importante para el sector contable, empresarial, los administradores, empleados y todos los interesados, por los principios de las normas, los efectos en el cambio de patrimonio, aumento de valor de los activos por la revalorizaciones, por el registro del deterioro de los de propiedad, planta y equipo, y que se registra en las pérdidas.

- Nos brinda la oportunidad de acceder a información transparente de alta calidad, que nos permite compararla con otras empresas del mismo sector, de otras regiones y de otros países del mundo.
- La conversión a las NIIF provee ayuda a toda una organización; mejorando los controles internos; cambiando de un sistema contable técnico a un sistema basado en principios y juicio profesional, donde exista la aportación de conocimientos de parte de todos los miembros que la integran, desde accionistas y administradores, contadores y empleados, para que la implementación de programas, sistemas y contabilidad se conviertan en una herramienta de información financiera que ayuden a la toma de decisiones de la gerencia.
- Otorga certificación profesional y un nuevo rol del contador y su responsabilidad, el profesional contable antes era considerado como un tenedor de libros y un especialista tributario, el papel que desempeña éste debe ser de asesor y consultor de la gerencia, proporcionando criterios contables, que ayuden a la toma de decisiones de una empresa.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF permiten mayor control sobre la presentación de reportes, proporcionando información financiera transparente que ayude a los usuarios a la toma de decisiones oportunas, evitando la quiebra inesperada de empresas y organizaciones dentro de nuestro país y en el mundo entero

#### **1.5.2. Ventajas a nivel internacional**

- Políticas de contabilidad y de información financiera estandarizadas, consiste en el uso de un lenguaje contable universal que permita su fácil entendimiento y mejore las relaciones con clientes y proveedores extranjeros, contando con un conjunto consistente de políticas de contabilidad para la presentación de los estados financieros.
- Disminución de costos para las empresas extranjeras que deseen cotizar en los mercados de valores de un país; mediante la disponibilidad de análisis de los estados financieros de empresas nacionales, fomentando su interés de inversión, proporcionando apertura de fronteras y acuerdos de libre comercio.

- Suministra la implementación de tecnologías de la información y comunicación mejorada entre las subsidiarias internacionales, esto hace referencia a una empresa que se encuentra en un país diferente al que se reside, ayudando a la organización a que se expanda hacia un mercado mundial, que no únicamente participen del proceso sino que sigan los mismos estándares.
- Evita los fraudes mediante la implementación de políticas y estándares contables internacionales basados en principios básicos: Comprensibilidad, Relevancia, Confiabilidad y Comparabilidad.
- Ayuda a la correcta evaluación de riesgos crediticios. Todas las empresas u organizaciones, tienen la probabilidad de que el deudor no cumpla con sus obligaciones en los términos acordados, con la implementación de las NIIFs, estos riesgos disminuirían. (Laski, 2011)

## **1.6. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs a nivel mundial.**

En un análisis acerca de las NIIFs en el mundo se dice que, “En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que operaban solamente dentro de sus propias fronteras, la diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países no era un verdadero problema”. (Hasen-Holm, 2011)

En la actualidad, debido a la globalización y al crecimiento constante de la economía, los países de diferentes partes del mundo se han visto en la necesidad de controlar el debido desenvolvimiento de los estados financieros y la transparencia de las actividades económicas exigiendo una demanda de crear un lenguaje contable común, de calidad y comparable que represente la imagen fiel de la situación de las empresas. “Por consiguiente ha nacido un gran interés en la armonización de las normas contables y financieras, una frase comúnmente empleada para describir la estandarización de los métodos y principios para reportar estados financieros alrededor del mundo”. (Hasen-Holm, 2011)

### **1.6.1. Países en donde se están aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

La aplicación de este nuevo modelo contable ya es una realidad; las Normas Internacionales de Información Financiera en la actualidad han sido aplicadas por más de 100 países en el mundo, entre los que se incluye la Unión Europea, Australia, Antillas Holandesas, Pakistán,

Hong Kong, Malasia, India, Rusia, Sudáfrica, Singapur, Panamá, Uganda , Turquía y Zambia. Argentina, Bolivia, Brasil, Costa Rica, Chile, Ecuador, El Salvador, Perú, Panamá, Uruguay, Venezuela, también han iniciado o consolidado el movimiento hacia las IFRS. Se espera que para el 2013 contemos con un solo lenguaje contable universal.

En Estados Unidos el FASB firmó un acuerdo con IASB de aplicación y convergencia a las NIIF las mismas que entran en vigencia en ese país a partir del 2014.

A nivel mundial existen muchas entidades que se han encargado de la adopción, difusión e implementación de las NIIF en los diferentes países, entre las que podemos mencionar:

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

**1.6.2. Oportunidades y desafíos en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

**Cuadro N° 1**

| OPORTUNIDADES   | DESAFIOS  |
|---|---|
| Cambio de sistemas contables y procesos internos de una empresa | Lograr un cambio cultural que mejore la idea de una buena administración. |
| Facilita el acceso a mercados                                   | Extender las operaciones de una empresa                                   |

|  |  |
|--|--|
| internacionales de capitales.  | a otros países o regiones  |
| Comparabilidad y transparencia de la información de los estados financieros.   | Mejorar la competitividad empresarial de nuestro país frente al mundo globalizado.                                     |
| Establecer controles internos  | Evitar los fraudes de la administración o empleados por debilidades en estos controles.                                |
| Tener un lenguaje contable universal   | Lograr que un porcentaje importante de países adopten las NIIFs.   |
| Formular y publicar en beneficio del interés público normas de contabilidad (NIIFs) comprensibles y de alta calidad. | Promover el empleo y uso riguroso de estas normas.   |
| Reduce el costo del capital  | Estimular la inversión de mercados extranjeros sin tener que incurrir en costos adicionales de información financiera. |

**Fuente:** Zapata L. Jorge E. (2011).

**Elaborador por:** Balanzátegui García R, (Febrero, 2013)

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

### **1.7.1 Transición de NEC, NIC y NIIF**

La Normativa Contable se inicia a principio de 1973, año en el que se fundó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC-International Accounting Standard Committee), conformado por varios organismos de Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón entre otros países, con sede en Londres; los mismos que desarrollaron una serie de normas de interés público las NIC.(Normas Internacionales de Contabilidad). También en el mismo año, el AICPA creó el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), que son las normas que rigen la preparación de Estados Financieros en Estados Unidos, y ha sido reconocido oficialmente por estar autorizado por la Comisión de Bolsa y Valores (SEC), encargados de emitir los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o Generally Accepted Accountig Principles (GAAP), cuya misión es de establecer y mejorar los estándares de contabilidad financiera y de información para todo el público.

En 1975 se publicaron las primeras Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) definitivas; estas fueron la NIC 1: Revelación de Políticas contables, y NIC 2: Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico. En 1977 la IFAC (Federación Internacional de los Contables) organizaron todas las actividades profesionales internacionales de las entidades contables. Durante 1981 los organismos de Internacional Accounting Standard Committee (IASC) e IFAC (Federación Internacional de los Contables) acordaron que IASC tendría autonomía completa para establecer estándares internacionales de contabilidad; al mismo tiempo todos los integrantes de la IFAC pasaron a formar parte de IASC.

A inicios de 1987, el IASC empezó el desarrollo de mejoramiento de sus normas, especificando tratamientos contables preferentes, permitiendo una mayor comprensión en los Estados Financieros. En 1989 la Federación Europea de Contabilidad (FEE) apoya la armonización internacional, y hay mayor participación de países Europeos.

Después de un arduo trabajo en 1990 el IASC conjuntamente con el IOSCO (Organización Internacional de Comisiones de Valores), elaboran y definen su agenda. Durante 1994 se establece el Consejo Consultivo con responsabilidad de supervisión y financiación.

En 1995 la Comisión Europea respalda el acuerdo entre el IASC y la IOSCO para completar las normas fundamentales y determinar que las empresas multinacionales de los países de la Unión Europea adopten las Normas Internacionales de Contabilidad.

En 1997 se constituye el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), su misión es la creación y emisión de interpretaciones de las NIC para que el IASC las apruebe. Luego de tres intensivos años de trabajo en 1998 el IASC completó el Programa de Trabajo de Normas Fundamentales; en 1999 los Ministros de Finanzas del G7 y el FMI impulsan el apoyo a las Normas Internacionales de Contabilidad con el fin de fortalecer la arquitectura financiera internacional.

En 1999 La Federación Nacional de Contadores del Ecuador, resolvió emitir el Marco conceptual y primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, N°1 a la N°15, mediante la adopción y adaptación de las NIC – Normas Internacionales de Contabilidad. Las NEC emitidas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario.

El 1 de Abril de 2001, el IASC pasa a llamarse IASB, asumiendo la responsabilidad de fijar estándares de la contabilidad, y surge el nuevo término técnico: International Financial Reporting Standards (IFRS), quienes elaboraron sus propias normas sin derogar las NIC, estas normas las conocemos como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS, Internacional Financial Reporting Standards).

En el 2002 el SIC cambia su nombre por el de Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC), con el objetivo no solo de interpretar las normas contables existentes, sino también de proporcionar una guía de asuntos no tratados en las NIC y NIIF.

Las normas mejoradas, adoptadas en el 2003 forman parte de la denominada Plataforma Estable de Normas del IASB; se publican la primera norma definitiva IFRS – NIIF (NIIF 1) y el primer borrador de interpretaciones del IFRIC.

A partir del 2005 todos los países de la Unión Europea iniciaron la adopción de estas normas; en el 2006 la IASB anunció que no requeriría de la adopción de ninguna nueva NIIF o realizar alguna reforma antes del 2009; durante estos años se publicaron nuevas normas pero no entraron en vigencia antes de este año. En marzo de 2010 se constituye la Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Fundación IFRS), quienes poseen efectos legales, remplazando a la Fundación IASC. (Laski, 2011)

A través de mucho tiempo se ha buscado la manera de controlar el correcto manejo del dinero y el desenvolvimiento de las empresas o entidades financieras con fines de lucro, finalmente y frente a la globalización se han creado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs con la finalidad de transparentar la información de los estados financieros, que sirvan de base para la toma de las mejores decisiones económicas.

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

### **1.8.1. Superintendencia de Compañías**

#### **Definición**

“Es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

La Superintendencia de Compañías tiene personalidad jurídica, y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías”. (S.I.C., 2013)

## **Misión**

“Somos una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país”. (S.I.C., 2013)

## **Visión**

“Ser hasta el 2017 una institución líder, altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario”. (S.I.C., 2013)

## **Rol que desempeña el organismo relacionado a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

La Superintendencia de compañías al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control. En diciembre de 2008, estableció un cronograma de aplicación, formularios para la presentación de los estados financieros, con la estructura relacionada al nuevo sistema contable internacional, a fin de supervisar, controlar y auditar las actividades económicas, y financieras las empresas; verificando el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de su adopción. (S.I.C., 2013)

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

#### **Definición**

“El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por la ley, mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes”. (SRI., 2013)

#### **Misión**

“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”. (SRI., 2013)

## **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”. (SRI., 2013)

## **Rol que desempeña el organismo relacionado a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América; las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y de Bancos y Seguros, se regirán por las normas contables que determine su organismo de control, sin embargo, para fines tributarios cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento (Art. 39 del Reglamento de Aplicación de la LRTI); la Administración Tributaria manifiesta que aun cuando hayan ya comenzado a manejar su contabilidad en base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, deberán sin embargo continuar aplicando las NEC y las NIC en los aspectos no contemplados por aquellas, para todos los efectos tributarios, es decir que, para el ejercicio de conciliación tributario o contemplado en la normativa fiscal, se deberá partir de una utilidad contable que arroje el estado de resultados contabilizados de acuerdo con las NEC, hasta que en la legislación tributaria operen las reformas del caso.

El Servicio de Rentas Internas, con el afán de cumplir con la adopción de la nueva normativa contable, y de conformidad con la Resolución No. NAC-DGERCGC11-00425 del 19 de diciembre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 599 (formulario 101) crea una guía que podrá ser utilizada por el contribuyente como un documento referencial para llenar el formulario 101, a partir de los Estados Financieros emitidos por la Superintendencia de Compañías (Formulario SC NIIF) . (SRI., 2013) (SRI, 2012)

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

#### **Definición**

La Superintendencia de Bancos y Seguros, o SUPERBAN, “es el organismo que se encarga de controlar los múltiples temas relacionados con el desarrollo de las actividades bancarias y las operaciones y actividades de las personas naturales que integran el sistema de seguro privado del Ecuador. El Estado provee de leyes y reglamentos especiales para que esta entidad realice sus operaciones. Su objetivo principal es vigilar y controlar con transparencia y eficacia a las instituciones del sistema financiero, de seguro privado y de seguridad social a fin de que las actividades económicas y los servicios que prestan se sujeten a la ley y atiendan al interés general”. (Seguros, 2013)

#### **Misión**

“Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financiero, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público y contribuir al fortalecimiento del sistema económico social, solidario y sostenible”. (Seguros, 2013).

#### **Visión**

“Ser una Institución técnica de regulación y supervisión, de alta productividad, prestigio y credibilidad para satisfacer con calidad los servicios que presta a los actores externos e internos, con recursos humanos competentes y tecnología de punta”. (Seguros, 2013)

#### **Rol que desempeña el organismo relacionado a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las instituciones del sistema financiero que se encuentran bajo el control y supervisión de la SIBS, tienen la obligación de aplicar exclusivamente las disposiciones que sobre normativa contable expida esta entidad de control; por lo que, con el afán de adaptar las NIIFs vigentes a la presente fecha, y de aplicar criterios uniformes en el ámbito internacional en la presentación de información financiera-contable de las instituciones integrantes del sistema financiero ecuatoriano, se procederá a la adaptación del Catálogo Único de Cuentas a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Mediante un comunicado por parte de la Superintendencia de Bancos y Seguros, se manifiesta que los Bancos, Cooperativas de Ahorro y Crédito, Aseguradoras y toda entidad regulada por este organismo de control, darán inicio a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera una vez

que se reestructure el “Catálogo de Cuentas” capaz que se adapten a los estándares exigidos por las NIIF. (Seguros, 2013) (d2birn, 2010)

### **1.9. Obligatoriedad de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador.**

- La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a partir del 1 de enero de 2009.
- Su adopción fue ratificada con Resolución ADM 08199 del 3 de Julio 2008. Publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 278 del 10 de Julio de 2008.
- Mediante Resolución No. 08.C1.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.

## **RESUELVE**

**ARTICULO PRIMERO.-** Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

**ARTICULO SEGUNDO.-** Determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

**ARTICULO TERCERO.-** A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derogase la Resolución N°.99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro oficial N° 270 de 6 de septiembre de 1999 y Resolución N°. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

**Que el Art. 433** de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010, publicada en el registro oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, estableció el siguiente cronograma para la adopción de las NIIF por parte de las compañías que están bajo su control.

**Años 2008 y 2009** introducciones de las NIIF.

**Año 2010** compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores, Auditoras Externas.

**Año 2011** las compañías cuyos activos superen US\$ 4 millones al 31- Dic-07, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjera, las compañías Holding o tenedoras de acciones.

**Año 2012** las demás compañías incluidas las Pymes. (S.I.C., 2013)

Con lo expuesto anteriormente, hasta el año 2012 todas las compañías (34.311) activas en nuestro país, deben presentar los estados financieros con el nuevo sistema contable, y acoger las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) obligatoriamente, ayudando a todos los empresarios, contadores, inversores extranjeros y los usuarios interesados, valorar todos los activos que incrementan su patrimonio o realizando reconocimiento de depreciación o deterioro.

## **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.**

El Marco conceptual fue aprobado por el Consejo del Internacional Accounting Standard Committee (IASC) en abril de 1989, y luego fue adoptado por el Internacional Accounting Standard Board (IASB) en abril de 2001.

Debemos tener en cuenta que este Marco Conceptual no es una Norma Internacional de Contabilidad, que puede definir reglas, ni poder derogatorio sobre ninguna Norma; y con la finalidad de que se comprenda porque se ha emitido éste documento, voy a presentar de manera íntegra el prólogo emitido por el Internacional Accounting Standard Committee (IASC):

“Muchas empresas, en el mundo entero, preparan y presentan estados financieros para usuarios externos. Aunque tales estados financieros pueden parecer similares entre un país y otro, existen en ellos diferencias causadas probablemente por una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales; así como porque en los diferentes países se tienen en mente las necesidades de distintos usuarios de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional”. (Ltda., 2010)

Tales circunstancias diferentes han llevado al uso de una amplia variedad de definiciones para los elementos de los estados financieros, esto es, para activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos. Esas mismas circunstancias han dado también como resultado el uso de diferentes criterios para el reconocimiento de partidas en los estados financieros, así como en unas preferencias sobre las diferentes bases de medida. Asimismo, tanto el alcance de los estados financieros como las informaciones reveladas en ellos han quedado también afectados por esa conjunción de circunstancias.

Por esta razón el IASC después de varios análisis que realizó, consideró el reducir estas diferencias mediante la armonización de toda la información, especialmente la de los estados financieros que se preparan con la finalidad de proporcionar información que sea útil para la toma de decisiones de los diferentes usuarios.

El Marco Conceptual de las NIIF establece que el objetivo de los estados financieros es presentar información sobre la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera de una entidad. Para esto, se preparan los estados financieros sobre la base de acumulación o del devengado contable, y de acuerdo con un modelo contable, basado en el

costo histórico recuperable, así como en el concepto de mantenimiento del capital financiero en términos nominales.

Este Marco Conceptual establece conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros, siendo el propósito del mismo:

- Ayudar al IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) en el desarrollo de futuras Normas Internacionales de Contabilidad, así como en la revisión de aquellas que ya existen.
- Ayudar al IASC a promover la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros.
- Ayudar a los organismos nacionales de normalización contable a la hora de desarrollar las normas de cada país.
- Ayudar a los elaboradores de los estados financieros al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad, así como al tratar con materias que no han sido todavía objeto de una Norma Internacional de Contabilidad.
- Ayudar a los auditores en el proceso de formarse una opinión sobre si los estados financieros se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Ayudar a los usuarios de los estados financieros en la interpretación contenida en aquéllos estados que hayan sido preparados siguiendo las Normas Internacionales de Contabilidad, y
- Suministrar, a todos aquéllos interesados en la labor del IASC, información acerca de su enfoque para la formulación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

### **2.1.1. Objetivos de los estados financieros**

Proporcionando información amplia y útil para la toma de decisiones de los usuarios. Decisiones económicas, que requieren una evaluación de la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo. La situación financiera de una empresa se mide por su liquidez y solvencia, y la capacidad que tiene para adaptarse a los cambios que se producen en el ambiente que funciona. También estos estados contienen notas, cuadros complementarios y otra información, como información acerca de los riesgos e incertidumbres que afectan a la empresa.

### **2.1.2. Características cualitativas que determinan si la información de los estados financieros es útil**

Son 4 características cualitativas:

**Comprensibilidad**: la información tiene que ser clara y de fácil comprensión.

**Connotación o Relevancia**: La información debe ser suma importancia, y posee esta cualidad cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de aquellos que la utilizan.

**Confiabilidad: la información** es fiable cuando no posee errores significativo o de sesgo o prejuicio es decir neutral, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que se publica. Cumpliendo con la característica de Integridad. Y,

**Comparabilidad**: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo de un periodo a otro y con empresas diferentes la situación financiera, desempeño y flujos de fondos. (Ltda., 2010)

### **2.1.3. Definición, reconocimiento y medición de los elementos que forman parte de los estados financieros**

#### **Elementos de los Estados Financieros**

Los elementos relacionados directamente con el Balance o Estado de Situación son los Activos, Pasivos y el Patrimonio Neto. Los elementos relacionados con el desarrollo del estado de Resultados, son los Ingresos y Gastos.

#### **Medición de los Estados Financieros**

Para la medición se utilizan varios métodos, teniendo presente que la medición es el proceso de determinación de los montos monetarios:

- **Costo histórico**.- Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.
- **Costo corriente**. Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente

por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas de efectivo que se precisaría para pagar el pasivo en el momento presente.

- **Valor realizable o de liquidación.**- Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan satisfacer las deudas, en el curso normal de la operación.
- **Valor presente.**- Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

### **Los conceptos de Patrimonio o Capital y del mantenimiento del mismo.**

**Concepto de Patrimonio.**- es el dinero invertido o del poder adquisitivo invertido, capital o patrimonio es el sinónimo de los activos netos de la empresa.

### **Conceptos de mantenimiento del capital y la determinación del resultado**

Los conceptos de mantenimiento del capital son los siguientes:

**Mantenimiento del capital financiero.** Bajo este concepto se obtiene ganancia sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos en ese periodo. El mantenimiento del capital financiero puede ser medido en unidades monetarias nominales o en unidades de poder adquisitivo constante.

**Mantenimiento del capital físico.** Bajo este concepto se obtiene ganancia sólo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la empresa al final del periodo (o los recursos o fondos necesarios para conseguir esa capacidad) exceden a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos durante ese periodo.

Dentro del Marco Conceptual se tratan los estados financieros básicos, individuales y consolidados, y son aplicables a todas las empresas informantes, ya sean comerciales, industriales y otras. Estos estados deben prepararse y presentarse por lo menos una vez al año, y ser elaborados con propósito de información general, que servirán para cubrir las necesidades de los diferentes usuarios tales como: inversionistas, empleados, financistas, proveedores y otros acreedores, clientes, gobierno y organismos públicos, público en general, etc.

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

##### **Oportunidad**

La falta de información oportuna hace que la información pierda relevancia.

##### **Equilibrio Coste y beneficio**

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla, siendo esto un juicio de valor. (Hasen-Holm, 2011)

## **2.2. NIC 1 Presentación de los Estados Financieros.**

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (NIC 1) sustituye a la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros revisada en 1997. Esta incluye conceptos mejorados, que ayudan al desarrollo y rendimiento de una entidad financiera.

#### **2.1.1. Objetivo**

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, a fin de 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 distintas.

#### **2.2.2. Alcance**

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósito de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las NIIF. Se aplicará a todas las entidades incluidas las que presentan estados financieros consolidados y separados. La norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluidas las pertenecientes al sector público.

### 2.2.3. Juego completo de los estados financieros.-

**Un Estado de Situación Financiera al final del período:** Conocido también como balance general; equilibrio entre Activos y Pasivos más Patrimonio, su distinción entre activos corriente y no corrientes, sus pasivos corrientes y no corrientes; como categorías separadas dentro del balance.

En el balance se debe revelar información tal como: rubros específicos que contengan los importes correspondientes a las siguientes partidas: a) propiedades, planta y equipo, b) propiedades de inversión, c) activos intangibles, d) activos financieros, e) inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación; f) activos biológicos, g) inventarios, h) deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, i) efectivo y otros medios líquidos equivalentes, j) acreedores comerciales y otros cuentas por pagar, k) provisiones, l) pasivos financieros, m) pasivos y activos por impuestos corrientes, n) activos y pasivos por impuestos diferidos, o) intereses minoritarios, presentados dentro del patrimonio neto y p) capital emitido y reservas atribuibles a los poseedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora.

**Un Estado de Resultado Integral del período:** Asociación de Ingresos con costos y gastos. Se incluirá la siguiente información: a) ingresos ordinarios o de operación, b) costos financieros, c) participación en el resultado del periodo de las asociadas, d) gasto por impuestos, e) un único importe que comprenda el total del resultado después de impuestos que provienen de las actividades discontinuadas y el resultado después de impuestos y f) resultado del periodo.

**Un Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** Todos los cambios en el patrimonio o relacionados con los tenedores del capital. Este estado mostrará: a) el resultado del periodo, b) cada una de las partidas de ingresos y gastos del periodo que, según lo requerido por otras normas, se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, y el total de esas partidas, c) el total de los ingresos y gastos del periodo, d) para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores.

**Un Estado de Flujo de Efectivo:** Flujos de entrada y salida de actividades de operación de financiamiento e inversión. La información revelada en este estado, suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que las entidades tienen para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes.

**Notas a los Estados Financieros**, comprendiendo un resumen de las políticas contables significativas, su explicación, detalles y otras notas explicativas. En las notas se debe presentar información acerca de: a) las bases para la elaboración de los estados financieros, b) información que no se presente en el balance o estado de situación financiera, de resultados, cambios de patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo y c) se suministrará la información adicional que sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

También será necesario presentar un estado de situación financiera al principio del primer período comparativo, cuando una entidad aplique una política retroactiva o reclasifique partidas en sus estados financieros.

#### **2.2.4. Marco Conceptual**

El Marco Conceptual se refiere a los estados financieros elaborados con propósito de información general, incluyendo en este término los estados financieros consolidados. Estos estados financieros se preparan y presentan al menos anualmente, y se dirigen a cubrir las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios. Algunos de estos usuarios pueden requerir, y tienen el poder de obtener, otra información adicional a la contenida en los estados financieros.

El Marco Conceptual es de aplicación a los estados financieros de todas las entidades industriales, comerciales o de negocios, ya sea en el sector público o en el privado. Una entidad que informa es toda entidad para la cual existen usuarios, que confían en los estados financieros como su principal fuente de información acerca de la entidad, los mismos que deben tener una Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF.- La Norma contiene guías para que una empresa o entidad, pueda analizar sus estados financieros para presentarlos de una forma razonable y facilite su convergencia. Esta presentación exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones de una entidad.

Esta presentación también requiere que se seleccione y aplique las políticas contables, de manera relevante, fiable, comparable y comprensible.

Clasificación de los activos y pasivos.- La Norma obliga a presentar los activos y pasivos ordenados de acuerdo a su liquidez.

Patrimonio.- También llamado patrimonio neto.

Gastos e Ingresos.- en los que se incluyen la Pérdidas y Ganancias.

Aportaciones de los Propietarios.- y distribución a los mismos en su condición de tales.

Flujos de efectivo.- de la entidad.

Presentación e información a revelar.- Exige que se revele la siguiente información: los juicios que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y los resultados de la gestión realizada con los recursos asignados. (IASB, 2012)

La Finalidad de los estados financieros con propósito de información general es entregar información sobre la situación financiera, del rendimiento y de los flujos de efectivo de una empresa o entidad, y así de esta manera, los usuarios tengan una imagen verdadera, con información confiable, amplia y de gran utilidad para la toma de decisiones.

### **2.3. NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo**

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 7, reemplaza al Estado de Cambios en la Situación Financiera aprobada en Julio de 1977. Esta Norma es muy importante porque suministra información a los diferentes usuarios de los Estados Financieros sobre la capacidad que poseen las empresas para generar efectivo, sus equivalentes y su liquidez.

#### **2.3.1. Objetivo**

El objetivo de esta Norma es evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo, determinar necesidades de liquidez y proveer de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes, por medio de un estado en el que se detalle los flujos de efectivo que provienen de actividades normales de operación, inversión y financiación durante un ejercicio económico.

La información de periodos anteriores de flujos de efectivo son usados como indicador del monto, oportunidad y certidumbre de los flujos de efectivo futuros.

#### **2.3.2. Alcance**

La NIC 7 exige a las empresas a presentar los flujos de efectivo generados durante el ejercicio, clasificándolos por actividades de operación, inversión y financiación. Esta clasificación por actividades provee de información que permite a los usuarios evaluar el efecto de esas actividades en la situación financiera de la empresa, el monto de su efectivo y equivalentes de efectivo. Cuando se usa en forma conjunta con los otros estados financieros, podemos evaluar los cambios en los activos netos de dicha empresa, y evaluar el rendimiento como también el impacto de los cambios de los precios. También se puede

comparar información sobre las actividades de operación que realizan las diferentes empresas, ya que estos estados son fáciles de comprender.

### **2.3.3. Marco Conceptual**

#### **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo comprende dinero y depósitos a la vista, y los equivalentes de efectivo son aquellas inversiones a corto plazo (tres meses o menos), que son fácilmente convertibles en efectivo y no tienen riesgo de cambios en su valor.

Los sobregiros bancarios también son considerados como un componente de efectivo.

Una empresa debe revelar los componentes de efectivo y equivalentes de efectivo y debe presentar una conciliación de los montos consignados en su estado de flujos de efectivo con las partidas correspondientes en el balance general.

#### **Actividades de Operación**

Los ingresos obtenidos por las actividades de operación de una entidad, son un indicador muy importante para conocer los flujos de caja, que estas actividades han generado, para cubrir los préstamos, distribuir dividendos, mantener las operaciones diarias de la empresa, y poder realizar otras inversiones sin tener la necesidad de recurrir a fondos externos son los siguientes:

Ingresos de efectivo por la venta de bienes y la prestación de servicios.

Ingresos de efectivo por regalías, cuotas, honorarios, comisiones y otros ingresos ordinarios

Egresos de efectivo por pagos a proveedores de bienes y prestación de servicios, pagos a trabajadores.

Pagos o devoluciones por el impuesto a la renta. Ingresos o egresos de efectivo provenientes de las compañías de seguros por primas y reclamaciones, anualidades y beneficios de las pólizas.

La entidad debe presentar los flujos de efectivo de actividades de operación usando uno de los siguientes métodos: Método directo (entradas y salidas brutas de efectivo) o el método indirecto (las transacciones que no son en efectivo; por los montos diferidos o devengados de cobros o pagos operativos en efectivo, pasados o futuros; y por las partidas de ingreso o de gasto asociadas a flujos de efectivo de inversión).

## **Actividades de inversión**

Las actividades de inversión, son importantes, porque los flujos de efectivo enseñan en qué medida se han realizado salidas de efectivo para adquirir recursos designados para obtener ingresos y flujos de efectivo futuros.

Ejemplos de actividades de inversión:

Ingresos o salida de efectivo por la compra o venta de inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activos de largo plazo.

Salidas o entradas de efectivo para adquirir o vender acciones o títulos de deuda de otras empresas, y participaciones en negocios conjuntos.

Entradas o salidas de efectivos por adelantos y préstamos dados a terceros.

Egresos e Ingresos de efectivos por contratos a futuro, a plazo, de oposición y contratos de permuta.

## **Actividades de financiación**

La exposición separada de las actividades de financiación, es muy útil porque ayuda a realizar predicciones de las diferentes necesidades de flujos de efectivo futuros de los proveedores de capital de la empresa.

Ejemplos de actividades de financiación:

Las entradas o pagos de efectivo ya sean por la emisión o adquisición de acciones u otros títulos que representa al capital de una empresa.

Los ingresos de efectivo por emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otras formas de endeudamiento a corto o largo plazo;

Las recaudaciones de efectivo por el pago de deudas.

Una empresa o entidad, debe presentar por separado los flujos de efectivo por Actividades de Inversión y de Financiación. Y revelar junto a un informe de gerencia, el monto de los saldos significativos de efectivo y equivalentes de efectivo que tienen la empresa.

El estado de flujo de efectivo es muy útil para evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, y conocer a fondo su estructura financiera: las entradas y salidas de efectivo y su liquidez.

### **2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios**

La Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos Ordinarios fue emitida el 1 de enero de 1995. Los Ingresos ordinarios son aquellos que provienen de las diferentes actividades

diarias dentro de una empresa, siempre que tal entrada dé un aumento en el patrimonio, así como son: las ventas, intereses, dividendos, comisiones, regalías, prestación de servicios.

#### **2.4.1. Objetivo**

El objetivo de esta norma es determinar el reconocimiento de las actividades ordinarias. Este ingreso es reconocido cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, puedan ser medidos con fiabilidad y establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de cierta clase de transacciones y otras actividades.

La medición de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

#### **2.4.2. Alcance**

Esta Norma no trata de los ingresos ordinarios procedentes de: contratos de arrendamiento financiero; dividendos provenientes de inversiones financieras contabilizadas según el método de la participación; contratos de seguro que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro; cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros; cambios en el valor de otros activos corrientes; reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola; reconocimiento inicial de los productos agrícolas y extracción de minerales en yacimientos.

#### **2.4.3. Marco Conceptual**

Los ingresos son definidos como un incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable en forma de entrada o incrementos del valor de los activos o bien como disminución de los pasivos.

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

##### **Venta de bienes**

Las actividades ordinarias que son procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidas y registradas en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La empresa 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;

Los ingresos de actividades ordinarias pueden medirse con fiabilidad;

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios y gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea. Este proceso se denomina habitualmente con el nombre de correlación de gastos con ingresos.

### **Prestación de servicios**

Los ingresos de actividades ordinarias asociados con la prestación de servicios, El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;

Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser valorados con fiabilidad.

### **Intereses, regalías y dividendos**

Los ingresos ordinarios derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos, siempre que:

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; y la cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad.

La entidad revelará en sus estados financieros cualquier tipo de activos contingentes y pasivos contingentes, de acuerdo con la NIC 10, Hechos ocurridos después de la fecha del

balance y la NIC 37, Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. Los activos y pasivos de tipo contingente pueden surgir de partidas tales como costes de garantías, reclamaciones, multas o pérdidas eventuales, y esta Norma tendrá vigencia a partir del 1 de Enero de 1995.

Es muy importante realizar un buen análisis sobre los ingresos de actividades ordinarios de cada empresa durante un periodo contable, porque estos ingresos son los que determinan las ganancias de una entidad. (IFRS, 2012)

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

La Norma Internacional de Contabilidad 12, Impuestos a las ganancias, fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de contabilidad (IASB), en octubre de 1996. Posteriormente se efectúan varias modificaciones, la misma que tendrá vigencia para los periodos contables que comiencen a partir del 1 de enero de 1998. La NIC 12 (revisada) prohíbe el método del diferimiento y exige la aplicación de otra variante del método del pasivo, al que se conoce con el nombre de método del pasivo basado en el balance, el mismo que contempla las diferencias temporarias surgidas de los activos así como de los pasivos.

### **2.5.1. Objetivo**

El objetivo de esta Norma es dar a conocer el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en el mismo periodo en que se registran los ingresos y gasto, por aplicación de normas contables. El problema primordial al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa; y
- Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Una vez reconocido por la empresa cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo.

El impuesto corriente, debe ser reconocido como un pasivo siempre que no haya sido liquidado.

Esta norma exige que las empresas o entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos, de tal manera que los efectos fiscales de ellos, que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados.

De la misma forma, el reconocimiento de los activos por impuestos diferidos y pasivos en una combinación de negocios afectará al importe de la plusvalía que surge en esa combinación de negocios o al importe de una compra en condiciones muy ventajosas.

### **2.5.2 Alcance**

Están incluidos en los impuestos a las ganancias todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros que están sujetos a imposición, así como el reconocimiento de activos por impuestos diferidos. También están incluidos 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 empresa que presenta los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

La medición de los pasivos y activos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que provienen de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuera o liquida el importe en libros de sus activos y pasivos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe.

Esta Norma no trata los métodos de contabilización de las subvenciones oficiales, ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

### **2.5.3 Marco Conceptual**

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible, a efectos fiscales, de los beneficios económicos que obtenga la empresa en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. En caso de que tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que, eventualmente, sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en ejercicios futuros.

Algunas partidas tienen base fiscal aunque no sean reconocidas como activos ni pasivos en el balance.

En los estados financieros consolidados, las diferencias temporarias se determinarán comparando el importe en libros de los activos y pasivos, incluidos en ellos, con la base fiscal que resulte apropiada para los mismos. La base fiscal se calculará tomando como referencia la declaración fiscal consolidada en aquellas jurisdicciones, o países en su caso, en las que tal declaración se presenta.

### **Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes.**

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

### **Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La NIC 12 Impuesto a las ganancias, exige que las diferentes entidades contabilicen las transacciones y otros sucesos económicos que se reconocen en el resultado del período, ayudando de esta manera a las empresas a cumplir con sus obligaciones fiscales, y que estas actividades puedan medirse con fiabilidad y transparencia. (Internacional, 2012).

## **2.6. Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES**

### **2.6.1. Importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.**

#### **¿Por qué contar con las NIIF para PYMES?**

El 9 de Julio de 2009 el IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países con conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin responsabilidad de rendir cuentas públicas.; empresas que poseen

instrumentos de patrimonio y de deuda que no son negociables en la bolsa de valores. Se estima que aproximadamente el 99% de las entidades podrían ser elegibles para adoptar ésta norma, e hizo público el documento final que contiene las NIIF para las PYMES, el mismo que contiene lo siguiente:

- Glosario y Tabla de Fuentes,
- El fundamento de las conclusiones,
- La guía de Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de la información a revelar y presentar.

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado, contiene en total 35 secciones.

### **Autoridad de la NIIF para las PYMES**

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción.

#### **2.6.2 Ventajas de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES**

- La implementación de estas normas en las pequeñas y medianas empresas permite a los usuarios contar con una información real, de calidad, facilitando la toma de decisiones.
- La presentación de los estados financieros se presenta, bajo estándares mundiales en los países que adopten estas normas; esto es de gran importancia para atraer inversionistas extranjeros que pueden acceder a esta información, publicada bajo los mismos parámetros.
- Las PYMES podrían incrementar sus transacciones comerciales internacionales, facilitando a la vez el acceso a proveedores de bienes y servicios extranjeros.

#### **2.6.3. Sección de al 2 a la 8**

##### **2.6.3.1. SECCIÓN N° 2.- Conceptos y principios generales**

Esta sección presenta la estructura conceptual sobre la cual se desarrolla el modelo regulativo, determinando los objetivos y cualidades de la información, junto con los demás conceptos y principios implícitos en el reporte financiero.

- **Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYMES.** El cual es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.
- Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.
- **Establece las características cualitativas de la información en los estados financieros:**

**Comprensibilidad,** los estados financieros deben presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios.

**Relevancia,** la información debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.

**Materialidad o importancia relativa,** la materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

**Fiabilidad,** la información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo (es decir no son neutrales), y representa fielmente lo que pretende representar.

**La esencia sobre la forma,** las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

**Prudencia,** es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.

**Integridad,** Una omisión en la información en los estados financieros, puede causar que sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable.

**Comparabilidad,** los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo.

**Oportunidad**, implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión.

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

- **Situación financiera**, Presenta las definiciones de:
  - ✓ los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
  - ✓ los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).
- Incluye medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
- Principios generales de reconocimiento y medición.
- Incorpora el concepto de “ganancia y pérdida y el de resultado integral total.

Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas. ((IASB), 2009)

### **2.6.3.2. SECCIÓN N° 3.- Presentación de los Estados Financieros**

Esta sección se refiere a los estados financieros, la forma en la que deben prepararse y de cómo se deben presentar.

#### **Cumplimiento con la NIIF para las PYMES**

- Una entidad cuyos estados financieros cumplan con las NIIF para las PYMES, efectuará en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de este cumplimiento.

#### **Frecuencias de la información**

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

#### **Uniformidad en la presentación**

- Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo.

## Información comparativa

- Una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente; siempre que esta información sea relevante para la comparación de los estados financieros del periodo.

## Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

- Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Y las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.
- Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.

## Conjunto completo de estados financieros

- Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES.
- Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:
  - ✓ **Un Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa.**
  - ✓ **Un Estado del Resultado Integral** (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado del resultado integral);
  - ✓ **Un Estado de Cambios en el Patrimonio;**
  - ✓ **Un Estado de Flujos de Efectivo;**
  - ✓ **Notas Explicativas** que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- No existen formatos de presentación obligatorios. Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de

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

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

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

- Una entidad mostrará la siguiente información:
  - ✓ El nombre de la entidad que informa
  - ✓ La fecha del final del período sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
  - ✓ La moneda de presentación.
  - ✓ El grado de redondeo
  - ✓ En las notas, revelará lo siguiente: el domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social, una descripción de la naturaleza de la operación de la entidad, así como de sus principales actividades.

### **Presentación de información no requerida por esta NIIF**

- Una entidad que decida revelar esta información describirá los criterios para su preparación y presentación. ((IASB), 2009)

### **2.6.3.3. SECCIÓN N°.- 4 Estado de Situación Financiera**

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del período sobre el que se informa.

### **Información a presentar en el estado de situación financiera**

En el estado de situación financiera se incluirá como mínimo:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

- Activos financieros
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- Activos intangibles
- Activos biológicos registraos al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- Activos biológicos registraos al valor razonable con cambios en resultados.
- Inversiones en asociadas.
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (siempre se clasifican como no corrientes).
- Provisiones.
- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

### **Separación entre partidas corrientes y no corrientes**

- Los activos corrientes y no corrientes y los pasivos corrientes y no corrientes, serán presentados como clasificaciones separadas en el estado de situación financiera.
- La clasificación entre «partidas corrientes y no corrientes» no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.
- Esta NIIF no prescribe ni el orden ni los formatos de presentación obligatorios.

((IASB), 2009)

### **2.6.3.4. SECCIÓN N°.- 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados**

En esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un período es decir, su rendimiento financiero para el período en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

### **Presentación del resultado integral total**

- Un estado de resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período, o en dos estados, un estado de resultados y un estado del resultado integral. Y se presentarán los siguientes importes para el periodo:
- Ingresos de actividades ordinarias.
- Costos financieros
- Participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta, que se contabilicen utilizando el método de la participación.
- Gasto por impuestos excluyendo los impuestos distribuidos a partidas.
- Un único importe que comprenda el total de: el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas y la ganancia o pérdida después de impuestos reconocidas en la medición a valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.
- El resultado.
- Cada partida de otro resultado integral
- Participación en el otro resultado integral de las asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
- Resultado integral total

### **Requerimientos aplicables**

- Según esta NIIF, los efectos correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentarán como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

### **Desglose de gastos**

- Una entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los gastos o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

((IASB), 2009)

### **2.6.3.5. SECCIÓN N°.- 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.**

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un período, 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.

El objetivo de este estado 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 período, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones del período.

### **Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio**

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de: El resultado del periodo, cada partida de otro resultado integral y los importes de las inversiones hechas, y de los dividendos y otras distribuciones recibidas, por los propietarios, presentando por separado las emisiones de acciones.
- d) Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:  
El resultado integral total; aportes de los propietarios y retiros; distribuciones a los propietarios (dividendos); transacciones con acciones.

### **Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas.**

Además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, una entidad presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas las siguientes partidas:

- a) Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- b) Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar
- c) Reexpresiones de ganancias acumuladas para correcciones de los errores de los periodos anteriores.
- d) Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios de políticas contables.  
Ganancias acumuladas al final de periodo sobre el que se informa. ((IASB), 2009)

### 2.6.3.6. SECCIÓN N°.- 7 Estado de flujos de efectivo

- Todas las PYMES deben presentar un estado de flujo de efectivo, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación; se puede utilizar para la presentación de las actividades operativas: el método directo o el método indirecto.
- Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados que surjan de adquisiciones y disposiciones de subsidiarias y otras unidades de negocio deberán presentarse por separado y clasificarse como actividades de inversión.
- De igual manera se presentará por separado los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados; de los impuestos a las ganancias que los clasificarán como flujos procedentes de actividades e operación.
- Una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes de efectivo, y una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera.
- **Actividades de Operación**, una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación utilizando: el **método indirecto**, según el cual el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengado) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingresos o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación, o el **método directo**, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- **Actividades de inversión y financiación**, una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

((IASB), 2009)

### **2.6.3.7. SECCIÓN N°.- 8 Notas a los estados financieros**

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (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. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

- Las notas deberán presentar información sobre las bases para la elaboración de los estados financieros y sobre las políticas contables específicas; proporcionar información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.
- Se requiere la presentación de una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES-
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas: la base de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros; La otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de ellos.
- Una entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa y que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza, y su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

((IASB), 2009)

## 2.7. Diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas y NIFF para las PYMES

Cuadro No 2

| PRINCIPALES DIFERENCIAS  |   |
|--|---|
| NIIF COMPLETAS   | NIIF PARA PYMES   |
| Su aplicación está dirigida a las grandes entidades, que tienen obligación de rendir cuentas, representadas por todas las empresas que reportan en los mercados públicos, que cotizan en las Bolsas de valores dentro del país y en todo el mundo, o los Bancos que tienen sus activos como fiduciarios.   | La NIIF para las PYMES, ha sido diseñada exclusivamente para pequeñas y medianas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, ni cotizan en mercados públicos como bolsas de valores nacionales o extranjeras.         |
| La revisión de las Normas por parte de IASB son revisadas anualmente   | La revisión de ésta norma se la realiza cada dos años   |
| Contiene 13 NIIF; 41 NIC (algunas derogadas); 20 interpretaciones CINNIF (algunas eliminadas) y 8 SIC.   | Contiene una norma con 35 secciones   |
| <b>NIC 1: Presentación de los estados financieros:</b> La gran diferencia reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de reemplazar al estado del resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultado y ganancias acumuladas, además las partidas que se presentan en el estado del resultado integral son 5, mientras que en el ámbito de las NIIF para las PYMES se reducen. | <b>Secciones 3 y 6:</b> Deben presentar: a). Un estado de situación financiera, b) un estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas. Las partidas que se presentan en el estado de resultados son 3. |
| <b>NIC 1.- Estado de Situación financiera:</b> Se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta.   | <b>Sección 4.-</b> En el estado de Situación Financiera, no se requiere una clasificación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación, ni los pasivos asociados a éstos últimos.      |
| <b>NIC 7.- Estado de Flujos de efectivo:</b> requiere que una inversión, para ser equivalente de efectivo, no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor.   | <b>Sección 7.-</b> Es el Estado de Flujos de efectivo, éste requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.   |
| <b>NIC 8.-</b> Las Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, establece como otras fuentes a considerar   | <b>Sección 10.-</b> Políticas contables, estimaciones y errores: la gerencia se referirá y considerará: a) requerimientos y   |

|   |  |
|---|--|
| los pronunciamientos emitidos por otros cuerpos emisores de estándares o la práctica de la industria.   | guías establecidas en esta NIIF que traten cuestiones similares y relacionadas y, b) definiciones, criterios y reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos.  |
| <b>NIIF 1:</b> Adopción por primera vez de las NIIF: no existe exención por impracticabilidad, en el año de transición es obligatorio el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos. | <b>Sección 35.-</b> La transición de la NIIF para las PYMES: incluye una exención por <i>impracticabilidad</i> que establece que no se requiere la reexpresión de uno o más ajustes, si resulta impracticable, tampoco requiere proporcionar información financiera comparativa si resulta impracticable |

**Fuente:** Juárez M. (2012) y Moran H. (2012)

**Elaboración:** Balanzátegui García R. (2013)

Dado de que el mundo no es estático y siempre demuestra ser cambiante; y más aún que el comercio con la conformación de la unión de países europeos, vino a dar lugar a que inclusive los países denominados del tercer mundo por ser los grandes exportadores de materia prima, se han visto obligados a unificar un sistema contable que pueda ser interpretado internacionalmente, las Normas Internacionales de Información Financiera completas y la NIIF para las PYMES han sido elaboradas para satisfacer las necesidades actuales de los negocios, frente a los cambios ocasionados en el comercio internacional de un mundo globalizado.

La NIIF para las PYMES son normas simplificadas diseñadas para las pequeñas y medianas empresas, diseñadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) compuesta por 35 secciones. (Ecuador, 2011)

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

### CONCILIACIONES

| DESCRIPCION CUENTA   |  | CODIGO    | INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION<br>(DD/MM/AAAA): |                        | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION<br>(DD/MM/AAAA): |                        | SALDOS NIF<br>EXTRA-<br>CONTABLES | SALDOS NIF<br>EXTRA-<br>CONTABLES | SALDOS NIF<br>EXTRA-<br>CONTABLES |
|--|--|-----------|---|------------------------|--|------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|  |  |           | SALDOS NEC  | AJUSTES POR CONVERSION | SALDOS NEC                                       | AJUSTES POR CONVERSION |                                   |                                   |                                   |
|  |  |           | DEBE  | HABER                  | DEBE   | HABER                  |                                   |                                   |                                   |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">  <p><b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b></p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> <p>RAZÓN SOCIAL:</p> <p>Dirección Comercial:      Teléfono:</p> <p>No. Expediente                      AÑO:</p> <p>RUC:                                      Correo electrónico:</p> </div> <div style="text-align: right;"> <p>P POSITIVO</p> <p>N NEGATIVO</p> <p>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</p> </div> </div> |  |           |   |                        |  |                        |                                   |                                   |                                   |
| <p>AÑO DE TRANSICION A NIF: _____</p> <p>AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF: _____</p> <p>JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: _____</p> <p style="text-align: center;"><b>CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:</b></p>   |  |           |   |                        |  |                        |                                   |                                   |                                   |
| ACTIVO   |  | 1         | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| ACTIVO CORRIENTE   |  | 101       | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  |  | 10101     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ACTIVOS FINANCIEROS  |  | 10102     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS  |  | 1010201   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA  |  | 1010202   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO  |  | 1010203   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) PROVISION POR DETERIORO  |  | 1010204   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS   |  | 1010205   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES  |  | 101020501 | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES   |  | 101020502 | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS  |  | 1010206   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS  |  | 1010207   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR   |  | 1010208   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO  |  | 1010209   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| INVENTARIOS  |  | 10103     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA   |  | 1010301   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO  |  | 1010302   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION   |  | 1010303   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO   |  | 1010304   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA  |  | 1010305   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS  |  | 1010306   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| MERCADERIAS EN TRANSITO  |  | 1010307   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| OBRAS EN CONSTRUCCION  |  | 1010308   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| OBRAS TERMINADAS   |  | 1010309   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION   |  | 1010310   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS   |  | 1010311   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| OTROS INVENTARIOS  |  | 1010312   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO   |  | 1010313   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS  |  | 10104     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO   |  | 1010401   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO   |  | 1010402   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES  |  | 1010403   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS   |  | 1010404   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES   |  | 10105     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)   |  | 1010501   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)  |  | 1010502   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA  |  | 1010503   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS  |  | 10106     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)   |  | 10107     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES   |  | 10108     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ACTIVO NO CORRIENTE  |  | 102       | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   |  | 10201     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| TERRENOS   |  | 1020101   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| EDIFICIOS  |  | 1020102   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO  |  | 1020103   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| INSTALACIONES  |  | 1020104   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| MUEBLES Y ENSERES  |  | 1020105   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO  |  | 1020106   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES   |  | 1020107   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| EQUIPO DE COMPUTACION  |  | 1020108   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL   |  | 1020109   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   |  | 1020110   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS   |  | 1020111   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  |  | 1020112   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  |  | 1020113   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION   |  | 1020114   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION   |  | 102011401 | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION   |  | 102011402 | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION  |  | 102011403 | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| PROPIEDADES DE INVERSION   |  | 10202     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| TERRENOS   |  | 1020201   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| EDIFICIOS  |  | 1020202   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION   |  | 1020203   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION  |  | 1020204   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS   |  | 10203     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO  |  | 1020301   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION   |  | 1020302   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| PLANTAS EN CRECIMIENTO   |  | 1020303   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| PLANTAS EN PRODUCCION  |  | 1020304   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS   |  | 1020305   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS  |  | 1020306   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| ACTIVO INTANGIBLE  |  | 10204     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| PLUSVALÍAS   |  | 1020401   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES  |  | 1020402   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION   |  | 1020403   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE   |  | 1020404   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE   |  | 1020405   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| OTROS INTANGIBLES  |  | 1020406   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  |  | 10205     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES  |  | 10206     | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO  |  | 1020601   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO   |  | 1020602   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR  |  | 1020603   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | P                                 |
| (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES   |  | 1020604   | -   | -                      | -  | -                      | -                                 | -                                 | N                                 |



mismos que eran similares a los formularios que se presentaban en el Servicio de Rentas Internas, con una presentación simple y no muy útil; Superintendencia de Compañías ha dispuesto que las empresas que están bajo su régimen de control, unifiquen la presentación de los estados financieros de conformidad a nuevos modelos y de esta manera el País, en este caso el Ecuador se encuentre en igualdad de información contable, financiera frente al mundo.

Con la finalidad de evitar que al utilizar los nuevos modelos de los estados financieros de conformidad a las NIIF, se debía en primera instancia y en forma obligatoria realizar la conciliación entre las cuentas con denominación de las NEC, sean transferidas a las NIIF, a fin de evitar cualquier desfase o a su vez errores que podrían causar problemas en los futuros registros contables.

El formato del Estado de Situación es muy útil, presenta todas las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, con su correspondiente código, contiene 8 columnas, de saldos para NEC, y los saldos para NIIF extracontables, de inicio y final del año de transición; además contiene 4 columnas para realizar los ajustes correspondientes. También tienen fórmulas preestablecidas que ayudan a comprobar que no se ingresen mal los datos, y a su vez determinan los totales de las cuentas, demostrando una imagen real de la situación financiera de la empresa.

(S.I.C., 2013)



P POSITIVO  
N NEGATIVO  
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD:  
Dirección Comercial:  
No. Expediente

**CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

| DESCRIPCIÓN CUENTA   | CODIGO                      | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMM/AAAA): |                        |             |
|--|-----------------------------|--|------------------------|-------------|
|  |                             | SALDOS NEC                                   | AJUSTES POR CONVERSION | SALDOS NIIF |
| <b>INGRESOS</b>  |                             |  |                        |             |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>  | <b>41</b>                   |  |                        |             |
| VENTA DE BIENES  | 4101                        | -  |                        | P           |
| PRESTACION DE SERVICIOS  | 4102                        | -  |                        | P           |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCION  | 4103                        | -  |                        | P           |
| SUBVENCIONES DEL GOBIERNO  | 4104                        | -  |                        | P           |
| REGALIAS   | 4105                        | -  |                        | P           |
| INTERESES  | 4106                        | -  |                        | P           |
| INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO   | 410601                      | -  |                        |             |
| OTROS INTERESES GENERADOS  | 410602                      | -  |                        |             |
| DIVIDENDOS   | 4107                        | -  |                        | P           |
| GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS                      | 4108                        | -  |                        | P           |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS   | 4109                        | -  |                        | P           |
| (-) DESCUENTO EN VENTAS  | 4110                        | -  |                        | N           |
| (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS   | 4111                        | -  |                        | N           |
| (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO   | 4112                        | -  |                        | N           |
| (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES  | 4113                        | -  |                        | N           |
| <b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>  | <b>51</b>                   |  |                        |             |
| <b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>                                  | <b>5101</b>                 |  |                        |             |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA                     | 510101                      | -  |                        | P           |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA                  | 510102                      | -  |                        | P           |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA                          | 510103                      | -  |                        | P           |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA                       | 510104                      | -  |                        | N           |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA  | 510105                      | -  |                        | P           |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA   | 510106                      | -  |                        | P           |
| (+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA   | 510107                      | -  |                        | P           |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA  | 510108                      | -  |                        | N           |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                                     | 510109                      | -  |                        | P           |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                                       | 510110                      | -  |                        | N           |
| (+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS  | 510111                      | -  |                        | P           |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS                                       | 510112                      | -  |                        | N           |
| <b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>  | <b>5102</b>                 |  |                        |             |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES  | 510201                      | -  |                        | P           |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS   | 510202                      | -  |                        | P           |
| <b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>  | <b>5103</b>                 |  |                        |             |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES  | 510301                      | -  |                        | P           |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS   | 510302                      | -  |                        | P           |
| <b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>                                  | <b>5104</b>                 |  |                        |             |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 510401                      | -  |                        | P           |
| DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS   | 510402                      | -  |                        | P           |
| DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  | 510403                      | -  |                        | P           |
| EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS                                   | 510404                      | -  |                        | P           |
| GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS                              | 510405                      | -  |                        | P           |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES   | 510406                      | -  |                        | P           |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS   | 510407                      | -  |                        | P           |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN   | 510408                      | -  |                        | P           |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>  | <b>Subtotal A (41 - 51)</b> | <b>42</b>                                    |                        |             |
| <b>OTROS INGRESOS</b>  | <b>43</b>                   |  |                        |             |
| DIVIDENDOS   | 4301                        | -  |                        | P           |
| INTERESES FINANCIEROS  | 4302                        | -  |                        | P           |
| GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS                        | 4303                        | -  |                        | P           |
| VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS   | 4304                        | -  |                        | P           |
| OTRAS RENTAS   | 4305                        | -  |                        | P           |
| <b>GASTOS</b>  | <b>52</b>                   |  |                        |             |
| <b>GASTOS DE VENTA</b>   | <b>5201</b>                 |  |                        |             |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES   | 520101                      | -  |                        | P           |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)                          | 520102                      | -  |                        | P           |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES  | 520103                      | -  |                        | P           |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS   | 520104                      | -  |                        | P           |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES                               | 520105                      | -  |                        | P           |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS                                      | 520106                      | -  |                        | P           |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                                 | 520107                      | -  |                        | P           |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES   | 520108                      | -  |                        | P           |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO  | 520109                      | -  |                        | P           |
| COMISIONES   | 520110                      | -  |                        | P           |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD   | 520111                      | -  |                        | P           |
| COMBUSTIBLES   | 520112                      | -  |                        | P           |
| LUBRICANTES  | 520113                      | -  |                        | P           |
| SEGÜROS Y REASEGÜROS (primas y cesiones)   | 520114                      | -  |                        | P           |
| TRANSPORTE   | 520115                      | -  |                        | P           |
| GASTOS DE GESTIÓN (agajas a accionistas, trabajadores y clientes)                  | 520116                      | -  |                        | P           |
| GASTOS DE VIAJE  | 520117                      | -  |                        | P           |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES   | 520118                      | -  |                        | P           |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES                             | 520119                      | -  |                        | P           |
| <b>DEPRECIACIONES:</b>   | <b>520121</b>               |  |                        |             |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | 52012101                    | -  |                        | P           |
| PROPIEDADES DE INVERSION   | 52012102                    | -  |                        | P           |
| <b>AMORTIZACIONES:</b>   | <b>520122</b>               |  |                        |             |
| INTANGIBLES  | 52012201                    | -  |                        | P           |
| OTROS ACTIVOS  | 52012202                    | -  |                        | P           |
| <b>GASTO DETERIORO:</b>  | <b>520123</b>               |  |                        |             |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | 52012301                    | -  |                        | P           |
| OTROS ACTIVOS  | 52012306                    | -  |                        | P           |
| <b>GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:</b> | <b>520124</b>               |  |                        |             |
| MANO DE OBRA   | 52012401                    | -  |                        | P           |
| MATERIALES   | 52012402                    | -  |                        | P           |
| COSTOS DE PRODUCCION   | 52012403                    | -  |                        | P           |
| GASTO POR REESTRUCTURACION   | 520125                      | -  |                        | P           |
| VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS   | 520126                      | -  |                        | P           |
| OTROS GASTOS   | 520128                      | -  |                        | P           |



que es capaz de generar la entidad durante un período determinado, fue implementado por la Superintendencia de Compañías con el propósito de trasladar los saldos de ingresos y gastos y establecer la utilidad del ejercicio, de esta manera evitar errores de interpretación que podría causar inclusive desfases en valores de las cuentas y en el propio estado de resultados actualizado.

Este formato tiene todas las cuentas de ingresos y gastos detalladamente con sus respectivos códigos, y cuatro columnas, en la primera se trasladan los saldos NEC del final del período de transición, a continuación dos columnas para realizar los ajustes necesarios y la última contienen los saldos NIIF extracontables, es decir los saldos con los se iniciará el nuevo ciclo contable. Contiene fórmulas preestablecidas que facilitan el traslado de las cuentas,

(S.I.C., 2013)

| RAZÓN SOCIAL:  |                |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 |                      |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | P                            | POSITIVO                   |
|--|----------------|--|------------------------------------|---------------|------------------------------------|---|------------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------|--|--------------------|------------------------|-----------------------|--|---------------------------|------------------|--------|------------------------------|----------------------------|
| Dirección Comercial:   |                |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 |                      |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | N                            | NEGATIVO                   |
| No. Expediente   |                |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 |                      |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | D                            | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC:   |                |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 |                      |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        |                              |                            |
| AÑO:   |                |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 |                      |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        |                              |                            |
| <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>  |                |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 |                      |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        |                              |                            |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$   | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS      |                                    | OTROS RESULTADOS INTEGRALES                   |                              |                     |                                 |                      | RESULTADOS ACUMULADOS   |  |                    |                        |                       |  |                           | TOTAL PATRIMONIO | CÓDIGO |                              |                            |
|  |                |  |                                    | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | RESERVA DE CAPITAL | RESERVA POR DONACIONES | RESERVA POR VALUACIÓN | RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES | GANANCIA NETA DEL PERÍODO |                  |        | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO |                            |
|  | 301            | 302  | 303                                | 30401         | 30402                              | 30501   | 30502                        | 30503               | 30504                           | 30601                | 30602                   | 30603  | 30604              | 30605                  | 30606                 | 30607                                  | 30701                     | 30702            |        |                              |                            |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO   | 0              | 0  | 0                                  | 0             | 0                                  | 0   | 0                            | 0                   | 0                               | 0                    | 0                       | 0  | 0                  | 0                      | 0                     | 0                                      | 0                         | 0                | 0      | 99                           |                            |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR   | 0              | 0  | 0                                  | 0             | 0                                  | 0   | 0                            | 0                   | 0                               | 0                    | 0                       | 0  | 0                  | 0                      | 0                     | 0                                      | 0                         | 0                | 0      | 9901                         |                            |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR   | P              | P  | P                                  | P             | P                                  | P   | P                            | P                   | P                               | P                    | N                       | D  | D                  | P                      | D                     | D                                      | P                         | N                | 0      | 990101                       |                            |
| CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:  |                |  |                                    |               |                                    | P   | P                            | P                   | P                               |                      |                         | D  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990102                     |
| CORRECCION DE ERRORES:   |                |  |                                    |               |                                    | P   | P                            | P                   | P                               |                      |                         | D  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990103                     |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:  | 0              | 0  | 0                                  | 0             | 0                                  | 0   | 0                            | 0                   | 0                               | 0                    | 0                       | 0  | 0                  | 0                      | 0                     | 0                                      | 0                         | 0                | 0      | 9902                         |                            |
| Aumento (disminución) de capital social  | D              |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 | N                    |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990201                     |
| Aportes para futuras capitalizaciones  |                | D  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 |                      |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990202                     |
| Prima por emisión primaria de acciones   |                |  | P                                  |               |                                    |   |                              |                     |                                 |                      |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990203                     |
| Dividendos   |                |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 | N                    |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990204                     |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales                                |                |  |                                    | P             | P                                  |   |                              |                     |                                 | N                    |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990205                     |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta |                |  |                                    |               |                                    | N   |                              |                     |                                 | P                    |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990206                     |
| Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, plantas y equipo                 |                |  |                                    |               |                                    |   | N                            |                     |                                 | P                    |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990207                     |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles                           |                |  |                                    |               |                                    |   |                              | N                   |                                 | P                    |                         |  |                    |                        |                       |  |                           |                  |        | 0                            | 990208                     |
| Otros cambios (detallar)   |                |  |                                    | D             | D                                  | D   | D                            | D                   | D                               | D                    | D                       |  |                    |                        |                       |  | D                         | D                |        | 0                            | 990209                     |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)                      |                |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                 |                      |                         |  |                    |                        |                       |  | P                         | N                |        | 0                            | 990210                     |

55

El estado de Cambios en el Patrimonio, presenta un conciliación de las partidas de patrimonio neto al inicio y al final del período de transición, éste formato es muy útil y fácil de utilizar, contiene los códigos de las cuentas que se necesitan para elaborar este estado, al final refleja con detalle todos los cambios del patrimonio. Es muy claro y conciso (S.I.C., 2013)

**RAZÓN SOCIAL:**

Dirección Comercial:

No. Expediente

RUC:

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

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

|  | CODIGO   | SALDOS NEC                                |   | AJUSTES POR CONVERSION |       | SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$) |   |
|--|----------|---|---|------------------------|-------|--|---|
|  |          | AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$) |   | DEBE                   | HABER |  |   |
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | 95       | -   | - | -                      | -     | -  |   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  | 9501     | -   | - | -                      | -     | -  |   |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>   | 950101   | -   | - | -                      | -     | -  |   |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios   | 95010101 | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias  | 95010102 | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar  | 95010103 | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas                                     | 95010104 | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Otros cobros por actividades de operación  | 95010105 | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>  | 950102   | -   | - | -                      | -     | -  |   |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios  | 95010201 | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar  | 95010202 | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Pagos a y por cuenta de los empleados  | 95010203 | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas                                 | 95010204 | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Otros pagos por actividades de operación   | 95010205 | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Dividendos pagados   | 950103   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Dividendos recibidos   | 950104   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Intereses pagados  | 950105   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Intereses recibidos  | 950106   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Impuestos a las ganancias pagados  | 950107   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Otras entradas (salidas) de efectivo   | 950108   | -   | - | -                      | -     | -  | D |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>  | 9502     | -   | - | -                      | -     | -  |   |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios  | 950201   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control                                     | 950202   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras  | 950203   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades   | 950204   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades  | 950205   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos   | 950206   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos  | 950207   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo  | 950208   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo  | 950209   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Importes procedentes de ventas de activos intangibles  | 950210   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Compras de activos intangibles   | 950211   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Importes procedentes de otros activos a largo plazo  | 950212   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Compras de otros activos a largo plazo   | 950213   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno  | 950214   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Anticipos de efectivo efectuados a terceros  | 950215   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros  | 950216   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera   | 950217   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera  | 950218   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Dividendos recibidos   | 950219   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Intereses recibidos  | 950220   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Otras entradas (salidas) de efectivo   | 950221   | -   | - | -                      | -     | -  | D |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>   | 9503     | -   | - | -                      | -     | -  |   |
| Aporte en efectivo por aumento de capital  | 950301   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Financiamiento por emisión de títulos valores  | 950302   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad   | 950303   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Financiación por préstamos a largo plazo   | 950304   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Pagos de préstamos   | 950305   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Pagos de pasivos por arrendamientos financieros  | 950306   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno  | 950307   | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| Dividendos pagados   | 950308   | -   | - | -                      | -     | -  | N |
| 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 EFECTIVO</b>                                    | 9504     | -   | - | -                      | -     | -  |   |
| 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</b>  | 9505     | -   | - | -                      | -     | -  |   |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>  | 9506     | -   | - | -                      | -     | -  | P |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>  | 9507     | -   | - | -                      | -     | -  |   |
| <b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>  |          |   |   |                        |       |  |   |

| CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION   |      | SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (En US \$) | AJUSTES POR CONVERSION |       | SALDOS EXTRANCONCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (En US \$) |
|---|------|--|------------------------|-------|--|
|   |      |  | DEBE                   | HABER |  |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>   |      | 96   |                        |       |  |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>   |      | 97   |                        |       |  |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización  | 9701 |  |                        |       | D  |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo  | 9702 |  |                        |       | D  |
| Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada  | 9703 |  |                        |       | D  |
| Pérdidas en cambio de moneda extranjera   | 9704 |  |                        |       | N  |
| Ajustes por gastos en provisiones   | 9705 |  |                        |       | D  |
| Ajuste por participaciones no controladoras   | 9706 |  |                        |       | D  |
| Ajuste por pagos basados en acciones  | 9707 |  |                        |       | D  |
| Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable   | 9708 |  |                        |       | D  |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta   | 9709 |  |                        |       | D  |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores  | 9710 |  |                        |       | D  |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo  | 9711 |  |                        |       | D  |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>  |      | 98   |                        |       |  |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes   | 9801 |  |                        |       | D  |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar  | 9802 |  |                        |       | D  |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores  | 9803 |  |                        |       | D  |
| (Incremento) disminución en inventarios   | 9804 |  |                        |       | D  |
| (Incremento) disminución en otros activos   | 9805 |  |                        |       | D  |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales   | 9806 |  |                        |       | D  |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar   | 9807 |  |                        |       | D  |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados  | 9808 |  |                        |       | D  |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes   | 9809 |  |                        |       | D  |
| Incremento (disminución) en otros pasivos   | 9810 |  |                        |       | D  |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>   |      | 9820   |                        |       |  |
| <b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>   |      |  |                        |       |  |
| <p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.<br/>         LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p> |      |  |                        |       |  |
| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL   |      | FIRMA CONTADOR:  |                        |       |  |
| NOMBRE:   |      | NOMBRE:  |                        |       |  |
| CIV/RUC:  |      | RUC:   |                        |       |  |

El formato de conciliación del estado de flujo de efectivo de NEC a NIIF, suministra información importante para los administradores, muestra claramente las cuentas de entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento; contiene también la conciliación entre la ganancia o pérdida neta y el flujo de operación. El resultado de su utilización, es muy claro y transparente, reflejando la verdadera situación de la empresa que sirve de base para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo.

(S.I.C., 2013)

# ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

|  |           | RAZÓN SOCIAL: _____<br>Dirección: _____<br>Comercial No: _____<br>Expedient: _____<br>RUC: _____ |   | Teléfono: _____<br>AÑO: _____                               | Correo electrónico: _____ | P POSITIVO<br>N NEGATIVO<br>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
|---|-----------|--|---|---|---------------------------|--|
| FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA): _____              |           |  |   |   |                           |  |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  |           |  |   |   |                           |  |
| ACTIVO  | 1         | -  |   | PASIVO  | 2                         | -  |
| ACTIVO CORRIENTE  | 101       | -  |   | PASIVO CORRIENTE  | 201                       | -  |
| 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  |
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES                                   | 101020501 |  | P | DEL EXTERIOR  | 2010402                   | P  |
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES                                | 101020502 |  | P | PROVISIONES   | 20105                     | -  |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS                             | 1010206   |  | P | LOCALES   | 2010501                   | P  |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS   | 1010207   |  | P | DEL EXTERIOR  | 2010502                   | P  |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR  | 1010208   |  | P | PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS                  | 20106                     | P  |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO                                     | 1010209   |  | N | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                               | 20107                     | -  |
| INVENTARIOS   | 10103     | -  |   | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA                            | 2010701                   | P  |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA  | 1010301   |  | P | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO                 | 2010702                   | P  |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO   | 1010302   |  | P | CON EL IESS   | 2010703                   | P  |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO            | 1010303   |  | P | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS                           | 2010704                   | P  |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA                 | 1010304   |  | P | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO          | 2010705                   | P  |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA                | 1010305   |  | P | DIVIDENDOS POR PAGAR  | 2010706                   | P  |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE                   | 1010306   |  | P | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS                     | 20108                     | P  |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO   | 1010307   |  | P | OTROS PASIVOS FINANCIEROS                                   | 20109                     | P  |
| OBRAS EN CONSTRUCCION   | 1010308   |  | P | ANTICIPOS DE CLIENTES                                       | 20110                     | P  |
| OBRAS TERMINADAS  | 1010309   |  | P | PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS FINANCIEROS  | 20111                     | P  |
| MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION  | 1010310   |  | P | PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 20112                     | -  |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS                                  | 1010311   |  | N | JUBILACION PATRONAL   | 2011201                   | P  |
| OTROS INVENTARIOS   | 1010312   |  | P | OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS           | 2011202                   | P  |
| (-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS       | 1010313   |  | N | OTROS PASIVOS CORRIENTES                                    | 20113                     | P  |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS   | 10104     | -  |   |   |                           |  |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO  | 1010401   |  | P | PASIVO NO CORRIENTE   | 202                       | -  |
| ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO  | 1010402   |  | P |   |                           |  |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES   | 1010403   |  | P | PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS          | 20201                     | P  |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS  | 1010404   |  | P | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                              | 20202                     | -  |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES  | 10105     | -  |   | LOCALES   | 2020201                   | P  |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)                                    | 1010501   |  | P | DEL EXTERIOR  | 2020202                   | P  |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)                                  | 1010502   |  | P | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS                  | 20203                     | -  |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA   | 1010503   |  | P | LOCALES   | 2020301                   | P  |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS         | 10106     |  | P | DEL EXTERIOR  | 2020302                   | P  |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)                                | 10107     |  | P | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS                     | 20204                     | -  |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES  | 10108     |  | P | LOCALES   | 2020401                   | P  |
|   |           |  |   | DEL EXTERIOR  | 2020402                   | P  |
| ACTIVO NO CORRIENTE   | 102       | -  |   | OBLIGACIONES EMITIDAS                                       | 20205                     | P  |
|   |           |  |   | ANTICIPOS DE CLIENTES                                       | 20206                     | P  |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 10201     | -  |   | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS                      | 20207                     | -  |
| TERRENOS  | 1020101   |  | P | JUBILACION PATRONAL   | 2020701                   | P  |
| EDIFICIOS   | 1020102   |  | P | OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS           | 2020702                   | P  |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO   | 1020103   |  | P | OTRAS PROVISIONES   | 20208                     | P  |
| INSTALACIONES   | 1020104   |  | P | PASIVO DIFERIDO   | 20209                     | -  |
| MUEBLES Y ENSERES   | 1020105   |  | P | INGRESOS DIFERIDOS  | 2020901                   | P  |
| MAQUINARIA Y EQUIPO   | 1020106   |  | P | PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS                             | 2020902                   | P  |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES  | 1020107   |  | P | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES                                 | 20210                     | P  |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN   | 1020108   |  | P |   |                           |  |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL                          | 1020109   |  | P |   |                           |  |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 1020110   |  | P | PATRIMONIO NETO   | 3                         | -  |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS  | 1020111   |  | P | CAPITAL   | 301                       | -  |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                           | 1020112   |  | N | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO                                 | 30101                     | P  |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                           | 1020113   |  | N | (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TERCERAS MANOS  | 30102                     | N  |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION  | 1020114   | -  |   | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN  | 302                       | P  |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION  | 102011401 |  | P | PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES                      | 303                       | P  |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN                | 102011402 |  | N | RESERVAS  | 304                       | -  |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN                   | 102011403 |  | N | RESERVA LEGAL   | 30401                     | P  |
|   |           |  |   | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA                          | 30402                     | P  |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN  | 10202     | -  |   | OTROS RESULTADOS INTEGRALES                                 | 305                       | -  |
| TERRENOS  | 1020201   |  | P | SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA  | 30501                     | P  |
| EDIFICIOS   | 1020202   |  | P | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | 30502                     | P  |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN                            | 1020203   |  | N | SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES            | 30503                     | P  |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN                               | 1020204   |  | N | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION                             | 30504                     | P  |
|   |           |  |   | RESULTADOS ACUMULADOS                                       | 306                       | -  |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS  | 10203     | -  |   | GANANCIAS ACUMULADAS  | 30601                     | P  |
| ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO   | 1020301   |  | P | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS                                     | 30602                     | N  |
| ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION  | 1020302   |  | P | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD          | 30603                     | D  |

|  |         |   |   |   |       |   |   |
|--|---------|---|---|---|-------|---|---|
| ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO  | 1020301 |   | P | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS                     | 30602 |   | N |
| ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION   | 1020302 |   | P | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD | 30603 |   | D |
| PLANTAS EN CRECIMIENTO   | 1020303 |   | P | RESERVA DE CAPITAL                          | 30604 |   | D |
| PLANTAS EN PRODUCCION  | 1020304 |   | P | RESERVA POR DONACIONES                      | 30605 |   | P |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS                       | 1020305 |   | N | RESERVA POR VALUACIÓN                       | 30606 |   | D |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS                          | 1020306 |   | N | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES    | 30607 |   | D |
| ACTIVO INTANGIBLE  | 10204   | - |   | RESULTADOS DEL EJERCICIO                    | 307   | - |   |
| PLUSVALÍAS   | 1020401 |   | P | GANANCIA NETA DEL PERIODO                   | 30701 |   | P |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS      | 1020402 |   | P | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO                | 30702 |   | N |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION                                   | 1020403 |   | P |   |       |   |   |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE                       | 1020404 |   | N |   |       |   |   |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE                           | 1020405 |   | N |   |       |   |   |
| OTROS INTANGIBLES  | 1020406 |   | P |   |       |   |   |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  | 10205   |   | P |   |       |   |   |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES                                      | 10206   | - |   |   |       |   |   |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO                    | 1020601 |   | P |   |       |   |   |
| (-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL | 1020602 |   | N |   |       |   |   |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR  | 1020603 |   | P |   |       |   |   |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 1020604 |   | N |   |       |   |   |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  | 10207   | - |   |   |       |   |   |
| INVERSIONES SUBSIDIARIAS   | 1020701 |   | P |   |       |   |   |
| INVERSIONES ASOCIADAS  | 1020702 |   | P |   |       |   |   |
| INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS   | 1020703 |   | N |   |       |   |   |
| OTRAS INVERSIONES  | 1020704 |   | P |   |       |   |   |
| (-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES                                 | 1020705 |   | N |   |       |   |   |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  | 1020706 |   | P | PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)          |       |   |   |
| ACTIVOS 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  
A  
NOMBRE:

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE:  
CI / RUC:

El presente formato denominado estado de situación financiera, es el resultado del traslado de los valores tanto de activo, pasivo y patrimonio del estado de conciliación de cuentas del mismo, con lo que se logra obtener una información estrictamente establecida a las NIIF. Formato que obligatoriamente será utilizado en el ejercicio económico 2012, en consecuencia es el primer estado de Situación Financiera bajo NIIF, presentado a la SIC. (S.I.C., 2013)

|  |                      |               |                   |
|--|----------------------|---------------|-------------------|
|  <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b> | RAZÓN SOCIAL:        |               | P<br>N<br>D       |
|  | DIRECCION COMERCIAL: |               |                   |
|  | EXPEDIENTE No.:      |               |                   |
| ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):  |                      |               |                   |
| <b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO</b>   |                      |               |                   |
|  |                      | <b>CODIGO</b> | <b>VALOR US\$</b> |
| <b>INGRESOS</b>  |                      |               |                   |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>  | <b>41</b>            | -             |                   |
| VENTA DE BIENES  | 4101                 |               | P                 |
| PRESTACION DE SERVICIOS  | 4102                 |               | P                 |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCION  | 4103                 |               | P                 |
| SUBVENCIONES DEL GOBIERNO  | 4104                 |               | P                 |
| REGALÍAS   | 4105                 |               | P                 |
| INTERESES  | 4106                 | -             | P                 |
| INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO   | 410601               |               | P                 |
| OTROS INTERESES GENERADOS  | 410602               |               | P                 |
| DIVIDENDOS   | 4107                 |               | P                 |
| GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS  | 4108                 |               | P                 |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS   | 4109                 |               | P                 |
| (-) DESCUENTO EN VENTAS  | 4110                 |               | N                 |
| (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS   | 4111                 |               | N                 |
| (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO   | 4112                 |               | N                 |
| (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES  | 4113                 |               | N                 |
| <b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>  | <b>51</b>            | -             |                   |
| <b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>  | <b>5101</b>          | -             |                   |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA   | 510101               |               | P                 |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA  | 510102               |               | P                 |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA  | 510103               |               | P                 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA   | 510104               |               | N                 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA  | 510105               |               | P                 |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA   | 510106               |               | P                 |
| (+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA   | 510107               |               | P                 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA  | 510108               |               | N                 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO   | 510109               |               | P                 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO   | 510110               |               | N                 |
| (+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS  | 510111               |               | P                 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS   | 510112               |               | N                 |
| <b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>  | <b>5102</b>          | -             | P                 |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES  | 510201               |               | P                 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS   | 510202               |               | P                 |
| <b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>  | <b>5103</b>          | -             | P                 |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES  | 510301               |               | P                 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS   | 510302               |               | P                 |
| <b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>  | <b>5104</b>          | -             | P                 |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 510401               |               | P                 |
| DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS   | 510402               |               | P                 |
| DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  | 510403               |               | P                 |
| EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS   | 510404               |               | P                 |
| GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS  | 510405               |               | P                 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES   | 510406               |               | P                 |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS   | 510407               |               | P                 |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN   | 510408               |               | P                 |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>  | <b>42</b>            | -             |                   |
| <b>OTROS INGRESOS</b>  | <b>43</b>            | -             |                   |
| DIVIDENDOS   | 4301                 |               | P                 |
| INTERESES FINANCIEROS  | 4302                 |               | P                 |
| GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS  | 4303                 |               | P                 |
| VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS                                       | 4304                 |               | P                 |
| OTRAS RENTAS   | 4305                 |               | P                 |

| GASTOS  |          | 52       | -               |          |
|---|----------|----------|-----------------|----------|
|   |          |          |                 |          |
|   |          | DE VENTA | ADMINISTRATIVOS |          |
| GASTOS  | 5201     | -        | 5202            | -        |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES  | 520101   |          | 520201          | P        |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)   | 520102   |          | 520202          | P        |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES   | 520103   |          | 520203          | P        |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS  | 520104   |          | 520204          | P        |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES  | 520105   |          | 520205          | P        |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS   | 520106   |          | 520206          | P        |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES  | 520107   |          | 520207          | P        |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | 520108   |          | 520208          | P        |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO   | 520109   |          | 520209          | P        |
| COMISIONES  | 520110   |          | 520210          | P        |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD  | 520111   |          | 520211          | P        |
| COMBUSTIBLES  | 520112   |          | 520212          | P        |
| LUBRICANTES   | 520113   |          | 520213          | P        |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)  | 520114   |          | 520214          | P        |
| TRANSPORTE  | 520115   |          | 520215          | P        |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)                                       | 520116   |          | 520216          | P        |
| GASTOS DE VIAJE   | 520117   |          | 520217          | P        |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES  | 520118   |          | 520218          | P        |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES  | 520119   |          | 520219          | P        |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS   | 520120   |          | 520220          | P        |
| DEPRECIACIONES:   | 520121   | -        | 520221          | -        |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 52012101 |          | 52022101        | 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 UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:                               | 520124   | -        | 520224          | -        |
| MANO DE OBRA  | 52012401 |          | 52022401        | P        |
| MATERIALES  | 52012402 |          | 52022402        | P        |
| COSTOS DE PRODUCCIÓN  | 52012403 |          | 52022403        | P        |
| GASTO POR REESTRUCTURACIÓN  | 520125   |          | 520225          | P        |
| VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS  | 520126   |          | 520226          | P        |
| GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)   | 520127   |          | 520227          | P        |
| OTROS GASTOS  | 520128   |          | 520228          | P        |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>   |          |          | <b>5203</b>     | <b>-</b> |
| INTERESES   |          |          | 520301          | P        |
| COMISIONES  |          |          | 520302          | P        |
| GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS   |          |          | 520303          | P        |
| DIFERENCIA EN CAMBIO  |          |          | 520304          | P        |
| OTROS GASTOS FINANCIEROS  |          |          | 520305          | P        |
| <b>OTROS GASTOS</b>   |          |          | <b>5204</b>     | <b>-</b> |
| PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS  |          |          | 520401          | P        |
| OTROS   |          |          | 520402          | P        |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>    |          |          | <b>60</b>       | <b>-</b> |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES  |          |          | 61              | P        |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>  |          |          | <b>62</b>       | <b>-</b> |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>  |          |          | <b>63</b>       | <b>P</b> |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>                          |          |          | <b>64</b>       | <b>-</b> |
| <b>(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>  |          |          | <b>65</b>       | <b>N</b> |
| <b>(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>  |          |          | <b>66</b>       | <b>P</b> |
| <b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>  |          |          | <b>67</b>       | <b>-</b> |
| <b>INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>  |          |          | <b>71</b>       | <b>P</b> |
| <b>GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>  |          |          | <b>72</b>       | <b>P</b> |
| <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              | P        |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>                                |          |          | <b>75</b>       | <b>-</b> |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>  |          |          | <b>76</b>       | <b>P</b> |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>   |          |          | <b>77</b>       | <b>-</b> |

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

El formato del Estado de Resultados Integral Consolidado, presenta todas las cuentas de ingresos y gastos, detalladamente, notas en el lado derecho de cada formato que ayudan a ingresar las cantidades en los casilleros correctos, evitando errores, y reflejando información correcta, que corresponde a los estados presentados en el 2012 bajo NIIF. (S.I.C., 2013)





|                             |   |                        |
|-----------------------------|---|------------------------|
| <b>RAZÓN SOCIAL:</b>        | P | POSITIVO               |
| <b>Dirección Comercial:</b> | N | NEGATIVO               |
| <b>No. Expediente</b>       | D | POSITIVO O NEGATIVO (E |
| <b>RUC:</b>                 |   |                        |
| <b>AÑO:</b>                 |   |                        |

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

|  | CODIGO   | SALDOS<br>BALANCE<br>(En US\$) |   |
|--|----------|--------------------------------|---|
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE-<br/>EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | 95       | 0                              |   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  | 9501     | 0                              |   |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>   | 950101   | 0                              |   |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios   | 95010101 |                                | P |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi  | 95010102 |                                | P |
| Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne  | 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>  | 950102   | 0                              |   |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios  | 95010201 |                                | N |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar  | 95010202 |                                | N |
| Pagos a y por cuenta de los empleados  | 95010203 |                                | N |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las 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>  | 9502     | 0                              |   |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios  | 950201   |                                | P |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el 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 FINANCIAMIENTO</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 pagados  | 950308           |          | N        |
| 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>  | <b>9504</b>      | <b>0</b> |          |
| 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>   | <b>9505</b>      | <b>0</b> |          |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>  | <b>9506</b>      | <b>0</b> | <b>P</b> |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>  | <b>9507</b>      | <b>0</b> |          |
| <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>   | <b>96</b>        | <b>-</b> |          |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>   | <b>97</b>        | <b>0</b> |          |
| 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>  | <b>98</b>        | <b>0</b> |          |
| (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>   | <b>9820</b>      | <b>-</b> |          |
| <b>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS<br/>LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN<br/>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> |          |          |

Al igual que los otros formatos, contienen al final de cada uno de ellos una declaración de que las empresas presentan datos exactos y verdaderos, con las firmas de los

responsables, información muy importante, que brinda confianza a todos los usuarios de dicha revelación.

Este formato contiene la información del primer flujo de efectivo bajo NIIF.

(S.I.C., 2013)

## **CAPITULO III**

### **3. APLICACION PRÁCTICA**

### 3.1 Antecedentes generales de la empresa



#### Reseña histórica

Para la presente investigación, se ha escogido en la ciudad de Riobamba, la Sociedad Brito Hermanos, con su nombre comercial Panadería la Vienesita, la misma que viene operando ininterrumpidamente desde el año 1.930, considerada una tradición de la Sultana de los Andes y se encuentra ubicada en la calle Larrea 21-26 entre la Guayaquil y 10 de Agosto.

De conformidad a las leyes de la República del Ecuador, la Panadería La Vienesita es una Sociedad de Hecho, está conformada por dos socios hermanos, quienes administran la empresa alternativamente mediante el sistema de turnos, esta alternación se debe a que la Panadería, labora de lunes a domingos con horarios diurnos y nocturnos y atiende al público de las 04H:00 hasta las 20H:00 horas.

#### Misión

Ser una empresa líder y única en la elaboración del pan que caracteriza a la ciudad de Riobamba, el Pan de la Vienesita, a través de un producto de alta calidad, cantidad y precio.

## **Visión**

Mejorar cada día y mantener el liderazgo del “Pan de la Vienesá”, en el mercado de la ciudad de Riobamba y la provincia de Chimborazo, posicionándonos como una empresa sólida y de calidad permanente, ser reguladora en los precios para servicio de toda la ciudadanía sin distinción de las clases sociales.

## **Objetivos Institucionales**

Nuestra empresa cuenta cada año con un Plan Operativo Anual (POA) interactivo, cuyo objetivo es establecer la problemática existente en períodos mensuales e irlos ajustando al Plan.

La administración de la Empresa, establece sus estrategias, dirigidas a la producción, ventas y principalmente a sus empleados, los cuales son la base fundamental en el desarrollo de la misma.

## **3.2. Estructura organizacional**

### **3.2.1. Estructura orgánica funcional**

La estructura orgánica de la Panadería La Vienesá, está integrada por los siguientes niveles Técnico – Administrativos: Nivel ejecutivo, nivel auxiliar y nivel operativo

#### **Del Nivel Ejecutivo**

El Nivel Ejecutivo, constituye el más alto nivel de autoridad, formula, orienta y ejecuta las políticas de la Sociedad Hecho; y, está conformado por: la Gerencia.

#### **Del Nivel Auxiliar**

El Nivel Auxiliar o de Apoyo, es aquel que ofrece a los otros niveles, servicios específicos de carácter interno; y, está constituido por: secretaría, contabilidad, caja y bodega.

#### **Del Nivel Operativo**

El Nivel Operativo es el responsable de la producción y comercialización del pan, de conformidad a las políticas impartidas por el nivel ejecutivo; y, está constituido por: producción y comercialización.



### 3.2. 2. Organigrama Estructural

#### PANADERIA LA VIENESA ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

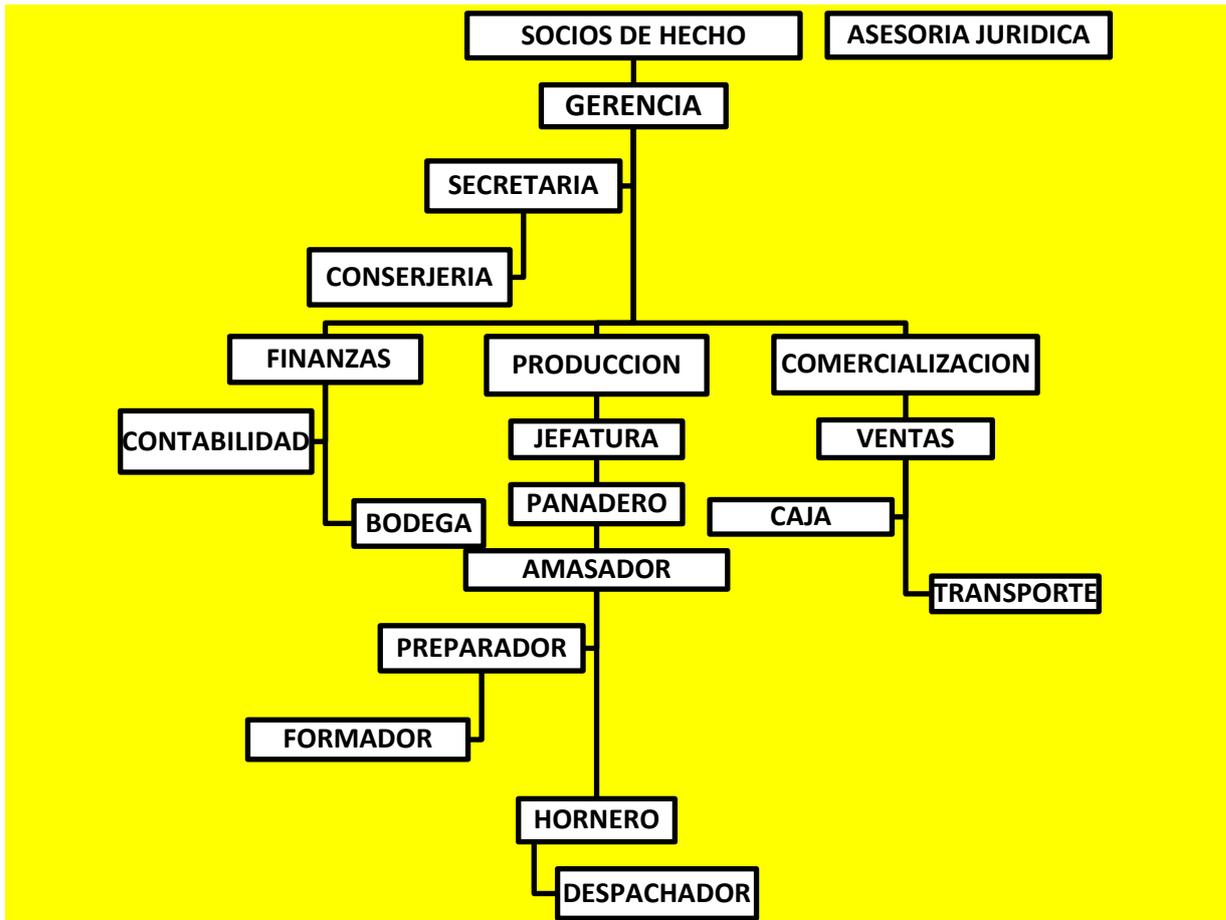


Gráfico N° 1

#### Organigrama estructural

Fuente: Administración de la Empresa (2013)

Autor: Balanzátegui García R. (2013)

### 3.2.3. Descripción de funciones

#### Son funciones de los socios de hecho

- Convocar a reuniones de socios;
- Recibir información de gestión de la empresa;
- Tomar decisiones para nuevas inversiones;
- Aprobar presupuestos;
- Aprobar cambios administrativos y de gestión;

Aprobar informes administrativos financieros anuales; y,  
Otras actividades relacionadas a este nivel.

### **Son funciones del Gerente**

Planificar, organizar, coordinar, dirigir y controlar las actividades de la empresa.  
Participar y autorizar las adquisiciones.  
Autorizar la producción diaria de pan de acuerdo al cronograma de venta establecido.  
Realizar arqueos diarios de Caja.  
Firmar contratos relacionados con la actividad de la empresa.  
Vigilar el cumplimiento de las actividades de personal.  
Participar en reuniones entre socios y el personal de la empresa para elaborar los Planes Operativos Anuales y revisión del cumplimiento de los mismos.  
Disponer la distribución del pan en vehículos repartidores de la empresa.  
Comprobar la calidad del producto; y,  
Otras actividades inherentes a sus funciones

### **Son obligaciones del Conserje**

Realizar el aseo de las oficinas.  
Llevar y traer mensajes y bienes dentro y fuera de la empresa.  
Vigilar el edificio y otros bienes de la empresa durante su jornada de trabajo.  
Mantener aseados los bienes muebles de las oficinas.  
Ocasionalmente ejecutar trabajos de carpintería, gasfitería, albañilería y otros, tendientes a mantener la imagen y representación de la empresa; y,  
Realizar otros trabajos inherentes a sus funciones.

### **Son funciones del Contador**

Planificar, organizar, dirigir y controlar las labores de contabilidad de la empresa.  
Coordinar con el Gerente, Jefe de Planta y Ventas, a fin de dar atención oportuna a los requerimientos económicos financieros de la empresa.  
Controlar el cumplimiento del Presupuesto en vigencia y notificar oportunamente cualquier novedad al respecto a la Gerencia.  
Revisión de la documentación previo los registros contables.  
Asesorar en materia financiera – contable a la Gerencia para la toma oportuna de decisiones.  
Mantenerse al día en las disposiciones legales gubernamentales y municipales.  
Elaborar roles, facturas, comprobantes y demás documentos de pago.

Mantener archivos celosamente custodiados de documentos y especies valoradas de la empresa.

Declarar en forma oportuna y mensualmente los impuestos.

Elaborar los Estados Financieros mensuales y anuales; y,

Otras funciones relacionadas a sus obligaciones.

### **Son funciones de la Cajera (o)**

Recaudar el dinero de las ventas de pan.

Elabora y entregar notas de venta a los clientes.

Mantener registros en el sistema computarizado de caja.

Presentar cuentas en el cambio de turnos en cuanto a ingresos, egresos de caja; y,

Reportar cualquier novedad en forma inmediata a Gerencia;

### **Son funciones del Jefe de Planta**

Recibir de Gerencia las órdenes de producción del turno al cual se encuentra laborando.

Cumplir fielmente con las órdenes de producción de pan.

Solicitar la materia prima y el resto de materiales para la elaboración del pan.

Distribuir el trabajo al personal de la planta.

Supervisar el cumplimiento de cada una de las actividades en la planta; y,

Reportar cualquier novedad a la Gerencia.

### **Son funciones del Bodeguero**

Recibir las materias primas y demás materiales para la elaboración de pan.

Ubicar debidamente cada uno de los productos en los lugares adecuados para el efecto y vigilar que no exista ninguna clase de contaminación y reportar a la Gerencia las novedades existentes.

Mantener registros de entrada y salida de productos, de conformidad a las órdenes de ingreso y despachos; y,

Custodiar los bienes y existencias.

### **Panadero**

Acatar las órdenes de producción del Jefe de Planta.

Retirar de bodega y legalizar la recepción de las materias primas y materiales para la elaboración del pan.

Preparar la masa para elaboración del pan.

Entregar la masa preparada a los subalternos, a fin de que realicen las actividades, y dar las instrucciones necesarias (corte, peso, boleado, formación); y  
Otras actividades relacionadas a sus funciones.

### **Hornero**

Preparar el horno y poner a la temperatura adecuada para hornear el pan.  
Ingresar o colocar el pan crudo al interior del horno y vigilar el tiempo adecuado de cocción; y, retirar el pan del horno y colocar en las parrillas adecuadas para su ligero enfriamiento.

### **Despachador**

Retirar de las parrillas de enfriamiento del pan.  
Contar y colocar el pan en los cajones de distribución a ser vendidos al interior del almacén de la empresa o fuera de ella; y,  
Realizar el despacho del pan mediante las correspondientes órdenes escritas de despacho.

### **Los transportistas**

Receptar el pan en los cajones de entrega y distribución para las tiendas de la ciudad y parroquias aledañas de la ciudad de Riobamba.  
Conducir los vehículos en los turnos señalados de entrega de pan.  
Entregar los productos debidamente contados y de acuerdo a las órdenes de entrega.  
Realizar mantenimiento oportuno de los vehículos y dar a conocer cualquier novedad a la Gerencia para la toma de decisiones al respecto; y, otras funciones inherentes a su cargo.

### **Reglamentación**

La empresa cuenta a más de las disposiciones generales establecidas por el Estado Ecuatoriano, tales son como Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, Código Tributario, de los Gobiernos Seccionales; y, de la empresa como el Reglamento General Interno, el mismo que su contenido es dirigido al marco disciplinario de empleados y trabajadores de la empresa; y por otra parte, el Reglamento de Seguridad Industrial, que es aplicado obligatoriamente por todos los integrantes a fin de mantener al máximo el cuidado en el funcionamiento de la panadería y salvaguardar la vida de todo el personal sobre todas las cosas.

### **3.3. Procesos generales**

#### **Análisis del proceso contable**

La Panadería la Vienesa cuenta en la actualidad con la siguiente política contable.

#### **Cuenta Contable.**

##### **Definición**

La cuenta no es otra cosa que un medio contable con instrumentos de operación, mediante el cual podemos subdividir, el activo, el pasivo y el capital, y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad y la cual nos permite graficar todos los aumentos y disminuciones que ocurren en los diversos elementos de la ecuación.

##### **Clasificación de las cuentas**

Las cuentas se clasifican en primer lugar en dos grandes grupos:

##### **Cuentas reales**

Este grupo estará representado por los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, es decir, lo integran el activo, pasivo y el capital, está se denomina cuentas reales porque el saldo de esta cuenta representa lo que tiene una empresa en un momento dado, es decir, lo que posee, lo que debe, y lo cual puede ser comprobado por el bien o por el documento existente; por eso algunos autores señalan como cuentas palpables. Además, las cuentas reales tienen las características de ser cuentas de carácter permanente es decir, que su saldo se traspasa de un saldo a otro, las cuentas reales van a conformar el estado financiero como lo es el balance general.

##### **Cuentas nominales**

Tienen como característica principal ser cuentas temporales, estas duran abiertas lo que dura el ejercicio contable de la empresa, y al finalizar este, son cerradas y su resultado es traspasado a la cuenta capital quien es en definitiva la cuenta que va ser afectada por los beneficio o pérdida del negocio.

Las cuentas nominales se crean cada ejercicio de la empresa para registrar los ingresos, los costos, gastos, pérdidas y en consecuencia poder determinar los resultados obtenidos por la empresa en ese ejercicio, por ello se le conoce como cuenta de resultados.

Además de las cuentas reales y nominales encontramos también las cuentas mixtas y las cuentas de Orden.

### **Cuentas mixtas**

Son aquellas cuentas cuyo saldo en una fecha determinada está formado por una parte real y otra parte nominal, sin embargo al cierre económico todo su saldo debe ser de naturaleza real como por ejemplo, algunos prepagados o diferidos.

### **Cuentas de orden**

Son aquellas cuentas que controlan ciertas operaciones o transacciones que no afectan al activo, el pasivo, el patrimonio o las operaciones del periodo, pero de una u otra forma, las transacciones que las generaron implican alguna responsabilidad para la empresa y en consecuencia, es necesario establecer cierto tipo de control sobre ellas. Las cuentas de orden son presentados al pie del balance general, las deudoras debajo del total del activo y las acreedoras debajo del total del pasivo y patrimonio. Las cuentas de orden se caracterizan por denominarse tanto la deudora como la acreedora de igual forma, pero con la diferencia que a la cuenta acreedora, se le agrega el sufijo per-contra.

### **Cuenta de caja**

En la cuenta de caja se registra todo el dinero en efectivo, que provienen de las ventas diarias que se realizan en la empresa, por la venta y distribución del pan.

### **Cuenta de bancos**

Posee dos cuentas bancarias: Produbanco Cta. Cte. 2150002145 y la cuenta del Banco del Pichincha Ah. 5975438400, la empresa realiza dos depósitos semanales.

### **Cuentas por cobrar**

Los clientes tienen un plazo máximo de pago de 30 días sin intereses.

**Pagos anticipados.-** son pagos que se realizan por la adquisición de repuestos para maquinaria en el extranjero, elaboración de latas para hornear el pan etc.

**Chevy plan.-** La empresa ingresó a un sistema de compra que le permite planificar la adquisición de un vehículo que será utilizado para la distribución del pan , sin entrada, sin intereses, hasta 72 meses plazo.

**Inventario de materia prima** La materia prima es registrada en cuentas auxiliares por producto.

### **Depreciación y Amortización de los Activos**

La depreciación y amortización se la realiza por el método de línea recta y se aplica de acuerdo a la siguiente tabla:

| <b>ACTIVOS</b>           | <b>VIDA UTIL</b> |
|--------------------------|------------------|
| Edificios, Instalaciones | 20 años          |
| Maquinaria y equipo      | 10 años          |
| Muebles y enseres        | 10 años          |
| Equipos de oficina       | 10 años          |
| Vehículos                | 5 años           |
| Equipo de cómputo        | 3 años           |

### **Proveedores**

La política de la empresa es pagar a sus proveedores de contado, o con un plazo máximo de 30 días.

### **Análisis de los procesos de control interno**

#### **Área de administración**

La administración controla al personal por medio de un sistema de cámaras, y vigila personalmente el funcionamiento de la empresa. Los dos socios capitalistas, son los administradores, quienes trabajan en dos turnos.

#### **Área de producción**

Los Administradores con el afán de controlar el área de producción, entrega al Jefe de planta, la “hoja de trabajo” (Brito, 2008) (ver anexo 1), en la que consta la cantidad de pan

que se debe producir para la venta y distribución del mismo que se efectúa a partir de las 04h00, esta hoja también tiene la cantidad de los materiales que son necesarios para su elaboración del producto.

Como toda planta industrial, la Panadería la Vienesesa dispone de un sistema de control de la producción de acuerdo al siguiente esquema.

CUADRO N°4

| PANADERIA LA VIENESA                      |   |   |   |   |   |   |             |              |                |             |
|---|---|---|---|---|---|---|-------------|--------------|----------------|-------------|
| DIAGRAMA DE PROCESO DE PRODUCCION DE PAN  |   |   |   |   |   |   |             |              |                |             |
| ARTICULO : PAN                            |   | OPERACIÓN   | TRANSPORTE  | INSPECCION  | DEMORA  | ALMACENAJE  | DITANCIA ml | CANTIDAD und | TIEMPO minutos | OBSERVACION |
| TRABAJADORES No 12                        |   |   |   |   |   |   |             |              |                |             |
| RESPONSABLE JEFE DE PLANTA                | TAREA   |   |   |   |   |   |             |              |                |             |
| BODEGA:<br>Despacha MPD y MPI a la Planta | Despacho MPD y MPI a Panadero                       |   |   |   |   |   | 10          | 5.000        | 10             |             |
| MAQUINA AMASADORA                         | Amasa , leuda y envía a Boleadora                   |    |    |    |    |    | 4           | 5.000        | 12             |             |
| MAQUINA CORTADORA, PESADORA Y BOLEADORA   | Prepara masa y envía a formadora                    |  |  |  |  |  | 5           | 5.000        | 30             |             |
| MAQUINA FORMADORA O MESA ARTESANAL        | Masa preparada forma los panes                      |  |  |  |  |  | 6           | 5.000        | 60             |             |
| HORNO                                     | Metida, hornada y sacada del pan                    |  |  |  |  |  | 6           | 5.000        | 60             |             |
| DESPACHADO                                | Pan es contado y despachado a tienda y distribución |  |  |  |  |  | 8           | 5.000        | 60             |             |

**Fuente:** Brito Hermanos Panadería la Vienesá

**Autor:** Balanzátegui García R. (2013)

## **Área de Ventas**

La Panadería la Vienes, tiene organizada la ciudad por sectores, para la fácil distribución y entrega del producto; la empresa dispone de un supervisor, quien es el encargado de despachar los pedidos y recibe las devoluciones, en caso de que existan. Estos pedidos se los realiza el día previo a la entrega, mediante hojas de pedidos.

Fuente: Departamento de Contabilidad

### **3.4 Preparación y presentación de Estados Financieros bajo NIIF para PYMES**

Con el propósito de cumplir lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, en su resolución No. 08.G.DSC-010 que en su artículo tres indica: La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción. En la panadería la Vienes se adopta la NIIF para PYMES siguiendo el procedimiento a continuación descrito.

### 3.4.1. Plan de cuentas, para la Sociedad Brito Hermanos Panadería la Vienesá

#### CUENTA CONTABLE. DEFINICIÓN

La cuenta no es otra cosa que un medio contable con instrumentos de operación, mediante el cual podemos subdividir, el activo, el pasivo y el capital, y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad y la cual nos permite graficar todos los aumentos y disminuciones que ocurren en los diversos elementos de la ecuación.

| CODIGO         | CUENTA                                       | DESCRIPCIÓN   | REFERENCIA               |
|----------------|--|---|--------------------------|
| <b>1</b>       | <b>ACTIVOS</b>                               |   |                          |
| <b>101</b>     | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                      |   |                          |
| <b>10101</b>   | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE 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) | <b>NIIF PYMES SECC.7</b> |
| <b>1010101</b> | <b>CAJA</b>                                  | Cuenta de activo circulante. Refleja el dinero disponible en la empresa en un momento determinado, su saldo puede ser deudor o cero, en ningún caso esta cuenta puede tener saldo acreedor. También se puede decir que es el dinero propiedad de la empresa, existente en su propia oficina para la fecha del balance.  |                          |
| <b>1010102</b> | <b>BANCOS</b>                                | Cuenta de activo circulante. Comprende el efectivo que la empresa tiene depositado en instituciones bancarias o de crédito, siempre y cuando el mismo esté disponible. ente este monto está representado por cuentas corrientes. Se utiliza esta cuenta para registrar el dinero que tenemos depositado en los bancos con los que trabajamos, el saldo en esta cuenta puede ser deudor o cero y en muy escasas excepciones puede tener saldo acreedor.  |                          |
| <b>1010103</b> | <b>Cientes</b>                               | Registra los créditos concedidos por la empresa en la venta de productos o servicios prestados, a corto plazo, sean documentados o no   |                          |

|           |  |  |                            |
|-----------|--|--|----------------------------|
| 1010206   | <b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES RELACIONADOS</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). Cuenta real de activo circulante. Esta cuenta la utilizamos para registrar lo que nos deben nuestros clientes. Estos activos están representados por letras de cambio, pagarés, etc., los cuales generalmente provienen de ventas a servicios a crédito hechos por la empresa a terceras personas, son documentos de mucho valor jurídicos, por cuanto se pueden hacer exigibles a la fecha de vencimiento o proceder a su cobro por vía judicial en una forma rápida, en otras palabras se originan de las ventas o de los servicios a crédito prestados por la empresa, los mismos se encuentran respaldados por documentos mercantiles de carácter negociable. | <b>NIIF PYMES SECC.11</b>  |
| 101020601 | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                      | Se registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por conceptos diferentes a la venta de productos.   |                            |
| 1010207   | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>                   |  |                            |
| 1010208   | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                                | Cuenta de activo circulante. Esta compuesta por prestamos, anticipos de gastos que no han sido reportados o relacionados, anticipos otorgados a empleados, adelantos entregados a los accionistas pendientes por cobrar a los mismos.  | <b>NIIF PYMES SECC. 11</b> |
| 1010209   | <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.  |                            |
| 10103     | <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.   |                            |
| 1010301   | <b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>                             | Cuenta de activo circulante, es el dinero que la empresa tiene invertido en materiales para la producción. La materia prima comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración de un producto, pero en las cuales todavía no se han aplicado ningún trabajo de transformación por parte de la empresa.   | <b>NIIF PYMES SECC.13</b>  |
| 101030101 | <b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>                                   | Cuenta de activo circulante, es el dinero que la empresa tiene invertido en materiales para la producción, constituyen los elementos principales que se pueden ver en el producto terminado.   |                            |

|             |   |  |                           |
|-------------|---|--|---------------------------|
| 10103010101 | Harina  | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010102 | Queso   | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010103 | Harina Integral   | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 101030102   | <b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>                          | Cuenta de activo circulante, es el dinero que la empresa tiene invertido en materiales para la producción, constituyen los elementos principales que se ven en el producto terminado, pero son esenciales para la transformación en el producto.   |                           |
| 10103010201 | Manteca de Chanco                                       | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010202 | Manteca Vegetal   | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010203 | Aceite  | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010204 | Levadura  | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010205 | Huevos  | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010206 | Azúcar  | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
|             |   |  |                           |
| 10103010207 | Sal yodada  | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010208 | Mantequilla   | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010209 | Esencia de Vainilla                                     | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010210 | Margarina   | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 10103010211 | MP Pastelería   | Elemento básico en la elaboración de los productos   |                           |
| 1010312     | <b>OTROS INVENTARIOS</b>                                |  |                           |
| 1010313     | <b>(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO</b> | Esta provisión se puede dar por caducidad, 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.  | <b>NIIF PYMES SECC.13</b> |
| 10104       | <b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>              | Se registrarán los seguros, arriendos, 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. | <b>NIC 19</b>             |
| 1010401     | <b>Seguros Pagados por Anticipado</b>                   | Registra el valor de seguros pagados por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe  |                           |
| 1010402     | <b>Arriendos Pagados por Anticipado</b>                 | Registra el valor de arriendos pagados por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe  |                           |

|           |  |   |   |
|-----------|--|---|---|
| 1010403   | <b>Anticipos a Proveedores</b>                           | Registra el valor de anticipado a proveedores para la adquisición de bienes o servicios por periodos menores a un año y el producto o servicio aún no se recibe   |   |
| 1010404   | <b>Otros Anticipos</b>                                   | Otros anticipos realizados que no se encuentran en los rubros anteriores  |   |
| 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.  | <b>NIIF PYMES SECC.29 ,p29 ,4 a 29,8</b>  |
| 1010501   | <b>Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)</b>    | Crédito Tributario ocasionado por las transacciones diarias   |   |
| 101050101 | <b>IVA EN COMPRAS</b>                                    | Impuesto al valor agregado de compras   |   |
| 101050102 | <b>Crédito tributario año corriente</b>                  | crédito tributario acumulado en el año a favor de la empresa  |   |
| 1010502   | <b>Crédito Tributario a Favor de la Empresa ( I. R.)</b> | Crédito Tributario a Favor a la empresa del Impuesto a la Renta   |   |
| 1010503   | <b>Anticipo Impuesto a la Renta</b>                      | Anticipo que se realiza al Servicio de Rentas Internas por el Impuesto a la Renta.  |   |
| 10108     | <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 período 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. | <b>NIIF PYMES SECC. 17 P.17.1 al 17.3</b> |
| 1020101   | <b>Terrenos</b>  | Terreno de propiedad de la empresa para el uso del propio negocio   |   |
| 1020102   | <b>Edificios</b>   | Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa   |   |
| 1020103   | <b>Construcciones en curso</b>                           | Construcciones que se encuentran en curso para el uso de la empresa   |   |
| 1020104   | <b>Instalaciones</b>                                     | Instalaciones realizadas dentro de la empresa   |   |
| 1020105   | <b>Muebles y Enseres</b>                                 | Muebles y Enseres de propiedad de la empresa y utilizado para el desarrollo de sus operaciones  |   |

|           |   |   |   |
|-----------|---|---|---|
| 1020106   | <b>Maquinaria y Equipo</b>                                      | Registra la Maquinaria que posee la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.   |   |
| 1020107   | <b>Equipo de Computo</b>  | Registra los equipos electrónicos y mecánicos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.  |   |
| 102010701 | <b>Sistemas Informáticos</b>                                    | Licencias de sistemas informáticos  |   |
| 1020108   | <b>Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil</b> | Son los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.  |   |
| 1020110   | <b>OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                           | Otra propiedad, planta y equipo que no consta en los rubros anteriores  |   |
| 102011001 | <b>Equipo de Administración</b>                                 | Registra todos los equipo de controles como cámaras, computadoras de propiedad de la empresa y que se usan para el desarrollo de sus operaciones  | <b>NIIF PYMES SECC.17, p17.1 al 17.3</b>    |
| 102011002 | <b>Equipo de fabrica</b>  | Son todos los equipos que necesitan los empleados del área de fabricación para el buen desarrollo de sus operaciones  |   |
| 1020111   | <b>Repuestos y Herramientas</b>                                 | Registra todos los repuestos y herramientas de trabajo que se necesitan para el buen funcionamiento de la empresa   |   |
| 1020112   | <b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</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. | <b>NIIF PYMES SECC.17, p 17.17 al 17,23</b> |
| 1020113   | <b>(-) DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</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.   | <b>NIIF PYMES SECC.17, p 17.24 al 17,26</b> |
| 10202     | <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.  | <b>NIIF PYMES SECC. 16, p.16.2 al 16.4</b>  |
| 1020201   | <b>Terrenos</b>   | Registran los terrenos de propiedad de la empresa que son utilizados como propiedad de inversión  |   |

|           |   |   |  |
|-----------|---|---|--|
| 1020202   | Edificios   | Registran todos los edificios de propiedad de la empresa y son utilizados como propiedad de inversión   |  |
| 1020203   | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: PROPIEDAD DE INVERSIÓN                          | 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.   | <b>NIIF PYMES SECC. 17, p 17.17 al 17.23</b> |
| 10204     | ACTIVO INTANGIBLE   | 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 periodo 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. | <b>NIIF PYMES SECC. 18, p 18.4 al 18.7</b>   |
| 1020402   | MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES | Las marcas podrán ser registradas como tales los signos que sean suficientemente distintivos y susceptibles de representación gráfica. Las patentes son derechos de exclusividad otorgados por el gobierno para la fabricación, uso o venta de un producto nuevo.   |  |
| 102040201 | Acciones propia Empresa   | Son Acciones adquiridas a favor de la empresa proveniente de la venta de otros socios   |  |
| 102040202 | Sistemas Informáticos   | Son sistemas adquiridos por la empresa  |  |
| 1020404   | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES                              | 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.  | <b>NIIF PYMES SECC. 18, p.18.18 al 18.24</b> |

|           |   |   |  |
|-----------|---|---|--|
| 1020405   | <b>(-) DETERIORO ACUMULADO</b>                    | Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.  | <b>NIIF PYMES SECC 18, p.18.25</b>         |
| 1020406   | <b>OTROS INTANGIBLES</b>                          |   |  |
| 102040601 | <b>Pago Anticipado a Proveedores</b>              | Pagos realizados a Proveedores varios por la compra de bienes o la prestación de servicios  | <b>NIIF PYMES SECC 18</b>                  |
| 10206     | <b>Activos Financieros No Corrientes</b>          | Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores  |  |
| 10207     | <b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                | Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores  |  |
| 1020701   | <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 partícipe | <b>NIIF PYMES SECC. 9, p.9.2 al 9.9</b>    |
| 1020706   | <b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                | Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.  | <b>27-NIIF PYMES SECC. 9, p.9.2 al 9.9</b> |
| 102070601 | <b>DEPÓSITOS EN GARANTÍA</b>                      | Son depósitos entregados como garantía y que será devuelto su valor el momento que se devuelva el bien o se cancele un servicio   |  |
| 2.        | <b>PASIVO</b>                                     |   |  |
| 201       | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                           |   |  |
| 20103     | <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.   | <b>NIIF PYMES SECC. 11 Y 12</b>            |
| 2010301   | <b>LOCALES</b>                                    |   |  |
| 201030101 | <b>Proveedores</b>                                | Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías, o de servicios con los diferentes proveedores   |  |
| 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.  |  |
| 2010401   | <b>Sobregiro Bancario</b>                         | Obligación con bancos por sobregiros ocasionales o contratados.   |  |

|                |   |  |                                |
|----------------|---|--|--------------------------------|
| <b>20112</b>   | <b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>             | Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo. | <b>NIIF PYMES SECC. 28</b>     |
| <b>2011201</b> | <b>LOCALES</b>  |  |                                |
| <b>2011202</b> | <b>Sueldos por Pagar</b>                                  | Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.  |                                |
| <b>2011203</b> | <b>Aporte Individual al IESS por pagar</b>                | Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, los mismos que deben ser depositados mensualmente.   |                                |
| <b>2011204</b> | <b>Aporte Patronal al IESS por pagar</b>                  | Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal.  |                                |
| <b>2011205</b> | <b>Retenciones Judiciales</b>                             | Son los valores que se descuentan mensualmente en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de pensiones alimenticias, las mismas que han sido ordenadas por el juez o tribunal de menores correspondiente.   |                                |
| <b>2011206</b> | <b>Décimo Tercer Sueldo</b>                               | Registra las provisiones realizadas por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,  |                                |
| <b>2011207</b> | <b>Décimo Cuarto Sueldo</b>                               | Registra las provisiones realizadas por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,  |                                |
| <b>2011208</b> | <b>Fondos de Reserva</b>                                  | Registra las provisiones realizadas por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados mensualmente al IESS o que pueden ser parte del sueldo según la decisión de los empleados.  |                                |
| <b>2011209</b> | <b>Vacaciones</b>   | Registra las provisiones realizadas por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,  |                                |
| <b>2011210</b> | <b>Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio</b> | Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo-  |                                |
| <b>20113</b>   | <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.  | <b>NIIF PYMES SECC. 11 y</b>   |
| <b>20114</b>   | <b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>                   | Se registran todas las obligaciones que tiene la empresa con los Servicios de Rentas Internas  | <b>NIIF PYMES SECC.11 Y 12</b> |
| <b>2011401</b> | <b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>                      | Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto  |                                |

|           |  |   |                                    |
|-----------|--|---|------------------------------------|
| 2011402   | Ret.Imp.Renta por Pagar  | Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto   |                                    |
| 2011403   | IVA en Ventas  | Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y o de servicios gravados con IVA.  |                                    |
| 2011404   | IVA retenido por pagar   | Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y o servicios gravados con IVA   |                                    |
| 20108     | <b>DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS</b>                           | Una entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios (tenedores de sus instrumentos de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.  |                                    |
| 2010801   | Juan Carlos Brito  | Socio capitalista   |                                    |
| 2010802   | Luis Eduardo Brito   | Socio capitalista   |                                    |
| 20109     | <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. | <b>NIIF PYMES SECC.22 p. 22,17</b> |
| 2010901   | <b>PRESTAMOS ACCIONISTAS Y TERCEROS</b>                            | Prestamos que mantiene la empresa con accionistas y terceros relacionados   |                                    |
| 201090101 | Ing. Luis Brito  | Socio capitalista con quien la empresa mantiene una deuda.  |                                    |
| 201090202 | Sr. Bolívar Hidalgo  | Padrastro de los socios, constituye una cuenta por pagar relacionada  |                                    |
| 20110     | <b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>                                       | Representa los valores recibido por adelantado con el objeto de asegurar la venta de bienes o prestación de servicios   | <b>NIIF PYMES SECC. 11 Y 12</b>    |
| 20112     | <b>PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b> | Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.   | <b>NIIF PYMES SECC.28</b>          |
| 2011201   | Jubilación Patronal  | Provisión de la Jubilación Patronal de empleados que están por jubilarse  |                                    |
| 20113     | <b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>                                    | Son otros pasivos corrientes que no registran en los rubros anteriores  | <b>NIIF PYMES SECC. 11 Y 12</b>    |
| 2011301   | Frigorífico  | Créditos otorgados a los empleados por concepto de adquisición de productos de primera necesidad, como leche, quesos, aguas, yogurt, etc.   |                                    |

|         |  |   |  |
|---------|--|---|--|
| 2011302 | Cooperativa  | Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales.   |  |
| 202     | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                       |   |  |
| 20207   | <b>OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS</b>         | Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.  | <b>NIIF PYMES SECC. 28</b>                 |
| 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  | <b>NIIF PYMES SECC.21, p.21,4 al 21,11</b> |
| 20209   | <b>PASIVO DIFERIDO</b>   | Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.  | <b>NIIF PYMES SECC.29,p 29,15 al 29,17</b> |
| 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 periodo 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 beneficios por tales servicios                    | <b>NIIF PYMES SECC.23</b>                  |
| 3       | <b>PATRIMONIO NETO</b>   |   |  |
| 30101   | <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. | <b>NIIF PYMES SECC,4,p 4.2</b>             |
| 302     | <b>Aporte 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  |  |
| 304     | <b>RESERVAS:</b>   | Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica   | <b>NIIF PYMES SECC.11 ,p,11.12</b>         |
| 30401   | <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.   |  |
| 30402   | <b>Reservas Facultativas y</b>                                   | Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.   |  |

|              |  |  |                           |
|--------------|--|--|---------------------------|
|              | <b>Estatutarias</b>  |  |                           |
| <b>30403</b> | <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.  |                           |
| <b>305</b>   | <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)  |                           |
| <b>30502</b> | <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. | <b>NIC 16, p.31</b>       |
| <b>30503</b> | <b>Otros Superávit por Revaluación</b>   | Otras revaluaciones  |                           |
| <b>306</b>   | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>   |  |                           |
| <b>30601</b> | <b>Ganancias Acumuladas</b>  | Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.   |                           |
| <b>30602</b> | <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.   |                           |
| <b>30603</b> | <b>Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción 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.   | <b>NIIF PYMES SECC.35</b> |
| <b>307</b>   | <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>  |  |                           |
| <b>30701</b> | <b>Ganancia Neta del Período</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.  |                           |
| <b>30702</b> | <b>(-) Pérdida Neta del Período</b>  | Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.   |                           |

|               |   |   |   |
|---------------|---|---|---|
| <b>4</b>      | <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 período en el cual se devengan.  |   |
| <b>41</b>     | <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.  | <b>NIIF PYMES SECC.23 p.23.3 al 23.4</b>  |
| <b>4101</b>   | <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. | <b>NIIF PYMES SECC.23 p.23.10</b>         |
| <b>410101</b> | <b>Ventas Tarifa 0%</b>                         | Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, con tarifa 0% como pan, leche, huevos, quesos etc.   |   |
| <b>410102</b> | <b>Ventas Tarifa 12%</b>                        | Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, que gravan tarifa 12%  |   |
| <b>410103</b> | <b>Distribución Tiendas</b>                     | Se registra los ingresos procedentes de la venta de productos que son distribuidos en las diferentes tiendas y sucursales.  |   |
| <b>4106</b>   | <b>Intereses</b>                                | Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.  |   |
| <b>410601</b> | <b>Intereses Financieros</b>                    | Se registran los intereses ganados en instituciones bancarias   |   |
| <b>4107</b>   | <b>Dividendos</b>                               | Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.  | <b>NIIF PYMES SECC.23,p23.28 AL 23.29</b> |
| <b>4108</b>   | <b>Otros Ingresos de Actividades Ordinarias</b> | Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.   |   |

|          |   |  |   |
|----------|---|--|---|
| 42       | <b>GANANCIA BRUTA</b>                   | Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajador e impuesto a la renta.   | <b>NIIF PYMES SECC.23 p. 23.28 AL 23.29</b>   |
| 43       | <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.  |   |
| 5        | <b>GASTOS</b>                           | 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. | <b>NIIF PYMES SECC.2, p2.26, p2.27, p2.42</b> |
| 51       | <b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</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.  | <b>NIIF PYMES SECC. 13 p.13.7 AL 13.19</b>    |
| 5101     | <b>Materiales utilizados o 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 periodo.  |   |
| 510101   | <b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>            | Cuenta de Gastos, son los productos que han sido ocupados en la elaboración de los productos para la venta.  |   |
| 51010101 | <b>Harina</b>                           | Materiales ocupados en la elaboración de los productos   |   |
| 51010102 | <b>Queso</b>                            | Materiales ocupados en la elaboración de los productos   |   |
| 51010103 | <b>Pasas</b>                            | Materiales ocupados en la elaboración de los productos   |   |
| 51010104 | <b>Harina Integral</b>                  | Materiales ocupados en la elaboración de los productos   |   |
| 510102   | <b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>          | Cuenta de Gastos, son los productos indirectos ocupados en la elaboración de los productos para la venta   |   |
| 51010201 | <b>Manteca de Chancho</b>               | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos   |   |
| 51010202 | <b>Manteca Vegetal</b>                  | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos   |   |
| 51010203 | <b>Aceite</b>                           | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos   |   |
| 51010204 | <b>Levadura</b>                         | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos   |   |
| 51010205 | <b>Huevos</b>                           | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos   |   |

|          |                               |   |   |
|----------|-------------------------------|---|---|
| 51010206 | <b>Azúcar</b>                 | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos  |   |
| 51010207 | <b>Sal Yodada</b>             | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos  |   |
| 51010208 | <b>Leche</b>                  | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos  |   |
| 51010209 | <b>Mantequilla</b>            | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos  |   |
| 51010210 | <b>Esencia de Vainilla</b>    | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos  |   |
| 51010211 | <b>Margarina</b>              | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos  |   |
| 51010212 | <b>MP Pastelería</b>          | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos  |   |
| 51010213 | <b>Otras Materias Primas</b>  | Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos  |   |
| 5102     | <b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>   | Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.   | <b>NIIF PYMES<br/>SECC.13 p13.16<br/>AL 13.19</b> |
| 510201   | <b>HABERES DEL PERSONAL</b>   |   |   |
| 51020101 | <b>Sueldos y Salarios</b>     | Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.   |   |
| 51020102 | <b>Décimo Tercer Sueldo</b>   | Registra los pagos realizados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,   |   |
| 51020103 | <b>Décimo Cuarto Sueldo</b>   | Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,   |   |
| 51020104 | <b>Fondos de Reserva</b>      | Registra los pagos realizados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados mensualmente al IESS o que pueden ser parte del sueldo según la decisión de los empleados. |   |
| 51020105 | <b>Vacaciones</b>             | Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,   |   |
| 51020106 | <b>Movilización</b>           | Registra los pagos realizados por concepto de movilización de los empleados.  |   |
| 51020107 | Aporte Patronal               | Representa los valores que la empresa paga por concepto de aporte patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social , los mismos que deben ser depositados mensualmente.  |   |
| 51020108 | <b>Refrigerio</b>             | Registra los pagos que realiza la empresa por concepto de refrigerio que se otorga al empleado de turno   |   |
| 51020109 | <b>Indemnizaciones</b>        | Registra los pagos que realiza la empresa por concepto de indemnizaciones a los empleados.  |   |
| 5103     | <b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b> | Comprende el costo de sueldos y beneficios por la mano de obra indirecta que contribuyen al proceso productivo.   |   |

|               |   |   |                                     |
|---------------|---|---|-------------------------------------|
| <b>510301</b> | <b>Sueldos y Salarios</b>                         | Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.   |                                     |
| <b>510302</b> | <b>Décimo Tercer Sueldo</b>                       | Registra los pagos realizados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,   |                                     |
| <b>510303</b> | <b>Décimo Cuarto Sueldo</b>                       | Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,   |                                     |
| <b>510304</b> | <b>Fondos de Reserva</b>                          | Registra los pagos realizados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados mensualmente al IESS o que pueden ser parte del sueldo según la decisión de los empleados. |                                     |
| <b>510305</b> | <b>Vacaciones</b>                                 | Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,   |                                     |
| <b>510306</b> | <b>Movilización</b>                               | Registra los pagos realizados por concepto de movilización de los empleados.  |                                     |
| <b>510307</b> | <b>Aporte Patronal</b>                            | Representa los valores que la empresa paga por concepto de aporte patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social , los mismos que deben ser depositados mensualmente.  |                                     |
| <b>510308</b> | <b>Refrigerio</b>                                 | Registra los pagos que realiza la empresa por concepto de refrigerio que se otorga al empleado de turno   |                                     |
| <b>510309</b> | <b>Pensión Jubilar</b>                            | Registra los valores pagados por la empresa a personal por concepto de pensión Jubilar  |                                     |
| <b>5104</b>   | <b>Otros costos indirectos de fabricación</b>     | Registra los valores de Costos Indirectos de Fabricación  | <b>NIIF para PYMES SECC.<br/>13</b> |
| <b>510401</b> | <b>Depreciación de propiedad, planta y equipo</b> | Registra el valor devengado de depreciación de propiedad, planta y equipo   |                                     |
| <b>510402</b> | <b>Deterioro de propiedad, planta y equipo</b>    | Registra el valor devengado por deterioro de propiedad, planta y equipo   |                                     |
| <b>510403</b> | <b>Mantenimiento y reparación</b>                 | Registra el valor por concepto de mantenimiento y reparación  |                                     |
| <b>510404</b> | <b>Suministros, materiales y repuestos</b>        | Registra el gasto de suministro de materiales y repuestos   |                                     |
| <b>510405</b> | <b>Otros Costos de Producción</b>                 | Registra otros costos de producción no mencionados anteriormente  |                                     |

|               |   |   |  |
|---------------|---|---|--|
| <b>510406</b> | <b>GASTOS Administrativos</b>                   | Registra todos los gastos administrativos   |  |
| <b>5105</b>   | <b>Sueldos, salarios y demás Remuneraciones</b> | Registra los sueldos y salarios pertenecientes a la administración  |  |
| <b>510501</b> | <b>Sueldos y Salarios</b>                       | Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.   |  |
| <b>510502</b> | <b>Décimo Tercer Sueldo</b>                     | Registra los pagos realizados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,   |  |
| <b>510503</b> | <b>Décimo Cuarto Sueldo</b>                     | Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,   |  |
| <b>510504</b> | <b>Fondos de Reserva</b>                        | Registra los pagos realizados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados mensualmente al IESS o que pueden ser parte del sueldo según la decisión de los empleados. |  |
| <b>510505</b> | <b>Vacaciones</b>                               | Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,   |  |
| <b>510506</b> | <b>Refrigerio</b>                               | Registra los pagos que realiza la empresa por concepto de refrigerio que se otorga al empleado de turno   |  |
| <b>510507</b> | <b>Aporte Patronal</b>                          | Representa los valores que la empresa paga por concepto de aporte patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social , los mismos que deben ser depositados mensualmente.  |  |
| <b>510508</b> | <b>Bono de Responsabilidad</b>                  | Registra los valores por concepto de Bono de Responsabilidad otorgado a los empleados por parte de la empresa   |  |
| <b>510509</b> | <b>Impuesto a la Renta</b>                      | Registra las obligaciones que tienen el personal administrativo con el Servicio de Rentas Internas.   |  |
| <b>5106</b>   | <b>Otros gastos Administrativos</b>             | Registra otros gastos incurridos que no se mencionan en los rubros anteriores   |  |
| <b>510601</b> | <b>Servicios Básicos</b>                        | Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa   |  |
| <b>510602</b> | <b>Luz Eléctrica</b>                            | Registra el valor de luz eléctrica utilizado en el periodo  |  |
| <b>510603</b> | <b>Servicio de agua potable</b>                 | Registra el valor del agua potable utilizada en el periodo  |  |
| <b>510604</b> | <b>Servicio Telefónico</b>                      | Registra el valor de servicio telefónico utilizado en el periodo  |  |
| <b>510605</b> | <b>Suministros y Materiales</b>                 | Registra el consumo de suministro y materiales del periodo  |  |

|        |  |   |  |
|--------|--|---|--|
| 510606 | <b>Mantenimiento<br/>.Equipo Oficina</b>             | Registra el pago por mantenimiento de equipo de oficina del periodo                               |  |
| 510607 | <b>Mantenimiento<br/>.Oficina<br/>Administración</b> | Registra el pago por mantenimiento de la oficina  |  |
| 510608 | <b>Útiles de Aseo y<br/>Limpieza</b>                 | Registra el consumo de materiales de aseo y limpieza  |  |
| 510609 | <b>Impuestos<br/>Municipales</b>                     | Registra el pago por impuestos municipales  |  |
| 510610 | <b>Afiliaciones y<br/>Suscripciones</b>              | Registra el gasto ocasionado por afiliaciones y suscripciones                                     |  |
| 510611 | <b>Permisos de<br/>Funcionamiento</b>                | Registra el gasto por la obtención de permisos de funcionamiento                                  |  |
| 510612 | <b>Impuestos<br/>,Contribuciones y<br/>Otros</b>     | Registra el gasto por impuestos , contribuciones y otros no mencionados en los rubros anteriores  |  |
| 510613 | <b>Fletes, Correos,<br/>Transporte</b>               | Registra el gasto por concepto de fletes, correos y transporte                                    |  |
| 510614 | <b>Capacitación</b>                                  | Registra el pago por capacitación al personal de la empresa                                       |  |
| 510615 | <b>Honorarios<br/>Profesionales</b>                  | Registra el pago por honorarios a profesionales   |  |
| 510616 | <b>Gastos de Gestión<br/>(agasajos)</b>              | Registra el gasto por concepto de agasajos al personal de la empresa                              |  |
| 510617 | <b>AMORTIZACIONES</b>                                | Registra el gasto de las amortizaciones   |  |
| 5107   | <b>GASTOS<br/>DETERIORO</b>                          | Registra el gasto por deterioro de los activos  |  |
| 510701 | <b>Propiedades<br/>Planta y Equipo</b>               | Registra el gasto por deterioro de propiedad, planta y equipo                                     |  |
| 510702 | <b>Inventarios</b>                                   | Registra el gasto por deterioro de los inventarios.   |  |
| 5108   | <b>GASTOS<br/>FINANCIEROS</b>                        | Comprende todos los gastos Financieros así como otros gastos que forman parte del costo de venta. |  |
| 510801 | <b>Intereses</b>                                     | Registra los intereses que se han pagado durante el periodo contable                              |  |
| 510802 | <b>Otros gastos<br/>financieros</b>                  | Registra los gastos financieros que no se menciona en rubros anteriores                           |  |

|    |   |  |                                 |
|----|---|--|---------------------------------|
| 6  | <b>GANANCIA (PERDIDA) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta deo 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.                | <b>NIIF PYMES SECC 5, P 5.5</b> |
| 61 | <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.  |                                 |
| 62 | <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.   |                                 |
| 63 | <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. | <b>NIIF PYMES SECC.29,p29.2</b> |
| 64 | <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.                       | <b>NIIF PYMES SECC. 5.5</b>     |
| 79 | <b>Ganancia (pérdida) neta del negocio</b>  | Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.  | <b>NIIF PYMES SECC. 5.5</b>     |
| 82 | <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.   |                                 |
| 91 | <b>Utilidad a reinvertir (INFORMATIVO)</b>  | Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.  |                                 |

### **3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones.**

#### **Panadería “La Vienesá”**

### **POLITICAS CONTABLES Y ESTIMACIONES**

**Año 2012**

#### **3.4.2.1. Objetivo del Manual:**

Establecer un manual que contenga el tratamiento contable de las cuentas que conforman los estados financieros, su estructura y medición, con información relevante, que ayuden al mejor desenvolvimiento de la empresa, toma de decisiones y cumplir con las normas de contabilidad vigentes en nuestro País. (NIIF completas o NIIF para PYMES),

#### **3.4.2.2. Alcance:**

El manual proporciona la selección, principios, bases, reglas, procedimientos específicos y aplicación de las políticas contables, en relación a las Normas Internacionales de Información Financiera, que entrarán en vigencia a partir del 1 de Enero de 2012, si la gerencia decide adoptar la nueva normativa contable.

El manual contendrá la siguiente normativa:

- Las políticas contables adoptadas
- Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- Formalización de la adopción del presente manual o cambios al mismos

#### **3.4.2.3. Políticas contables**

- **Sistema de Contabilidad**

El sistema de contabilidad para la empresa tendrá una concepción flexible con características especializadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, siempre que se enmarque en las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y otras instituciones gubernamentales.

- **Implementación del sistema de Contabilidad**

La implementación del sistema contable será de responsabilidad del contador o contadora, quién preverá de todos los recursos relacionados con los estados financieros que fueron emitidos con anterioridad a la adopción del nuevo sistema.

- **El funcionamiento del sistema de Contabilidad**

Las actividades operativas del área de contabilidad serán organizadas, planificadas y ejecutadas de manera que la información constituya un elemento de gestión que provea a la gerencia la toma de decisiones oportuna.

La actualización y el perfeccionamiento del sistema contable a implementarse será producto del interés de los responsables de su ejecución como: el gerente y contador; así como también provendrá de la aplicación de las sugerencias que presenten los evaluadores externos.

- **Reconocimiento en los estados financieros**

La contabilidad utilizará el método de devengado que es el método contable por el cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no únicamente cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Por ello, las transacciones y otros hechos son asentados en los registros contables y reconocidos en los estados financieros de los ejercicios con los que guardan relación. Los elementos reconocidos por el método contable de lo devengado son: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

- **Activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando cumpla con lo mencionado. Caso contrario se reconocerá como gasto en el estado del resultado integral.
- **Pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.
- **Patrimonio** es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

- Los **ingresos** incluye tanto a los **ingresos de actividades ordinarias u otros ingresos** y a las **ganancias**, procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, los contratos de construcción en los que entidad es el contratista, el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan interese, regalías o dividendos.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o u decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

- Los **gastos** incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen de actividades ordinarias como costo de ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una reducción en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, que ocurren durante el ejercicio presentado y que toman la forma de flujos de salida o consumo de activos o incurrancia en pasivos y que producen una disminución en el patrimonio.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos, se reconocerá un gasto cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros. ((IASB), 2009)

- **Análisis de la documentación fuente:**

El o la Contadora previo al egreso de recursos financieros deberá realizar la verificación aritmética, autenticidad de la factura autorizada legalmente por el Servicio de Rentas Internas y disposición del pago por parte de la gerencia, considerando este proceso un análisis de la documentación fuente por concepto de compras relacionadas a gastos, costos e inversiones, la misma que habiendo cumplido con todos los requisitos legales, se procederá a los registros correspondientes.

- **Efectivo y Equivalente de Efectivo:**

Los registros contables relacionados al efectivo, producto de las recaudaciones; así como de las salidas de dinero, estarán reflejados exactamente a los arqueos de caja que se realicen durante el día, en el cambio de turno de los responsables de caja.

Las recaudaciones por concepto de las ventas del pan, serán depositadas en forma completa e intacta, según se haya recibido; por lo tanto, está prohibido cambiar cheques, efectuar pagos o préstamos con los dineros ingresados, salvo la debida autorización de la gerencia.

Todas las ventas que se efectúen por concepto de la operación de la empresa serán debidamente justificadas mediante la emisión de notas de ventas o facturas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas.

Todos los pagos relacionados a las actividades de la empresa que sean mayores a 20 dólares, se realizarán mediante un cheque de la empresa.

El personal de cajas no está autorizado a otorgar crédito a ninguna persona; si fuera ese el caso se comunicará a la administración de la empresa.

- **Inventarios**

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros.

Los inventarios se reconocerán en el periodo en el cual se devengan, y se medirán al costo.

- **Inventarios de Materia Prima.**

Los inventarios que mantiene la empresa de materia prima, se registrarán en kárdex individuales de producto, utilizando el método promedio para establecer los costos de venta.

Para la adquisición de materia prima de uso continuo se mantendrán registros de proveedores calificados a quienes se les adjudique directamente las compras, las cantidades relacionadas a los productos de transformación estarán acorde a la producción programada y capacidades de almacenamiento, evitando el exceso del inventario que pueda causar pérdidas por su deterioro o expiración.

- **Propiedad, Planta y Equipo**

Se establece que es un elemento de propiedad, planta y equipo todo activo tangible que tenga un valor de \$400,00 dólares americanos o más, si no cumple con esta condición, se cargará su valor al gasto. Se medirán por su costo en el momento del reconocimiento inicial, que comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Estas cuentas son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro del valor.

Como subcuentas se utilizará a terrenos, construcción en curso, instalaciones, edificios, vehículos, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de cómputo, equipo de administración, equipo de fábrica, repuestos y herramientas.

- **Métodos de depreciación y vida útil de Propiedad, Planta y Equipo**

Para la depreciación de propiedad, planta y equipo se utilizará el método de línea recta, sin considerar el valor residual de los activos fijos, y en función de la vida útil, y de acuerdo al siguiente cuadro:

**Cuadro No 5**

| <b>ACTIVOS</b>           | <b>VIDA UTIL</b> | <b>%</b> |
|--------------------------|------------------|----------|
| Edificios, Instalaciones | 20 años          | 5        |
| Maquinaria y equipo      | 15 años          | 6,67     |
| Muebles y enseres        | 10 años          | 10       |
| Equipos de oficina       | 10 años          | 10       |
| Vehículos                | 5 años           | 20       |
| Equipo de cómputo        | 3 años           | 33       |

**Fuente:** Departamento de Contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R, (2013)

- **Beneficios a Empleados**

La empresa reconoce todos los beneficios de ley para los empleados, seguro social, decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva, jubilación patronal, los mismos que son medidos de acuerdo a los estatutos del código de trabajo de nuestro país. Adicionalmente se entregará un bono al empleado que cumpla con los requisitos establecidos por la administración y esto se cargará a la cuenta de bonificaciones.

- **Participación a Trabajadores**

La empresa reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales, las mismas que son repartidas hasta el mes de abril del año siguiente.

- **Provisión Jubilación Patronal y Desahucio**

Para el tema de la jubilación patronal de acuerdo a NIIF, se debe registrar una provisión a partir del primer año que el trabajador ingrese a prestar sus servicios en la empresa.

- **Capital Asignado**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones de los socios, y será el que conste en la respectiva escritura de constitución de la sociedad, y se registrará futuras capitalizaciones.

- **Ingresos**

Los ingresos son reconocidos a su valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar. Esta cuenta registra los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias.

- **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registrarán a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Se registra los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa, como: costo de las ventas, los salarios, la depreciación, gastos de administración, de operación, y otros gastos. Los gastos serán reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### **Formalización de la adopción del presente manual o cambios al mismo.**

Para la adopción del presente manual y o sus actualizaciones oportunas, requieren de la aprobación por parte de la Junta General de los administradores de la empresa, y únicamente ellos están autorizados para realizar algún tipo de modificación, siempre y cuando éstas no afecten a la normas establecidas.

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

#### **Brito Hermanos Panadería La Vienesá**

##### **Procesos de control interno**

###### **Introducción:**

El presente documento contiene los procesos de control interno contables aplicables a la empresa de acuerdo a la norma NIIF para PYMES utilizada durante el presente trabajo.

El control interno es el soporte para la empresa, diseñada para proporcionar seguridad y confiabilidad de todos los procesos contables.

(Mantilla, 2008) en su libro Auditoría del Control Interno define "Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de los objetivos de la empresa".

Ningún departamento o persona debe manejar todos los aspectos o fases de una misma transacción, desde el comienzo hasta el final. La empresa debe segregar funciones, siendo ésta, una de las actividades principales de control interno, porque se puede prevenir o reducir el riesgo de errores involuntarios o irregularidades y en especial el fraude interno,

###### **Control Interno:**

Es necesario que se creen procesos adicionales de control interno (coberturas, análisis de contratos, reconocimiento de ingresos, vidas económicas de activos, etc.) y por tanto el control interno debe buscar cumplir con los siguientes objetivos:

- a) Evaluar el conocimiento en NIIF o IFRS antes de contratar nuevo personal para cualquier área de la empresa.
- b) Analizar la necesidad de recursos adicionales (Equipos, Software, Personal).
- c) Replantear todos los controles. Si cambian las políticas contables, nacen oportunidades para cometer fraude contable.
- d) Verificar si los asesores externos están lo suficientemente calificados para realizar sus evaluaciones bajo NIIF.

Para establecer el sistema de control interno, cumpliendo con las leyes, regulaciones vigentes, política y procedimientos de la empresa, se ha identificado las áreas más vulnerables que son las que nos permite tener seguridad razonable en las cifras financieras,

garantizando salvaguardar los activos, promoviendo la eficiencia y verificación de los registros en las transacciones diarias de la empresa.

- **Documentación**

La documentación, constituye la parte fundamental de la empresa, porque es la que contiene la evidencia de la evaluación de los sistemas, métodos y procedimientos del control interno general.

Los documentos que respaldan las transacciones de ingresos y egresos son: las facturas, recibos, contratos y comprobantes de crédito fiscal. Por lo tanto, el o la contadora es la responsable del análisis, registro, archivo y custodia de esta documentación.

- **Control del efectivo**

La persona responsable es la cajera o cajero de turno, quienes son los encargados de recaudar el dinero proveniente de las ventas diarias del pan y pastelería, y de emitir la nota de venta o la factura respectiva. Las ventas se realizarán en efectivo. La caja registradora, debe utilizarse únicamente para las ventas que se realizan dentro del local comercial, si se entrega algún dinero para la compra de insumos pequeños (salidas de dinero máximo de \$ 20), la cajera/ro, tiene la obligación de pedir una factura que respalde dicha salida, caso contrario se descontará a la misma por la entrega de ese dinero sin justificación.

Debido al movimiento diario de las ventas, se recomienda realizar depósitos diarios, para evitar robos o pérdida del dinero.

Los cheques emitidos por la gerencia, deben tener dos firmas de responsabilidad, con el único fin de mantener un control correcto del dinero depositado en las cuentas bancarias.

La o (el) contadora (or), mantendrá en forma estricta y obligatoria al día, el registro de la cuenta bancos y sus auxiliares, a fin de reportar a la gerencia la disponibilidad del efectivo, para evitar paralizaciones en la producción de la empresa.

- **Control de Inventarios**

Las adquisiciones de Materia Prima para la producción de pan, será solicitada, autorizadas y ejecutada por la gerencia con la anticipación suficiente y en las cantidades apropiadas para asegurar eficiencia, efectividad y economía en la operación de la planta. El departamento de contabilidad debe realizar el registro adecuado en las cuentas pertinentes, el bodeguero es responsable de la verificación de las entradas, salidas y existencia de los

productos en bodega, para lo cual mantendrá los registros en cantidades por producto (no valorados)

- **Control de medición**

Las cuentas registradas con base en técnicas de medición, o juicio profesional, como son la cuenta de Provisiones, vida útil, método de depreciación, deterioro de propiedad, planta y equipo, deben ser analizadas por profesionales capacitados, antes de su implementación.

- **Control de Propiedad Planta y Equipo**

Todo activo fijo llevará su código de identificación en una parte visible a excepción de los inmuebles.

Los vehículos tendrán además de las placas, el logotipo que identifique a la empresa Brito Hermanos Panadería la Vienesana.

### 3.4.5. Presentación de Estados Financieros y notas Explicativas

#### 3.4.5.1. Presentación de Estados Financieros de la Sociedad Brito Hermanos Panadería la Vienesa

### CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF

108

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA                                 | CODIGO           | INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN 31/12/2010 |                           |       |                             | FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN 31/12/2011 |                        |            |                             |
|--|------------------|---|---------------------------|-------|-----------------------------|--|------------------------|------------|-----------------------------|
|  |                  | SALDOS<br>NEC                               | AJUSTES POR<br>CONVERSIÓN |       | SALDO NIIF<br>EXTRACONTABLE | SALDOS<br>NEC                              | AJUSTES POR CONVERSIÓN |            | SALDO NIIF<br>EXTRACONTABLE |
|  |                  |   | DEBE                      | HABER |                             |  | DEBE                   | HABER      |                             |
| <b>ACTIVO</b>  | <b>1</b>         | 259.331,41                                  |                           |       | 332.149,01                  |  |                        | 313.843,68 | 378.177,28                  |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                  | <b>101</b>       | 61.561,69                                   |                           |       | 61.561,69                   |  |                        | 49.866,72  | 49.866,72                   |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO                     | <b>10101</b>     | 6.200,11                                    |                           |       | 6.200,11                    |  |                        | 3.448,09   | 3.448,09                    |
| Caja   | <b>1010101</b>   |   |                           |       |                             |  |                        |            |                             |
| Bancos   | <b>1010102</b>   |   |                           |       |                             |  |                        |            |                             |
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>                               | <b>102</b>       | 12.485,81                                   |                           |       | 12.485,81                   |  |                        | 18.316,65  | 18.316,65                   |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES<br>RELACIONADOS | <b>1010206</b>   | 12.485,81                                   |                           |       | 12.485,81                   |  |                        | 18.316,65  | 18.316,65                   |
| Cuentas por Cobrar                                       | <b>101020601</b> |   |                           |       |                             |  |                        |            |                             |
| <b>INVENTARIOS</b>                                       | <b>10103</b>     | 23.185,27                                   |                           |       | 23.185,27                   |  |                        | 28.063,59  | 28.063,59                   |
| INVENTARIOS MATERIA PRIMA                                | <b>1010301</b>   | 23.185,27                                   |                           |       | 23.185,27                   |  |                        | 28.063,59  | 28.063,59                   |
| Materia Prima Directa                                    | <b>101030101</b> |   |                           |       |                             |  |                        |            |                             |
| Materia Prima Indirecta                                  | <b>101030102</b> |   |                           |       |                             |  |                        |            |                             |
| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>                  | <b>10105</b>     | 19.690,50                                   |                           |       | 19.690,50                   |  |                        | 38,39      | 38,39                       |
| Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)           | <b>1010501</b>   | 25,35                                       |                           |       | 25,35                       |  |                        | 38,39      | 38,39                       |
| IVA Compras  | <b>101050101</b> | 13.632,00                                   |                           |       | 13.632,00                   |  |                        |            |                             |
| Crédito Tributario año Corriente                         | <b>101050102</b> | 991,73                                      |                           |       | 991,73                      |  |                        |            |                             |
| Anticipo Impuesto a la Renta                             | <b>1010503</b>   | 5.041,42                                    |                           |       | 5.041,42                    |  |                        |            |                             |

|  |                  |            |           |            |            |             |
|--|------------------|------------|-----------|------------|------------|-------------|
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                           | <b>102</b>       | 197.769,72 |           | 270.587,32 | 263.976,96 | 328.310,56  |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                           | <b>10201</b>     | 96.458,32  |           | 170.087,32 | 189.706,04 | 254.851,04  |
| Terrenos   | <b>1020102</b>   | 36.000,00  |           | 36.000,00  | 36.000,00  | 36.000,00   |
| Edificios  | <b>1020103</b>   |            |           |            |            |             |
| Construcción en curso                                | <b>1020104</b>   | 29.900,00  |           | 29.900,00  | 29.900,00  | 29.900,00   |
| Muebles y Enseres                                    | <b>1020105</b>   | 13.568,20  |           | 13.568,20  | 14.682,18  | 14.682,18   |
| Maquinaria y Equipo                                  | <b>1020106</b>   | 96.813,95  | 12.837,27 | 83.976,68  | 142.813,94 | 129.976,67  |
| Equipo de Computación                                | <b>1020107</b>   | 8.419,82   |           | 8.419,82   | 8.419,82   | 8.419,82    |
| Vehiculos, equipo de transporte                      | <b>1020108</b>   | 2.998,60   |           | 2.998,60   | 63.354,39  | 63.354,39   |
| Equipo de Fábrica                                    | <b>1020109</b>   | 12.094,20  |           | 12.094,20  | 12.094,20  | 12.094,20   |
| Equipo de Administración                             | <b>10201010</b>  | 3.021,23   |           | 3.021,23   | 3.021,23   | 3.021,23    |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | <b>1020112</b>   | -          | 86.466,27 | -19.891,41 | 120.579,72 | 8.484,00    |
|  |                  | 106.357,68 |           |            |            | -42.597,45  |
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                           | <b>10204</b>     | 100.500,00 |           | 100.500,00 | 73.459,52  | 73.459,52   |
| Acciones Propias de la empresa                       | <b>102040201</b> | 180.000,00 |           | 180.000,00 | 180.000,00 | 180.000,00  |
| Sistemas Informáticos                                | <b>102040202</b> |            |           |            | 840,00     | 840,00      |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES    | <b>1020403</b>   | -79.500,00 |           | -79.500,00 | 107.380,48 | -107.380,48 |
| OTROS INTANGIBLES                                    | <b>1020406</b>   |            |           |            |            | 0,00        |
| Pago anticipado a proveedores                        | <b>102040601</b> |            |           |            | 9.670,48   | 9.670,48    |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES                          | <b>10207</b>     | 811,40     | 811,40    |            | 811,40     |             |
| Depósitos en garantía                                | <b>102070601</b> | 811,40     | 811,40    |            | 811,40     |             |
| <b>PASIVO</b>  | <b>2</b>         | 190.530,58 |           | 190.530,58 | 254.006,42 | 254.006,42  |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                              | <b>201</b>       | 190.530,58 |           | 190.530,58 | 254.006,42 | 254.006,42  |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                       | <b>20103</b>     | 9.881,44   |           | 9.881,44   | 53.230,41  | 53.230,41   |
| Proveedores Varios                                   | <b>201030101</b> | 8.449,23   |           | 8.449,23   | 42.789,42  | 42.789,42   |
| Proveedores Gastos                                   | <b>201030102</b> | 1.432,21   |           | 1.432,21   | 1.992,14   | 1.992,14    |
| Chevy plan   | <b>201030103</b> |            |           | 0,00       | 8.448,85   | 8.448,85    |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS           | <b>20104</b>     | 138,67     |           | 138,67     |            | 0,00        |
| Sobregiro Bancario                                   | <b>2010401</b>   | 138,67     |           | 138,67     |            |             |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                        | <b>20107</b>     | 12.435,23  |           | 12.435,23  | 25.293,88  | 25.293,88   |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA                     | <b>2010701</b>   | 1.400,35   |           | 1.400,35   | 2.867,99   | 2.867,99    |

|   |                  |           |           |            |           |            |
|---|------------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| IVA Ventas  | <b>201070101</b> |           |           |            |           | 0,00       |
| Retención IVA por pagar   | <b>201070102</b> |           |           |            |           | 0,00       |
| Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio                                   | <b>2010702</b>   | 825,26    |           | 825,26     |           | 0,00       |
| Con el IESS   | <b>2010703</b>   | 3.602,53  |           | 3.602,53   | 4.959,39  | 4.959,39   |
| Aporte Patronal y Personal IES  | <b>201070301</b> |           |           |            |           | 0,00       |
| Préstamo IESS por pagar   | <b>201070302</b> |           |           |            |           | 0,00       |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS   | <b>2010704</b>   | 6.607,09  |           | 6.607,09   | 6.948,81  | 6.948,81   |
| Décimo tercer Sueldo  | <b>201070401</b> |           |           |            |           | 0,00       |
| Décimo cuarto Sueldo  | <b>201070402</b> |           |           |            |           | 0,00       |
| Fondos de Reserva   | <b>201070403</b> |           |           |            |           | 0,00       |
| Vacaciones  | <b>201070404</b> |           |           |            |           | 0,00       |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO                            | <b>2010705</b>   |           |           |            | 10.517,69 | 10.517,69  |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS                                       | <b>20108</b>     |           |           |            |           | 0,00       |
| Préstamo a Accionistas  | <b>2010801</b>   | 94.000,00 |           | 94.000,00  | 95.000,00 | 95.000,00  |
| Préstamo a Terceros   | <b>2010802</b>   | 63.000,00 |           | 63.000,00  | 63.000,00 | 63.000,00  |
| PROVISIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS                 | <b>20112</b>     | 11.075,24 |           | 11.075,24  | 17.482,13 | 17.482,13  |
| Jubilación Patronal   | <b>2011201</b>   | 30,00     |           | 30,00      | 30,00     | 30,00      |
| <b>OTROS PASIVOS CORRIENTE</b>  | <b>20113</b>     | 8.705,91  |           | 8.705,91   | 14.630,33 | 14.630,33  |
| Sueldos por pagar   | <b>2011301</b>   | 8.705,91  |           | 8.705,91   | 14.630,33 | 14.630,33  |
| Cuentas por pagar   | <b>2011302</b>   | 2.339,33  |           | 2.339,33   | 2.821,80  | 2.821,80   |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>  | <b>3</b>         | 68.800,83 |           | 141.618,43 | 69.507,74 | 133.841,34 |
| <b>CAPITAL</b>  | <b>301</b>       | 1.000,00  |           | 1.000,00   | 1.000,00  | 1.000,00   |
| Capital suscrito  | <b>30101</b>     | 1.000,00  |           | 1.000,00   | 1.000,00  | 1.000,00   |
| RESULTADOS ACUMULADOS   | <b>306</b>       | 67.800,83 |           | 140.618,43 | 68.507,74 | 132.841,34 |
| GANANCIAS ACUMULADAS  | <b>30601</b>     | 16.183,16 |           | 16.183,16  | 11.803,51 | 11.803,51  |
| (-) PERDIDAS ACUMULADAS   | <b>30602</b>     | -8.511,86 |           | -8.511,86  | -4.255,93 | -12.739,93 |
|   |                  |           | 13.648,67 |            | -8.484,00 |            |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | <b>30603</b>     |           |           | 72.817,60  |           | 72.817,60  |

|                                |                |           |  |           |           |
|--------------------------------|----------------|-----------|--|-----------|-----------|
| Ajuste 1                       | <b>3060301</b> | 811,40    |  |           |           |
| Ajuste 2                       | <b>3060302</b> | 12.837,27 |  |           |           |
| Ajuste 3                       | <b>3060303</b> | 86.466,27 |  |           |           |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> | <b>307</b>     | 60.129,53 |  | 60.129,53 | 60.960,16 |
| GANANIA NETA DEL PERÍODO       | <b>30701</b>   | 60.129,53 |  | 60.129,53 | 60.960,16 |
| (-) PERDIDA NETA DEL EJERCICIO | <b>30702</b>   |           |  |           |           |

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE

RUC

FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE

RUC

**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Brito Hermanos "Panadería la Vienesá"  
**DIRECCIÓN COMERCIAL:** Larrea 2126 y Guayaquil  
**RUC:** 0691709167001

### CONCILIACIÓN DEL ETADO DE RESULTADO INTEGRAL

| DESCRIPCION                                       | CODIGO      | FINAL DE PRERÍODO DE TRANSICIÓN |                          |       |                             |
|---|-------------|---------------------------------|--------------------------|-------|-----------------------------|
|   |             | SALDO<br>NEC                    | AJUSTE POR<br>CONVERSIÓN |       | SALDO NIIF<br>EXTRACONTABLE |
|   |             |                                 | DEBE                     | HABER |                             |
| <b>INGRESOS</b>                                   |             |                                 |                          |       |                             |
| <b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>        | <b>41</b>   | <b>1.265.992,82</b>             |                          |       | <b>1.265.992,82</b>         |
| Venta de bienes                                   | 4101        | 1.264.598,89                    |                          |       | 1.264.598,89                |
| Intereses   | 4106        | 27,99                           |                          |       | 27,99                       |
| Otros intereses generados                         | 410602      | 27,99                           |                          |       | 27,99                       |
| Otros ingresos por actividades ordinarias         | 4109        | 1.365,94                        |                          |       | 1.365,94                    |
| <b>COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>                | <b>51</b>   | <b>1.205.032,66</b>             |                          |       | <b>1.205.032,66</b>         |
| <b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDO</b>  | <b>5101</b> | <b>678.102,17</b>               |                          |       | <b>678.102,17</b>           |
| Inventario Inicial de Materia Prima               | 510105      | 678.102,17                      |                          |       | 678.102,17                  |
| <b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>                       | <b>5102</b> | <b>152.647,82</b>               |                          |       | <b>152.647,82</b>           |
| Sueldos y Beneficios Sociales                     | 510201      | 105.692,95                      |                          |       | 105.692,95                  |
| Gastos Planes de Beneficios a Empleados           | 510202      | 46.954,87                       |                          |       | 46.954,87                   |
| <b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>                     | <b>5103</b> | <b>1.197,44</b>                 |                          |       | <b>1.197,44</b>             |
| Sueldos y Beneficios Sociales                     | 510301      | 420,00                          |                          |       | 420,00                      |
| Gastos Planes de Beneficios a Empleados           | 510302      | 777,44                          |                          |       | 777,44                      |
| <b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>     | <b>5104</b> | <b>79.258,65</b>                |                          |       | <b>79.258,65</b>            |
| Depreciación Propiedad Planta y Equipo            | 510401      | 79.258,65                       |                          |       | 79.258,65                   |
| <b>GANACIA BRUTA</b>                              | <b>42</b>   | <b>60.960,16</b>                |                          |       | <b>60.960,16</b>            |
| <b>GASTOS</b>                                     | <b>52</b>   | <b>293.826,58</b>               |                          |       | <b>293.826,58</b>           |
| <b>GASTOS DE VENTA</b>                            | <b>5201</b> | <b>158.134,89</b>               |                          |       | <b>158.134,89</b>           |
| Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones          | 520101      | 28.370,58                       |                          |       | 28.370,58                   |
| Aportes a la Seguridad Social (+Fondo de Reserva) | 520102      | 4.253,89                        |                          |       | 4.253,89                    |
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones             | 520103      | 5.524,99                        |                          |       | 5.524,99                    |

|  |               |                   |                   |
|--|---------------|-------------------|-------------------|
| Mantenimiento y Reparaciones                         | 520108        | 675,00            | 675,00            |
| Promociones y Publicidad                             | 520111        | 2.017,27          | 2.017,27          |
| Seguros y Reaseguros                                 | 520114        | 1.560,79          | 1.560,79          |
| Transporte   | 520115        | 88.529,00         | 88.529,00         |
| Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones              | 520118        | 903,26            | 903,26            |
| <b>DEPRECIACIONES</b>                                | <b>520121</b> | <b>6.676,60</b>   | <b>6.676,60</b>   |
| Propiedad, Planta y Equipo                           | 52012101      | 6.676,60          | 6.676,60          |
| <b>AMORTIZACIONES</b>                                | <b>520122</b> | <b>6.000,00</b>   | <b>6.000,00</b>   |
| Intangibles  | 52012201      | 6.000,00          | 6.000,00          |
| <b>OTROS GASTOS</b>                                  | <b>520128</b> | <b>13.623,51</b>  | <b>13.623,51</b>  |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                        | <b>5202</b>   | <b>135.099,73</b> | <b>135.099,73</b> |
| Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones             | 520201        | 81.547,17         | 81.547,17         |
| Aportes a la Seguridad Social (+Fondo de Reser)      | 520202        | 17.154,09         | 17.154,09         |
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones                | 520203        | 10.856,12         | 10.856,12         |
| Honorarios, Comisiones y dietas a personas nat.      | 520205        | 146,84            | 146,84            |
| Mantenimiento y Reparaciones                         | 520208        | 85,18             | 85,18             |
| Transporte   | 520215        | 21,42             | 21,42             |
| Gastos de Gestión (agazajos)                         | 520216        | 6.587,02          | 6.587,02          |
| Gastos de Viaje                                      | 520217        | 4.701,75          | 4.701,75          |
| Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones              | 520218        | 918,83            | 918,83            |
| Impuestos, Contribuciones y otros                    | 520220        | 1.416,08          | 1.416,08          |
| <b>DEPRECIACIONES</b>                                | <b>520221</b> | <b>1.209,62</b>   | <b>1.209,62</b>   |
| Propiedad, Planta y Equipo                           | 52022101      | 1.209,62          | 1.209,62          |
| <b>AMORTIZACIONES</b>                                | <b>520222</b> | <b>6.210,00</b>   | <b>6.210,00</b>   |
| Intangibles  | 52022201      | 6.210,00          | 6.210,00          |
| <b>GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES EN PRODUCCION</b> | <b>520224</b> | <b>4.245,61</b>   | <b>4.245,61</b>   |
| Materiales   | 52022402      | 423,04            | 423,04            |
| GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVO Y PASIVOS DIFER)   | 520227        | 3.270,01          | 3.270,01          |
| OTROS GASTOS   | 520228        | 552,56            | 552,56            |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                            | <b>5203</b>   | <b>591,96</b>     | <b>591,96</b>     |
| Intereses  | 520301        | 20,49             | 20,49             |

|                          |               |        |        |
|--------------------------|---------------|--------|--------|
| Comisiones               | <b>520302</b> | 94,92  | 94,92  |
| Otros Gastos Financieros | <b>520305</b> | 230,72 | 230,72 |
| Gastos Bancarios         | <b>520306</b> | 245,83 | 245,83 |

---

**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Brito Hermanos "Panadería la Vienesa"  
**DIRECCIÓN COMERCIAL:** Larrea 2126 y Guayaquil  
**RUC:** 0691709167001  
**AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):**

### CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NEC A NIIF

| DESCRIPCIÓN  | CODIGO        | SALDO NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN | AJUSTE POR CONVERSIÓN |       | SALDO NIIF EXTRACONTABLE AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN |
|--|---------------|--|-----------------------|-------|---|
|  |               |  | DEBE                  | HABER |   |
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN)</b>                                   | <b>95</b>     | <b>-177.233,49</b>                           |                       |       | <b>-2.752,02</b>  |
| <b>EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>                           |               |  |                       |       |   |
| <b>EFFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | <b>9501</b>   |  |                       |       | <b>183.104,14</b>   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>      | <b>950101</b> | <b>1.258.768,05</b>                          |                       |       | <b>1.258.768,05</b>   |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios   | 95010101      | 1.264.598,89                                 |                       |       | 1.264.598,89  |
| Otros cobros por actividades de operación                              | 95010105      | -5.830,84                                    |                       |       | 5.830,84  |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>                    | <b>950102</b> | <b>-1.085.606,86</b>                         |                       |       | <b>-1.085.606,86</b>  |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios            | 95010201      | 1.105.613,34                                 | 5.560,29              |       | 1.100.052,95  |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                  | 95010203      | 10.517,69                                    |                       |       | 10.517,69   |
| Otros pagos por actividades de operación                               | 95010205      | 9.488,79                                     | 2.938,21              |       | 12.427,00   |
| Intereses pagados  | 950105        | 591,96                                       |                       |       | 591,96  |
| Intereses recibidos  | 950106        | 1.393,93                                     |                       |       | 1.393,93  |
| Impuestos a las ganancias pagados                                      | 950107        | 656,98                                       |                       | 14,60 | 642,38  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE</b>                               | <b>9502</b>   | <b>-117.980,24</b>                           |                       |       | <b>-117.980,24</b>  |

| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>   |             |  |                       |   |
|---|-------------|--|-----------------------|---|
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo   | 950209      | 117.140,24   |                       | 117.140,24  |
| Compras de activos intangibles  | 950211      | 840,00   |                       | 840,00  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE</b>  | <b>9503</b> | <b>-59.253,25</b>  |                       | <b>-59.253,25</b>   |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>  |             |  |                       |   |
| Financiación por préstamos a largo plazo  | 950304      | 1.000,00   |                       | 1.000,00  |
| Otras entradas (salidas) de efectivo  | 950310      | -60.253,25   | 8.484,00              | -68.737,25  |
| <b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> |             |  |                       |   |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes                     | 950401      |  |                       |   |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) Neto de Efectivo y Equivalente del efectivo                              | 9505        | -177.233,49  |                       | -2.752,02   |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO                                      | 9506        | 6.061,44   | 138,67                | 6.200,11  |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO  | 9507        | -171.172,05  |                       | 3.448,09  |
|   |             |  |                       | -   |
| <b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>   |             |  | 8.498,60              | 8.637,27  |
|   |             |  |                       | -   |
| <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>                    |             |  |                       |   |
|   |             | SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$) | AJUSTE POR CONVERSIÓN |   |
|   |             |  | DEBE                  | HABER   |
|   |             |  |                       | SALDO NIIF EXTRACONTABLE AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E I.R.</b>                                      | <b>96</b>   | <b>60.960,16</b>   |                       | <b>60.960,16</b>  |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>   | <b>97</b>   | <b>46.739,31</b>   |                       | <b>52.285,11</b>  |
| <b>Ajuste por gastos de depreciación y amortización</b>   | <b>9701</b> | <b>42.102,53</b>   |                       | <b>50.586,53</b>  |
| Ajustes por gastos en provisiones   | 9705        | 4.636,78   | 2.938,20              | 1.698,58  |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>  | <b>98</b>   | <b>66.920,67</b>   |                       | <b>69.720,20</b>  |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes   | 9801        | -5.830,84  |                       | 5.830,84  |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar  | 9802        | 9.488,79   |                       | 2.938,21  |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar instituciones financieras                           | 9806        |  |                       | 138,68  |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar   | 9807        | 52.088,05  |                       | 14,60   |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados  | 9808        |  |                       |   |

|   |             |                   |                 |                   |
|---|-------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|   |             | 10.517,69         |                 | 10.517,69         |
| Incremento (disminución) en otros pasivos   | <b>9810</b> | 656,98            | 14,60           | 642,38            |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b> | <b>9820</b> | <b>174.620,14</b> |                 | <b>182.965,47</b> |
| <b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>   |             |                   | <b>2.952,80</b> | <b>11.575,49</b>  |

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE  
RUC

FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE  
RUC

**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Brito Hermanos "Panadería la Vienesa"

**DIRECCIÓN COMERCIAL:** Larrea 2126 y Guayaquil

**RUC:** 0691709167001

**ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:** La Gerencia

**Fecha:** 31 de Diciembre de 2011

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

**Fecha inicio período de transición 31/12/2011**

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$   | OTROS RESULTADOS INTEGRALES |  |  |  |                                | RESULTADOS ACUMULADOS |                         | RESULTADOS DEL EJERCICIO  |                              | TOTAL PATRIMONIO |
|--|-----------------------------|--|--|--|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
|  | CAPITAL SOCIAL              | SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | OTRO SUPERAVIT POR REVALUACIÓN | GANANCIAS ACUMULADAS  | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDODA META DEL PERÍODO |                  |
|  | 301                         | 30501  | 30502  | 30503  | 30504                          | 30601                 | 30602                   | 30701                     | 30702                        |                  |
| Saldo inicial del período de transición en NEC<br>1 de Enero de 2010 | 1000,00                     |  |  |  |                                | 16183,16              | -8511,86                | 60129,53                  |                              | 68800,83         |
| CORRECCIÓN DE ERRORES  |                             |  |  |  |                                |                       |                         |                           |                              |                  |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF   |                             |  | 72817,60   |  |                                |                       |                         |                           |                              | 72817,60         |
| Ajuste 1   |                             |  | -811,40  |  |                                |                       |                         |                           |                              | -811,40          |
| Ajuste 2   |                             |  | -12837,27  |  |                                |                       |                         |                           |                              | -12837,27        |
| Ajuste 3   |                             |  | 86466,27   |  |                                |                       |                         |                           |                              | 86466,27         |
| <b>SALDO INICIAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN EN NIIF</b>               | <b>1000,00</b>              |  | <b>72817,60</b>  |  |                                | <b>16183,2</b>        | <b>-8511,86</b>         | <b>60129,53</b>           |                              | <b>141618,43</b> |

Fecha fin de período de transición ( 31-12-2011)

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$   | OTROS RESULTADOS INTEGRALES |  |  |  |                                | RESULTADOS ACUMULADOS |                         | RESULTADOS DEL EJERCICIO  |                              | TOTAL PATRIMONIO |
|--|-----------------------------|--|--|--|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
|  | CAPITAL SOCIAL              | SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | OTRO SUPERAVIT POR REVALUACIÓN | GANANCIAS ACUMULADAS  | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDODA META DEL PERÍODO |                  |
|  | 301                         | 30501  | 30502  | 30503  | 30504                          | 30601                 | 30602                   | 30701                     | 30702                        |                  |
| Saldo al final del período de transición en NEC<br>31 de Diciembre de 2010 | 1000,00                     |  |  |  |                                | 11803,51              | -4255,93                | 60960,16                  |                              | 69507,74         |
| CORRECCIÓN DE ERRORES  |                             |  |  |  |                                |                       |                         |                           |                              |                  |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF   |                             |  |  |  |                                |                       |                         |                           |                              |                  |
| Ajuste 1   |                             |  |  |  |                                |                       |                         |                           | -8484,00                     | -8484,00         |
|  |                             |  |  |  |                                |                       |                         |                           | -8484,00                     | -8484,00         |
| <b>SALDO FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN EN NIIF</b>                       | 1000,00                     |  |  |  |                                | 11803,51              | -4255,93                | 60960,16                  | -8484,00                     | <b>133841,34</b> |

Firma del Contador

### **3.4.5.2. Notas Explicativas a los Estados Financieros.**

#### **Panadería “La Vienesita”**

#### **Notas explicativas a los estados financieros**

**Año 2011**

##### **3.4.5.2.1.- Información General**

Brito Hermanos con su nombre comercial de Panadería “La Vienesita”: R.U.C. # 0691709167001 es una sociedad de hecho que no tiene personería jurídica, por consiguiente, los derechos que se adquieran y las obligaciones se contraigan para el desarrollo del negocio, se entenderán adquiridos o contraídos a favor o a cargo de todos los socios de hecho; su capital inicial fue de 1000 dividida en dos acciones del 50% cada una.

La Panadería “La Vienesita” es una empresa familiar que inició sus actividades desde 1930 y se ha mantenido en la familia por tres generaciones. Hoy en día pertenece a dos hermanos, quienes dirigen la empresa conjuntamente. Radica en el Ecuador; el domicilio de su centro de negocio es Larrea 21-26 y Guayaquil de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Su actividad principal es la producción, elaboración, fabricación y distribución de productos de panadería y pastelería.

##### **3.4.5.2.2.- Bases de elaboración y resumen de principales políticas de contabilidad**

###### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la empresa han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Brito Hermanos-Panadería “La Vienesita” presentará el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2010 y 31 de diciembre de 2011, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros.

##### **3.4.5.2.3.- Base para la preparación de los Estados Financieros**

De acuerdo a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías el 9 de Julio de 2009, para ser una empresa calificada como PYME requiere cumplir los siguientes requisitos:

No tener obligación pública de rendir cuentas, publican estados financieros de información general.

Sus activos totales son menores a US\$ 4.000.000,00, tienen ventas brutas anuales menores a US\$ 5.000.000,00 tiene menos de 200 empleados en promedio en el año.

De lo expuesto anteriormente se ha establecido que la Sociedad Brito Hermanos, panadería “La Vienesa” es una PYME, y su propósito es transformarse en Compañía de Responsabilidad Limitada.

La preparación de estos estados financieros conforme con la NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables, por lo tanto se exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el momento de aplicar las políticas contables.

#### **3.4.5.2.4. Responsabilidad de la información**

La información presentada en los estados financieros es responsabilidad del gerente, quien previamente debe revisar con el contador de la empresa todos los cambios y rectificaciones pertinentes.

#### **Moneda**

La moneda que se utilizará para la elaboración de los Estados Financieros, están presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial de nuestro País.

La empresa decide utilizar dos decimales como grado de redondeo

#### **3.4.5.2.5. Aplicación de NIIF para las PYMES**

Según la Sección 35 “Adopción por primera vez de la NIIF”, los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta norma, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con las NIIF para las PYMES.

La adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudiera ser aplicables en períodos futuros, los administradores de la empresa consideran que no tendrán un efecto materia en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

### 3.4.5.2.6. Principales políticas de contabilidad y criterios de valoración

Para la elaboración de los estados financieros, haremos mención de las principales políticas contable y criterios de valoración:

#### **Efectivo y equivalente de efectivo:**

Registra el efectivo que posee la empresa, se ha establecido dos subcuentas, que son caja, la misma que registra todo el dinero en efectivo provenientes de las ventas diarias de la empresa, y bancos: que registra el dinero depositado en las cuentas, la empresa mantiene dos cuenta corriente en el Produbanco y cuenta de ahorro en el Banco del Pichincha.

#### **Cuadro No 6**

#### **Brito Hermanos “Panadería la vienesa”**

| <b>Cuenta</b>       | <b>31/12/2012</b> | <b>31/12/2011</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Caja                | 419,19            | 569,90            |
| Produbanco          | 670,16            | -138,67           |
| Banco del Pichincha | 2358,74           | 5630,21           |
| <b>TOTAL</b>        | <b>3448,09</b>    | <b>6061,44</b>    |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

Como podemos observar en la cuenta corriente del Produbanco se encontraba sobregirada al momento del cierre, según la sección 7 de Norma Internacional Información Financiera para las PYMES, nos indica que esta cuenta no puede quedarse con saldo negativo, por lo tanto se procede hacer un cambio de cuentas, que no afecta a los estados financieros pero es necesario para su presentación, como se detalla a continuación:

### Cuadro No 7

### BRITO HERMANOS "PANADERÍA LA VIENESA"

### LIBRO DIARIO

| FECHA      | DETALLE                            | DEBE   | HABER  |
|------------|------------------------------------|--------|--------|
| 31/12/2010 | Efectivo y Equivalente de Efectivo | 138,67 |        |
|            | Bancos                             |        |        |
|            | Produbanco                         |        |        |
|            | Obligaciones con Instituciones     |        | 138,67 |
|            | Financieras:                       |        |        |
|            | Sobregiro Bancario                 |        |        |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

#### **Propiedad, Planta y Equipo.**

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicio, y que se esperan usar por más de un periodo. Secc. 17 p. 17,2. El costo de Propiedad Planta y Equipo comprende el precio de adquisición, costos relacionados con la ubicación del activo y su puesta en funcionamiento según lo previsto por la gerencia, costo desmantelamiento y retiro del elemento y rehabilitación del activo.

Los elementos de Propiedad Planta y Equipo son depreciados en línea recta sin considerarse un valor residual, de acuerdo a la siguiente tabla.

## CUADRO N° 8

| ACCTIVOS                 | VIDA UTIL | %    |
|--------------------------|-----------|------|
| Edificios, Instalaciones | 20 años   | 5    |
| Maquinaria y equipo      | 15 años   | 6.67 |
| Muebles y enseres        | 10 años   | 10   |
| Equipos de oficina       | 10 años   | 10   |
| Vehículos                | 5 años    | 20   |
| Equipo de cómputo        | 3 años    | 33   |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013

### **Reconocimiento Inicial.-**

Brito Hermanos “Panadería la Vienesa” debe adoptar el concepto de “un elemento de Propiedad Planta y Equipo se reconocerá como activo, cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo para la empresa pueda ser valorado con fiabilidad”. ((IASB), 2009)

### **Construcción en curso.-**

Durante el mes de diciembre de 2010 se inició la construcción de una casa para guardianía para cuidar los vehículos (camiones) que sirven para la distribución de los productos, evaluados en \$ 29.900,00.

Contablemente se utilizó la cuenta llamada Construcciones en curso y no se registró ninguna depreciación.

### **Valoración del costo.-**

#### **Terrenos.**

La empresa posee un terreno el mismo que ha sido valorado al precio de costo por la cantidad de 36.000,00. No se ha registrado ningún cambio.

### Valor posterior al reconocimiento.-

Según resolución N° SC.ISI.CPAOFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías emitida el 30 de diciembre de 2011 se resolvió que: en la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido.

Después de realizar una inspección a la planta, conjuntamente con la administración de la empresa, existe maquinaria que ya han sido depreciadas en su totalidad, pero que siguen en funcionamiento, a continuación se detalla su depreciación y el valor histórico.

### Cuadro No 9

#### BRITO HERMANOS “PANADERÍA LA VIENESA”

#### MAQUINARIA

| Tipo PPE  | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( costo histórico) | Vida útil estimada | Años de uso |
|---|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| <b>2 Hornos Werner, 2 amadoras,3 cordadoras,4 formadoras de palanquetas</b> | \$ 86.466,27        | \$ 86.466,27           | \$ -                                 | 10                 | 10          |
| Revalorización 2 hornos Werner  |                     |                        |                                      | 10                 | 10          |
| Revalorización 1 formadora de palanquetas                                   |                     |                        |                                      | 10                 | 10          |
| Revalorización 1 cortadora, boleadora Werner                                |                     |                        |                                      | 10                 | 10          |
| Revalorización 1 amasadora Werner   |                     |                        |                                      | 10                 | 10          |
| 1 formadora de Barra Marca (2011)   | 10347,68            |                        | 10347,68                             | 10                 | 10          |
| <b>SUMAN</b>  | <b>\$ 96.813,95</b> | <b>\$ 86.466,27</b>    | <b>\$ 10.347,68</b>                  |                    |             |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

Se decide realizar una revalorización a esta maquinaria y para darle un valor se ha tomado en cuenta cotizaciones en el mercado activo y las facturas de compras de adquisición de nuevos activos, decir se toma en cuenta el valor actual de la maquinaria (el valor al que se le puede vender en este momento).

Para realizar este cálculo se tomó en cuenta el índice de precios del año 2010 y 2011 y así establecer el valor razonable de la maquinaria en el 2010, y su respectiva vida útil. Los cálculos lo detallo a continuación:

**Cuadro No 10**  
**HOJA DE TRABAJO PARA EL CÁLCULO DE**  
**EL VALOR DE LA MAQUINARIA**

| <b>BRITO HERMANOS "Panadería la Vienesá"</b> |                    |                   |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>MESES</b>                                 | <b>TASA % 2011</b> | <b>TASA %2012</b> |
| EN   | 4,55               | 4,53              |
| FEB  | 4,51               | 4,53              |
| MARZO  | 4,59               | 4,53              |
| ABRIL  | 4,6                | 4,53              |
| MAYO   | 4,6                | 4,53              |
| JUNIO  | 4,58               | 4,53              |
| JULIO  | 4,58               | 4,53              |
| AGOSTO                                       | 4,58               | 4,53              |
| SEPTIEMP                                     | 4,58               | 4,53              |
| OCTUB  | 4,53               | 4,53              |
| NOV  | 4,53               | 4,53              |
| DIC  | 4,53               | 4,53              |
|  |                    |                   |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>81521620,77</b> | <b>74675549</b>   |
| <b>TASA PASIVA</b>                           | 4,56               | 4,53              |
| <b>PROMEDIO ANUAL DE LOS DOS AÑOS</b>        | 4.55%              |                   |

**VALOR RAZONABLE DE LA MAQUINARIA**

| <b>MAQUINARIA</b>   | <b>VALOR ACTUAL</b> | <b>IPC</b> | <b>INCREMENTO AL 2012</b> | <b>VALOR ACTIVO AL 2010</b> |
|---|---------------------|------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>2HORNOS WERNER &amp; PFLEIDERER 2 PISOS</b>              | \$ 50.000,00        | 4,55       | 4550                      | \$ 45.450,00                |
| <b>1 FORMADORA DE PALANQUETAS CONTI FR6002C</b>             | \$ 5.000,00         | 4,55       | 455                       | \$ 4.545,00                 |
| <b>CORTADORA,BOLEADORA WERNER &amp; PFLEIDERER MULTIMAC</b> | \$ 20.000,00        | 4,55       | 1820                      | \$ 18.180,00                |
| <b>1 AMASADORA WERNER &amp; PFLEIDERER 5 KW GRANDE</b>      | \$ 6.000,00         | 4,55       | 546                       | \$ 5.454,00                 |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R, (2013)

Se procede a calcular la depreciación con los nuevos valores y se establece una nueva vida útil de acuerdo a los años que se espera sea utilizada la maquinaria. Para su efecto se considera mantener el método de depreciación de línea recta, sin considerar un valor residual.

**Ajuste en los estados financieros:**

Se realizó los siguientes ajustes en el estado de situación, para su efecto se toma en cuenta el valor que poseía la empresa de la Maquinaria y equipo antes de la revaluación \$ 86.466,27 y con la revalorización este valor baja a \$ 73.629,00 su diferencia es de \$12.837,27, el retiro de esta cuenta se registra en el estado de situación de la siguiente manera.

**Cuadro No 11**  
**BRITO HERMANOS PANADERÍA LA VIENESA**  
**LIBRO DIARIO**

| FECHA      | DETALLE  | PARCIAL | DEBE     | HABER    |
|------------|--|---------|----------|----------|
| 31/12/2010 | Maquinaria y Equipo<br>Resultados Acumulados de NIIF<br>Por primera vez.<br>P/r. Revalorización de la maquinaria |         | 12837,27 | 12837,27 |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

**REVALORIZACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO**

| Tipo PPE   | Costo Original | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Útil Estimada | Años de uso |
|--|----------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| 2HORNOS WERNER & PFLEIDERER 2 PISOS              | \$ 45.450,00   | \$ 4.545,00            | \$ 40.905,00                         | 10                 |             |
| 1 FORMADORA DE PALANQUETAS CONTI FR6002C         | \$ 4.545,00    | \$ 757,50              | \$ 3.787,50                          | 6                  |             |
| CORTADORA,BOLEADORA WERNER & PFLEIDERER MULTIMAC | \$ 18.180,00   | \$ 2.272,50            | \$ 15.907,50                         | 8                  |             |
| 1 AMASADORA WERNER & PFLEIDERER 5 KW GRANDE      | \$ 5.454,00    | \$ 909,00              | \$ 4.545,00                          | 6                  |             |
| SUMAN  | \$ 73.629,00   | \$ 8.484,00            | \$ 65.145,00                         |                    |             |

**Ajuste de la depreciación:**

En el año 2010 que se realiza la revalorización, se registra el ajuste a la depreciación acumulada de maquinaria y equipo por el total de la depreciación acumulada de la maquinaria revalorizada.

**Cuadro No 12****BRITO HERMANOS "PANADERÍA LA VIENESA"****LIBRO DIARIO****Cuadro No 13**

| FECHA      | DETALLE  | DEBE     | HABER    |
|------------|--|----------|----------|
| 31/12/2010 | Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo<br>Resultados Acumulados de NIIF por Primera Vez.<br><br>P/r. Registro del cierre de la depreciación acumulada de maquinaria y equipo por la revalorización. | 86466,27 | 86466,27 |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

Ajuste después de la revalorización, realizada en el 2011 para registrar la nueva depreciación.

**Cuadro No 14****BRITO HERMANOS "PANADERÍA LA VIENESA"****LIBRO DIARIO**

| FECHA      | DETALLE  | DEBE    | HABER   |
|------------|--|---------|---------|
| 31/12/2011 | Resultados Acumulados<br><br>Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo<br><br>P/r. Registro de la depreciación acumulada de maquinaria y equipo revalorizados- | 8484,00 | 8484,00 |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

El método de depreciación, y el tiempo de vida útil serán revisados al final de cada año, para destacar cualquier cambio significativo.

### Vehículos.-

Los Vehículos no han sufrido ningún cambio, ya que son recién adquiridos en el 2012, y se los ha dividido de manera correcta, como se detalla a continuación:

**Cuadro No 15**

#### VEHICULOS

| Tipo PPE  | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Útil Estimada | Años de uso    |
|---|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|----------------|
| 1 Moto XR125L 2011 ROJO   | \$ 2.998,60         | \$ 1.049,51            | \$ 1.949,09                          | 5                  | 2              |
| CAMION CHEVROLET CHASIS COMBINADO MODELO NLR 55 E COLOR BLANCO MOTOR C7103452 | \$ 28.060,79        | \$ 4.209,12            | \$ 23.851,67                         | 5                  | 8 meses de uso |
| 1 FURGON METALICO PARA CHASIS CHEVROLET                                       | \$ 2.780,00         | \$ 417,00              | \$ 2.363,00                          | 5                  | 8 meses de uso |
| CAMION CHEVROLET CHASIS COMBINADO MODELO NLR 55 E COLOR BLANCO MOTOR D7101409 | \$ 29.515,00        | \$ 1.475,75            | \$ 28.039,25                         | 5                  | 8 meses de uso |
| <b>SUMAN</b>  | <b>\$ 63.354,39</b> | <b>\$ 7.151,38</b>     | <b>\$ 56.203,01</b>                  |                    |                |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

### Depósitos en garantía;

Depósito en garantía, es la cantidad de dinero que se deposita como garantía de cumplimiento por las obligaciones adquiridas tanto por compradores como por vendedores de contratos de futuro.

La administración ha decidido eliminar esta cuenta porque no cumple con lo estipulado, ya que las cuentas registradas se las va a considerar como un gasto, estas subcuentas son: líneas telefónicas y el medidor de luz.

**Ajuste del depósito en garantía.**

Se procede al ajuste respectivo.

**Cuadro No 16**

**BRITO HERMANOS PANADERÍA LA VIENESA  
LIBRO DIARIO**

| FECHA      | DETALLE   | DEBE   | HABER  |
|------------|---|--------|--------|
| 31/12/2010 | Resultados Acumulados de NIIF por Primera Vez<br>Depósitos en Garantía<br>P/r. Ajuste por la eliminación de la cuenta, líneas telefónicas y el medidor de luz, por considerarse un gasto. | 811,40 | 811,40 |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

**Estado de Flujo de Efectivo:**

El estado de flujos de efectivo, proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa, durante el período que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. Son considerados equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo menos de tres meses. (NIIF PYMES, secc.7, p.7.1 al p.7,10)

**Información a presentar en el estado de flujos de efectivo:**

En el flujo de efectivo se presenta las actividades que involucran el efectivo, dividida en actividades: de operación, de inversión y de financiación.

**Actividades de operación**

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa. La principal actividad de la empresa son las ventas de pan y pastelería, siendo estas su principal fuente de ingresos por actividades de operación. Se incluye los pagos a los proveedores de materia prima y otros insumos, los pagos a los empleados, los pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, cobros y pagos procedentes de inversiones, y los préstamos que realiza la empresa para el desenvolvimiento de las actividades normales del negocio.

### **Actividades de inversión**

Las actividades de inversión son las de adquisición o venta de activos de propiedad, planta y equipo, activos intangibles y todos los activos a largo plazo, también dentro de la empresa se considera los pagos o cobros que se realizan por la adquisición de instrumentos de patrimonio o deuda emitidos por la entidad, el anticipo o el cobro de efectivo de estos préstamos dentro de la empresa o realizada a terceros.

### **Actividades de financiación**

Actividades de financiación con las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Cobros procedentes de préstamos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.

El flujo de efectivo presentado por la empresa se ha realizado por el método directo revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, se ha realizado los respectivos ajustes de la depreciación y de las provisiones, ya que estas cuentas no reflejan ningún movimiento de efectivo, por lo tanto no se consideran para realizar el flujo por este método.

También se realizó por el método indirecto, que es el flujo neto por actividades de operación, por los cambios en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar, de dichas actividades, y partidas sin reflejo en el efectivo, tales como la depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados o devengados y no recibidos.

## Estado de Resultado Integral

Se presenta un único estado de resultado integral, en donde constan todas las partidas de ingresos de actividades ordinarias, gastos reconocidos en el período, los costos financieros, el gasto por impuestos, los resultados de la operación .

Se efectúan los desgloses por función de los gastos, es decir se agrupan de acuerdo en su función, como parte del costo de ventas, costo de producción, gastos de administración y gastos de operación, registrándoles de forma separada. (NIIF para PYMES secc. 5 p, 5.1 al 5.11)

## Estado de Conciliación Patrimonial

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del período sobre el que se informa de la empresa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el estado de resultado integral y lo efectos de los cambios en las políticas contables.

Este estado se presenta con el reconocimiento de los ajustes efectuados al inicio del período de transición en este caso 2011 afectando a la cuenta de Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez, y posteriormente se registró en el año 2012 afectando a la cuenta de Resultados Acumulados, quedando la conciliación patrimonial de la siguiente manera:

**Cuadro No 17**  
**PERIODO DE TRANSICIÓN 2010**  
**BRITO HERMANOS PANADERÍA LA VIENESA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

| DESCRIPCION                                     | TOTAL PATRIMONIO |
|---|------------------|
| Saldo inicial del período de transición en NEC  | 68.800,83        |
| Detalle de ajuste por NIIF                      | 72.817,60        |
| Saldo al final del período de transición en NEC | 141.618,43       |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

**Cuadro No 18**  
**AÑO 2011**

| DESCRIPCION                                      | TOTAL<br>PATRIMONIO |
|--|---------------------|
| Saldo Inicial del Período de Transición en NEC   | <b>69.507,74</b>    |
| Detalle de Ajuste por NIIF                       | <b>-8.484,00</b>    |
| Saldo al Final del Período de Transición en NIIF | <b>133.841,34</b>   |

**Fuente:** Departamento de contabilidad (2013)

**Elaborado por:** Balanzátegui García R. 82013)

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

Al término del presente trabajo, mi deseo es que los conceptos vertidos contribuyan a ser una guía de consulta en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y presento a continuación las siguientes conclusiones:

- Brito Hermanos siendo una sociedad de hecho, tiene sus limitaciones, como son: no tienen acceso a créditos para importación de maquinaria, en las instituciones financieras, tampoco instituciones del estado como la Corporación Financiera Nacional quienes apoyan directamente a las pequeñas y medianas empresas, razón por la cual la gerencia ha considerado su transformación en Compañía de Responsabilidad Limitada.
- El proceso de aplicación en nuestro País, tanto de las Normas Internacionales de Información Financiera Completas y la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, ha presentado dificultades de aplicación en las empresas, debido a la falta de capacitación del personal responsable de presentar dicha información.
- Es muy importante que esta capacitación se vaya dando continuamente, puesto que aún no se dispone de un conocimiento total sobre la aplicación de la nueva normativa, involucrando a todo el personal contable, incluyendo los administradores.
- La implementación de las NIIF, ocasiona costos elevados, al adquirir nuevo sistemas informáticos o modificar los existentes, contratar peritos para realizar las revaluaciones, establecer la vida útil a los activos, contratar profesionales especializados para capacitación, etc. razón por la cual se hace difícil su adopción por la falta de recursos.
- Existen errores contables que han sido corregidos, y se recomienda realizar capacitaciones de actualización al contador; realizar un estudio actuarial a todo el personal; también es necesario que los administradores efectúen reuniones periódicas por lo menos una vez al mes y analicen los estados financieros.

## RECOMENDACIONES

- Al concluir mi estudio, recomiendo a la empresa la adopción de la nueva normativa y su transformación en Compañía, para así fomentar su desarrollo y cumplir con el objetivos de llegar con su producto a otros mercados, creando un negocio sólido que perdure para futuras generaciones.
- Proceder a un estudio detallado de todas las cuentas que intervienen en los balances, y aplicarlos de forma correcta, comparar las variaciones producidas y sus efectos, con los balances de períodos anteriores.
- Contar con un adecuado sistema informático, diseñado especialmente para el uso de esta nueva normativa, para que las empresas tomen con responsabilidad su adopción y presenten informes reales de la situación financiera de la empresa y no solo elaboren reportes para cumplir con las obligaciones tributarias.
- Concientizar a los empresarios sobre los beneficios que va a obtener, con cambios positivos, que ayuden a ser competitivos en los diferentes mercados internacionales.

## BIBLIOGRAFÍA

- Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF*. Segunda Edición, Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. United Kingdom: IASCF Publications Department.

### Sitios Web:

- URL: [http://emersongomez.files.wordpress.com/2011/07/niif\\_laski.pdf](http://emersongomez.files.wordpress.com/2011/07/niif_laski.pdf), *Las nuevas normas de internacionales de información financiera y su impacto en las organizaciones*. Lic. Julian P. Laski. 2011
- URL: <http://actualicese.com/actualidad/2008/09/03/sintesis-importante-de-las-niff-vigentes/>, *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)(IFRS), Emitidas por la IASB, 2009*.
- URL: <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=1&ubc=Inicio#> Superintendencia de Compañías, 2013.
- URL: [http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs\\_index?vp\\_art\\_id=6&vp\\_tip=2](http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=6&vp_tip=2) Superintendencia de Bancos y Seguros, 2013.
- URL: [http://www.gobernacionnapo.gob.ec/index.php?option=com\\_content&view=article&id=92&Itemid=99](http://www.gobernacionnapo.gob.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=92&Itemid=99) Servicio de Rentas Internas, 2013,

## ANEXOS

### ANEXO 1 HOJA DE TRABAJO PARA ELABORACIÓN DEL PAN

| DIA : LUNES   |                  | FECHA     | DICIEMBRE 31 2012 |          |        |        | ORDEN DE T. NO. |          |        | 361   |          |  |
|---------------|------------------|-----------|-------------------|----------|--------|--------|-----------------|----------|--------|-------|----------|--|
| NOCTURNO      |                  | Agua      | Levad             | Harina   | Azucar | Sal    | Veget           | Integral | huevos | Cerdo | Mantilla |  |
| 4             | INJERTO ESPECIAL | 1,880     | 0,100             | 4,000    | 0,094  | 0,092  |                 |          | 8      | 0,200 | 0,200    |  |
| 4             | INJERTO REGULAR  | 2,200     | 0,100             | 4,000    | 0,150  | 0,092  | 0,120           | 0,400    |        | 0,200 |          |  |
| 60            | ESPON CENT SAL   | 21,600    | 1,620             | 36,000   |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               | MASA CENT SAL    | 14,400    |                   | 12,000   | 1,662  | 1,200  | 1,200           | 12,000   |        | 1,200 |          |  |
| 100           | ESP. PALANQUETA  | 7 294,000 | 17,500            | 490,000  |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               | MASA PALANQUET   | 126,000   |                   | 210,000  | 17,500 | 14,000 | 17,500          |          |        |       |          |  |
| 12            | PAN POPULAR      | 7,200     | 0,360             | 12,000   | 0,600  | 0,240  | 0,240           |          |        | -     |          |  |
| 38            | ESPO CENT DULCE  | 13,680    | 0,950             | 22,800   |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               | MASA CENT DULCE  | 9,120     |                   | 11,400   | 10,857 | 0,027  | 0,950           | 3,800    |        |       |          |  |
| 0             | ESPN PALANQUET   | -         | -                 | -        | -      | -      | -               |          |        |       |          |  |
|               | MASA PALANQUET   | -         | -                 | -        | -      | -      | -               |          |        |       |          |  |
| 42            | ESPO EMPICHADOS  | 17,640    | 1,050             | 29,400   |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               | MASA EMPICHADOS  | 5,040     |                   | 12,600   | 2,100  | 0,840  |                 |          | 120    | 1,680 | 3,780    |  |
| 12            | BOLAS DULCE      | 7,200     | 0,300             | 12,000   | 3,000  | 0,022  | 0,240           |          | 6      | -     |          |  |
| 40            | EMPANADA POPULAR | 24,000    | 1,200             | 40,000   | 2,000  | 0,800  | 2,400           |          |        |       |          |  |
|               | ENDURADA         | 4,000     | 0,600             |          |        |        |                 |          | 30     |       |          |  |
| 40            | CHUROS           | 22,00     | 1,200             | 40,000   | 2,400  | 0,800  | 4,200           |          |        | -     | -        |  |
|               | T O T A L        | 569,96    | 24,98             | 936,20   | 40,36  | 18,11  | 26,85           | 16,20    | 164    | 3,28  | 3,98     |  |
| <b>MAÑANA</b> |                  |           |                   |          |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               |                  | Agua      | Levad             | Harina   | Azucar | Sal    | Veget           | Integral | Huevo  | Cerdo | Mantilla |  |
| 0             | Empa de Azucar   | -         | -                 | -        | -      | -      |                 | -        | -      | -     |          |  |
| 4             | INJERTO ESPECIAL | 1,880     | 0,100             | 4,000    | 0,094  | 0,092  |                 |          | 12     | 1,200 | 0,600    |  |
| 4             | INJERTO REGULAR  | 2,200     | 0,100             | 4,000    | 0,150  | 0,092  | 0,120           | 0,400    |        | 1,200 |          |  |
| 6             | EMPANA BLANCA    | 2,55      | 0,210             | 6,000    | 0,348  | 0,120  | 0,480           |          | 5      | 0,480 |          |  |
| 30            | ESP. PALANQUETA  | 1 12,600  | 0,750             | 21,000   |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               | MASA PALANQUET   | 5,400     |                   | 9,000    | 0,750  | 0,600  | 0,750           |          |        |       |          |  |
| 0             | CHUROS           | -         | -                 | -        | -      | -      | -               |          | -      | -     | -        |  |
| 24            | CACHOS           | 12,000    | 0,720             | 24,000   | 2,400  | 0,480  | 6,857           |          |        |       | -        |  |
| 44            | TRENZAS          | 22,000    | 1,320             | 44,000   | 11,000 | 0,044  | 3,300           |          |        | 3,300 |          |  |
| 0             | ESPO CENT DULCE  | -         | -                 | -        |        |        |                 |          |        |       |          |  |
| 0             | MASA CENT DULCE  | -         | -                 | -        | -      | -      | -               | -        |        |       |          |  |
| 0             | ESPON CENT SAL   | -         | -                 | -        |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               | MASA CENT SAL    | -         | -                 | -        | -      | -      | -               | -        |        | -     |          |  |
| 0             | INTEGRAL DE SAL  | -         | -                 | -        | -      | -      | -               | -        |        |       |          |  |
| 0             | INTEGRAL DULCE   | -         | -                 | -        | -      | -      | -               | -        |        |       |          |  |
| 5             | MOYUELAS         | 3,000     | 0,125             | 4,000    | 0,150  | 0,100  | 0,500           | 1,000    | 7      | 0,500 |          |  |
| 8             | EMPANADAS        | 4,800     | 0,200             | 6,400    | 0,240  | 0,160  | 0,800           | 1,600    | 12     | 0,800 |          |  |
| 25            | ESPON EMPICHAD   | 10,500    | 0,625             | 17,500   |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               | MASA EMPICHADO   | 3,000     |                   | 7,500    | 1,250  | 0,500  |                 |          | 54     | 1,000 | 1,750    |  |
| 0             | PAN DE YEMA      | 0         | 0                 | 0        | 0      | 0      | 0               |          | 0      |       | 0        |  |
| 0             | PAN DE FIBRA     | 0         | 0                 | 0        | 0      | 0      | 0               | 0        |        |       |          |  |
| 54            | MAQ CAFÉ Y TE    |           |                   | 54,000   | 2,160  |        | 4,320           |          | 78     |       |          |  |
| <b>TARDE</b>  |                  |           |                   |          |        |        |                 |          |        |       |          |  |
| 100           | ESP. PALANQUETA  | 6 252,000 | 15,000            | 420,000  |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               | MASA PALANQUET   | 108,000   |                   | 180,000  | 15,000 | 12,000 | 15,000          |          |        |       |          |  |
| 70            | ESP. PALANQUETA  | 1 29,400  | 1,750             | 49,000   |        |        |                 |          |        |       |          |  |
|               | MASA PALANQUET   | 12,600    |                   | 21,000   | 1,750  | 1,400  | 1,750           |          |        |       |          |  |
|               | SUMAN:           | 433,30    | 18,74             | 787,40   | 32,95  | 13,88  | 31,53           | 2,60     | 150    | 5,60  | 1,75     |  |
|               | TOTAL DEL DIA    | 1.003,26  | 43,72             | 1.723,60 | 73,31  | 32,00  | 58,38           | 18,80    | 314    | 8,88  | 5,73     |  |

## ANEXO 2: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA NEC

### **BRITO HERMANOS "LA VIENESA" 2010**

*Larrea-21-26 y Guayaquil*

*Riobamba-Ecuador*

*Teléfono: 03-2961690*

### **BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA**

**Hasta 31/12/2010**

| <b>Nro. de Cuenta</b> | <b>Descripción de cuenta</b> | <b>Subtotal \$</b> | <b>Total \$</b> |
|-----------------------|------------------------------|--------------------|-----------------|
| 1.                    | ACTIVO                       | 0,00               | 259.192,75      |
| 1.1.                  | ACTIVO CORRIENTE             | 0,00               | 61.423,02       |
| 1.1.1.                | DISPONIBLE                   | 0,00               | 6.061,44        |
| 1.1.1.1.              | CAJA                         | 0,00               | 569,90          |
| 1.1.1.2.              | BANCOS                       | 0,00               | 5.491,54        |
| 1.1.2.                | EXIGIBLE                     | 0,00               | 12.485,81       |
| 1.1.3.                | REALIZABLE                   | 0,00               | 23.185,27       |
| 1.1.4.                | OBLIGACIONES TRIBUTARIAS     | 0,00               | 19.690,50       |
| 1.1.4.1.              | IMPUESTOS FISCALES           | 0,00               | 19.690,50       |
| 1.2.                  | ACTIVO NO CORRIENTE          | 0,00               | 96.458,33       |
| 1.2.1.                | NO DEPRECIABLE               | 0,00               | 96.458,33       |
| 1.2.1.1.              | TERRENOS                     | 0,00               | 65.900,00       |
| 1.2.1.3.              | MUEBLES Y ENSERES            | 0,00               | 5.374,40        |
| 1.2.1.4.              | MAQUINARIA                   | 0,00               | 10.347,69       |
| 1.2.1.5.              | EQUIPOS                      | 0,00               | 10.367,33       |
| 1.2.1.6.              | EQUIPO DE COMPUTO            | 0,00               | 1.945,09        |

|          |                                       |            |            |
|----------|---------------------------------------|------------|------------|
| 1.2.1.7. | VEHICULOS                             | 0,00       | 2.523,82   |
| 1.3.     | ACTIVOS DIFERIDOS                     | 0,00       | 100.500,00 |
| 1.3.4.   | OTROS ACTIVOS DIFERIDOS               | 0,00       | 100.500,00 |
| 1.3.4.01 | Acciones propia Empresa               | 180.000,00 |            |
| 1.3.4.02 | (-) Amortiz.Acum.Acciones propia Empr | -79.500,00 |            |
| 1.4.     | OTROS ACTIVOS                         | 0,00       | 811,40     |
| 1.4.1.   | DEPOSITOS EN GARANTIA                 | 0,00       | 811,40     |
| 1.4.1.01 | Líneas Telefónicas                    | 800,00     |            |
| 1.4.1.02 | Medidor de luz                        | 11,40      |            |
|          |                                       |            | =====      |
|          |                                       |            | 101.311,40 |
| 2.       | PASIVO                                | 0,00       | 190.391,92 |
| 2.1.     | PASIVOS CORRIENTES                    | 0,00       | 33.391,92  |
| 2.1.1.   | CUENTAS POR PAGAR                     | 0,00       | 9.881,44   |
| 2.1.1.1. | PROVEEDORES                           | 0,00       | 9.881,44   |
| 2.1.2.   | OBLIGACIONES TRIBUTARIAS              | 0,00       | 5.828,14   |
| 2.1.2.1. | IMPUESTOS POR PAGAR                   | 0,00       | 2.225,61   |
| 2.1.2.2. | OBLIGACIONES IESS POR PAGAR           | 0,00       | 3.602,53   |
| 2.1.3.   | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR         | 0,00       | 15.343,01  |
| 2.1.3.1. | PROVISIONES HABERES PERSONAL          | 0,00       | 15.343,01  |
| 2.1.4.   | OTRAS CUENTAS POR PAGAR               | 0,00       | 2.339,33   |
| 2.1.4.02 | Frigorífico                           | 437,26     |            |
| 2.1.4.03 | Cooperativa                           | 1.902,07   |            |
| 2.2.     | PASIVO NO CORRIENTE                   | 0,00       | 157.000,00 |
| 2.2.1.   | PRESTAMOS POR PAGAR L.PLAZO           | 0,00       | 157.000,00 |
|          |                                       |            | =====      |

|          |   |           |            |
|----------|---|-----------|------------|
|          |   |           | 2.339,33   |
| 3.       | PATRIMONIO                                | 0,00      | 68.800,83  |
| 3.1.     | CAPITAL SOCIAL                            | 0,00      | 1.000,00   |
| 3.1.1.   | APORTE SOCIOS                             | 0,00      | 1.000,00   |
| 3.1.1.01 | Juan Carlos Brito                         | 500,00    |            |
| 3.1.1.02 | Luis Eduardo Brito                        | 500,00    |            |
| 3.2.     | RESULTADOS                                | 0,00      | 67.800,83  |
| 3.2.1.   | RESULTADOS ACUMULADOS                     | 0,00      | 67.800,83  |
| 3.2.1.01 | Utilidad no Distr.Ejerc.Anteriores        | 16.183,16 |            |
| 3.2.1.02 | Pérdida Acum.Ejerc.Anteriores             | -8.511,86 |            |
| 3.2.1.03 | Resultados Presente Ejercicio -- Utilidad | 60.129,53 |            |
|          |   |           | =====      |
|          |   |           | 68.800,83  |
|          | TOTAL PASIVO + CAPITAL                    |           | 259.192,75 |

**BRITO HERMANOS "LA VIENESA" 2011**

Larrea 21-26 y Guayaquil

Riobamba-Ecuador

Telef.03-2961690

**BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA****Hasta 31/12/2011**

| <b>Nro. de Cuenta</b> | <b>Descripcion de cuenta</b>   | <b>Subtotal</b> _____ | <b>Total</b> _____ |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------|
| 1.                    | ACTIVO                         | 0,00                  | 323.514,16         |
| 1.1.                  | ACTIVO CORRIENTE               | 0,00                  | 49.866,72          |
| 1.1.1.                | DISPONIBLE                     | 0,00                  | 3.448,09           |
| 1.1.1.1.              | CAJA                           | 0,00                  | 419,19             |
| 1.1.1.1.01            | Caja General                   | 419,19                |                    |
| 1.1.1.2.              | BANCOS                         | 0,00                  | 3.028,90           |
| 1.1.1.2.01            | Produbanco Cta.Cte.2150002145  | 670,16                |                    |
| 1.1.1.2.02            | Banco Pichincha Ah.5975438400  | 2.358,74              |                    |
| 1.1.2.                | EXIGIBLE                       | 0,00                  | 18.316,65          |
| 1.1.2.1.1.            | CUENTAS POR COBRAR             | 0,00                  | 18.316,65          |
| 1.1.3.                | REALIZABLE                     | 0,00                  | 28.063,59          |
| 1.1.3.1.1.            | MATERIA PRIMA                  | 0,00                  | 28.063,59          |
| 1.1.4.                | OBLIGACIONES TRIBUTARIAS       | 0,00                  | 38,39              |
| 1.1.4.1.              | IMPUESTOS FISCALES             | 0,00                  | 38,39              |
| 1.1.4.1.02            | Crédito Trib.IVA               | 38,39                 |                    |
| 1.2.                  | ACTIVO NO CORRIENTE            | 0,00                  | 189.706,04         |
| 1.2.1.                | NO DEPRECIABLE                 | 0,00                  | 36.000,00          |
| 1.2.1.1.01            | Terrenos                       | 36.000,00             |                    |
| 1.2.2.                | DEPRECIABLE                    | 0,00                  | 153.706,04         |
| 1.2.2.1.              | BIENES INMUEBLES               | 0,00                  | 28.405,00          |
| 1.2.2.1.01            | Contrucc.Inmueble              | 29.900,00             |                    |
| 1.2.2.1.02            | (-) Deprec.Acum.Inmuebles      | -1.495,00             |                    |
| 1.2.2.2.              | MUEBLES Y ENSERES              | 0,00                  | 5.041,80           |
| 1.2.2.2.01            | Muebles y Enseres              | 14.682,18             |                    |
| 1.2.2.2.02            | (-)Deprec.Acum.Mbles.y Enseres | -9.640,38             |                    |
| 1.2.2.3.              | MAQUINARIA                     | 0,00                  | 54.162,91          |
| 1.2.2.3.01            | Maquinaria                     | 142.813,95            |                    |
| 1.2.2.3.02            | (-)Deprec.Acum.Maquinaria      | -88.651,04            |                    |
| 1.2.2.4.              | EQUIPOS                        | 0,00                  | 9.893,32           |
| 1.2.2.4.1.            | EQUIPOS DE FABRICA             | 0,00                  | 7.908,45           |
| 1.2.2.4.2.            | EQUIPO DE ADMINISTRACION       | 0,00                  | 947,34             |
| 1.2.2.4.3.            | EQUIPO DE COMPUTO              | 0,00                  | 1.037,53           |
| 1.2.2.5.              | VEHICULOS                      | 0,00                  | 56.203,01          |

|            |                                       |            |            |
|------------|---------------------------------------|------------|------------|
| 1.2.2.5.01 | Vehículos                             | 63.354,39  |            |
| 1.2.2.5.02 | (-)Deprec.Acum.Vehiculos              | -7.151,38  |            |
| 1.3.       | ACTIVOS DIFERIDOS                     | 0,00       | 83.130,00  |
| 1.3.3.     | SISTEMAS INFORMATICOS                 | 0,00       | 630,00     |
| 1.3.3.01   | Sistema Informático ERP-TI            | 840,00     |            |
| 1.3.3.02   | (-)Amortiz.Acum.Sistemas Informáticos | -210,00    |            |
| 1.3.4.     | OTROS ACTIVOS DIFERIDOS               | 0,00       | 82.500,00  |
| 1.3.4.01   | Acciones propia Empresa               | 180.000,00 |            |
| 1.3.4.02   | (-)Amortiz.Acum.Acciones propia empre | -97.500,00 |            |
| 1.3.4.03   | Pagos Anticipados                     | 9.670,48   |            |
| 1.3.4.04   | (-)Amortiz.Acum.Pagos Anticipados     | -9.670,48  |            |
| 1.4.       | OTROS ACTIVOS                         | 0,00       | 811,40     |
| 1.4.1.     | DEPOSITOS EN GARANTIA                 | 0,00       | 811,40     |
| 1.4.1.01   | Líneas Telefónicas                    | 800,00     |            |
| 1.4.1.02   | Medidor de Luz                        | 11,40      |            |
|            |                                       |            | =====      |
|            |                                       |            | 267.240,60 |
| 2.         | PASIVO                                | 0,00       | 254.006,42 |
| 2.1.       | PASIVO CORRIENTE                      | 0,00       | 96.006,42  |
| 2.1.1.     | CUENTAS POR PAGAR                     | 0,00       | 53.230,41  |
| 2.1.1.1.   | PROVEEDORES                           | 0,00       | 53.230,41  |
| 2.1.1.1.01 | Proveedores en General                | 42.789,42  |            |
| 2.1.1.1.02 | Proveedores Gastos                    | 1.992,14   |            |
| 2.1.1.1.04 | Chevy Plan                            | 8.448,85   |            |
| 2.1.2.     | OBLIGACIONES TRIBUTARIAS              | 0,00       | 7.857,78   |
| 2.1.2.1.   | IMPUESTOS POR PAGAR                   | 0,00       | 2.867,99   |
| 2.1.2.1.01 | IVA en Ventas                         | 105,24     |            |
| 2.1.2.1.02 | Ret.Imp.Rta.por pagar                 | 1.584,51   |            |
| 2.1.2.1.03 | Ret.IVA por pagar                     | 965,96     |            |
| 2.1.2.1.04 | Imp.Renta por pagar                   | 212,28     |            |
| 2.1.2.2.   | OBLIGACIONES IESS POR PAGAR           | 0,00       | 4.989,79   |
| 2.1.2.2.01 | Aportes IESS                          | 4.688,38   |            |
| 2.1.2.2.02 | Préstamos IESS por Pagar              | 271,01     |            |
| 2.1.2.2.03 | Fondos de Reserva                     | 30,40      |            |
| 2.1.3.     | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR         | 0,00       | 32.096,43  |
| 2.1.3.1.   | PROVISIONES HABERES PERSONAL          | 0,00       | 32.096,43  |
| 2.1.3.1.01 | Sueldos por Pagar                     | 14.630,33  |            |
| 2.1.3.1.02 | Décimo Tercer Sueldo                  | 1.817,12   |            |
| 2.1.3.1.03 | Décimo Cuarto Sueldo                  | 4.675,66   |            |
| 2.1.3.1.05 | Vacaciones                            | 425,63     |            |
| 2.1.3.1.06 | Jubilación Patronal                   | 30,00      |            |
| 2.1.3.1.07 | Participación Trabajadores            | 10.517,69  |            |

|           |   |                 |            |
|-----------|---|-----------------|------------|
| 2.1.4.    | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                   | 0,00            | 2.821,80   |
| 2.1.4.02  | Frigorifico                               | 492,26          |            |
| 2.1.4.03  | Cooperativa                               | 2.329,54        |            |
| 2.2.      | PASIVO NO CORRIENTE                       | 0,00            | 158.000,00 |
| 2.2.1.    | PRESTAMOS POR PAGAR L.PLAZO               | 0,00            | 158.000,00 |
| 2.2.1.01. | PRESTAMOS ACCIONISTAS                     | 0,00            | 95.000,00  |
| 2.2.1.02. | PRESTAMOS DE TERCEROS                     | 0,00            | 63.000,00  |
|           |   |                 | =====      |
|           |   |                 | 96.006,42  |
| 3.        | PATRIMONIO                                | 0,00            | 69.507,74  |
| 3.1.      | CAPITAL SOCIAL                            | 0,00            | 1.000,00   |
| 3.1.1.    | APORTE SOCIOS                             | 0,00            | 1.000,00   |
| 3.1.1.01  | Juan Carlos Brito                         | 500,00          |            |
| 3.1.1.02  | Luis Eduardo Brito                        | 500,00          |            |
| 3.2.      | RESULTADOS                                | 0,00            | 68.507,74  |
| 3.2.1.    | RESULTADOS ACUMULADOS                     | 0,00            | 68.507,74  |
| 3.2.1.01  | Utilidad no Distribuida                   | 11.803,51       |            |
| 3.2.1.02  | Pérdida Acum.Ejerc.Anteriores             | -4.255,93       |            |
| 3.2.1.03  | Resultados Presente Ejercicio -- Utilidad | 60.960,16       |            |
|           |   |                 | =====      |
|           | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   |                 | 69.507,74  |
|           | <b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>             |                 | 323.514,16 |
|           | Resultados Presente Ejercicio -- Utilidad | 60.960,16       |            |
|           | -15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES        | 9144,024        |            |
|           | =UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS              | 51.816,14       |            |
|           | -23% IMPUESTO A LA RENTA                  | 11917,71        |            |
|           | =UTILIDAD NETA                            | <b>39898,42</b> |            |

**BRITO HERMANOS "LA VIENESA" 2011**

Larrea 21-26 y Guayaquil

Riobamba-Ecuador

Telef.03-2961690

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS****Hasta 31/12/2011**

| <b>Nro. de Cuenta</b> | <b>Descripcion de cuenta</b> | <b>Subtotal _____</b> | <b>Total _____</b> |
|-----------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------|
| 4.                    | INGRESOS                     | 0,00                  | 1.265.992,82       |
| 4.1.                  | INGRESOS OPERACIONALES       | 0,00                  | 1.264.598,89       |
| 4.1.1.                | VENTAS                       | 0,00                  | 1.264.598,89       |
| 4.1.1.01              | Ventas Tarifa 0%             | 635.253,49            |                    |
| 4.1.1.02              | Ventas Tarifa 12%            | 14.488,20             |                    |
| 4.1.1.03              | Distribución Tiendas         | 614.857,20            |                    |
| 4.2.                  | INGRESOS NO OPERACIONALES    | 0,00                  | 1.393,93           |
| 4.2.10                | Otros Ingresos               | 1.365,94              |                    |
| 4.2.2.                | INGRESOS FINANCIEROS         | 0,00                  | 27,99              |
| 4.2.2.01              | Intereses Bancarios          | 27,99                 |                    |
|                       |                              |                       | =====              |
|                       |                              |                       | 1.265.992,82       |
| 5.                    | COSTO DE VENTAS              | 0,00                  | 1.205.032,66       |
| 5.1.                  | COSTO DE PRODUCCION          | 0,00                  | 911.206,08         |
| 5.1.01.               | MATERIA PRIMA DIRECTA        | 0,00                  | 678.102,17         |
| 5.1.01.01             | Harina                       | 443.685,00            |                    |
| 5.1.01.02             | Manteca de Chancho           | 27.850,68             |                    |
| 5.1.01.03             | Manteca Vegetal              | 21.369,35             |                    |
| 5.1.01.04             | Aceite                       | 4.123,56              |                    |
| 5.1.01.05             | Levadura                     | 43.414,77             |                    |
| 5.1.01.06             | Quesos                       | 12.989,37             |                    |
| 5.1.01.07             | Huevos                       | 27.875,60             |                    |
| 5.1.01.08             | Azúcar                       | 28.463,03             |                    |
| 5.1.01.09             | Sal Yodada                   | 2.079,00              |                    |
| 5.1.01.10             | Leche                        | 569,31                |                    |
| 5.1.01.11             | Mantequilla                  | 17.908,04             |                    |
| 5.1.01.12             | Pasas                        | 321,44                |                    |
| 5.1.01.13             | Harina Integral              | 9.493,50              |                    |
| 5.1.01.15             | Esencia de Vainilla          | 228,25                |                    |
| 5.1.01.16             | Margarina                    | 30.872,51             |                    |
| 5.1.01.20             | MP Pasteleria                | 6.145,90              |                    |
| 5.1.01.50             | Otras Materias Primas        | 712,86                |                    |

|              |                                 |            |            |
|--------------|---------------------------------|------------|------------|
| 5.1.02.      | MANO DE OBRA DIRECTA            | 0,00       | 152.647,82 |
| 5.1.02.01.   | HABERES DEL PERSONAL            | 0,00       | 152.647,82 |
| 5.1.02.01.01 | Sueldos y Salarios              | 105.692,95 |            |
| 5.1.02.01.02 | Décimo Tercer Sueldo            | 8.943,71   |            |
| 5.1.02.01.03 | Décimo Cuarto Sueldo            | 7.659,68   |            |
| 5.1.02.01.04 | Fondos de Reserva               | 6.977,73   |            |
| 5.1.02.01.05 | Vacaciones                      | 4.384,59   |            |
| 5.1.02.01.08 | Aporte Patronal                 | 12.751,63  |            |
| 5.1.02.01.09 | Refrigerio                      | 1.886,60   |            |
| 5.1.02.01.10 | Indeminización                  | 4.300,93   |            |
| 5.1.02.01.20 | Otros Gastos de Personal        | 50,00      |            |
| 5.1.03.      | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | 0,00       | 80.456,09  |
| 5.1.03.01.   | COSTOS DE FABRICACION           | 0,00       | 79.258,65  |
| 5.1.03.01.01 | Leña                            | 20.133,97  |            |
| 5.1.03.01.03 | Energia Eléctrica               | 3.638,25   |            |
| 5.1.03.01.04 | Lubricantes                     | 53,58      |            |
| 5.1.03.01.05 | Mantenimiento                   | 29.007,21  |            |
| 5.1.03.01.07 | Depreciaciones                  | 6.335,84   |            |
| 5.1.03.01.08 | Amortizaciones                  | 6.000,00   |            |
| 5.1.03.01.09 | Agua Potable                    | 541,29     |            |
| 5.1.03.01.10 | Ropa y Eq.de Trabajo            | 2.518,13   |            |
| 5.1.03.01.11 | Utiles de Aseo y Limpieza       | 2.404,17   |            |
| 5.1.03.01.12 | Construcc.e Instalaciones       | 369,25     |            |
| 5.1.03.01.13 | Suministros Varios              | 1.669,52   |            |
| 5.1.03.01.15 | Herramientas y Repuestos        | 5.764,44   |            |
| 5.1.03.01.50 | Otros Gastos de Fabricación     | 823,00     |            |
| 5.1.03.02.   | MANO DE OBRA INDIRECTA          | 0,00       | 1.197,44   |
| 5.1.03.02.01 | Sueldos y Salarios              | 420,00     |            |
| 5.1.03.02.07 | Refrigerio                      | 27,44      |            |
| 5.1.03.02.08 | Pensión Jubilar                 | 750,00     |            |
| 5.2.         | GASTOS OPERACIONALES            | 0,00       | 293.234,62 |
| 5.2.1.       | GASTOS ADMINISTRATIVOS          | 0,00       | 135.099,73 |
| 5.2.1.01.    | HABERES DEL PERSONAL            | 0,00       | 112.837,39 |
| 5.2.1.01.01  | Sueldos y Salarios              | 81.547,17  |            |
| 5.2.1.01.02  | Décimo Tercer Sueldo            | 7.035,66   |            |
| 5.2.1.01.03  | Décimo Cuarto Sueldo            | 1.167,96   |            |
| 5.2.1.01.04  | Fondos de Reserva               | 7.032,88   |            |
| 5.2.1.01.05  | Vacaciones                      | 2.652,50   |            |
| 5.2.1.01.08  | Aporte Patronal                 | 10.121,21  |            |
| 5.2.1.01.09  | Refrigerio                      | 10,00      |            |
| 5.2.1.01.11  | Impuesto a la Renta             | 3.270,01   |            |
| 5.2.1.02.    | OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS    | 0,00       | 22.262,34  |
| 5.2.1.02.02  | Servicio Telefónico             | 696,47     |            |

|             |                                  |           |            |
|-------------|----------------------------------|-----------|------------|
| 5.2.1.02.03 | Energía Eléctrica                | 222,36    |            |
| 5.2.1.02.04 | Mantenim.Equipo Oficina          | 85,18     |            |
| 5.2.1.02.07 | Depreciaciones                   | 1.209,62  |            |
| 5.2.1.02.08 | Amortizaciones                   | 6.210,00  |            |
| 5.2.1.02.11 | Utiles de Aseo y Limpieza        | 78,63     |            |
| 5.2.1.02.12 | Permisos de Funcionamiento       | 135,15    |            |
| 5.2.1.02.13 | Suministros y Materiales         | 423,04    |            |
| 5.2.1.02.14 | Moviliz.Fletes,Correos           | 21,42     |            |
| 5.2.1.02.15 | Afiliaciones y Suscripciones     | 98,21     |            |
| 5.2.1.02.16 | Impuestos,Contribuciones y Otros | 557,84    |            |
| 5.2.1.02.17 | Impuestos Municipales            | 723,09    |            |
| 5.2.1.02.18 | Gastos de Viaje                  | 4.701,75  |            |
| 5.2.1.02.19 | Capacitación                     | 44,64     |            |
| 5.2.1.02.20 | Honorarios Profesionales         | 102,20    |            |
| 5.2.1.02.21 | Gastos de Gestión (agasajos)     | 6.587,02  |            |
| 5.2.1.02.50 | Otros Gastos Administrativos     | 365,72    |            |
| 5.2.2.      | GASTOS DE VENTAS                 | 0,00      | 158.134,89 |
| 5.2.2.01.   | HABERES DE PERSONAL              | 0,00      | 38.149,46  |
| 5.2.2.01.01 | Sueldos y Salarios               | 28.370,58 |            |
| 5.2.2.01.02 | Décimo Tercer Sueldo             | 1.914,43  |            |
| 5.2.2.01.03 | Décimo Cuarto Sueldo             | 1.899,14  |            |
| 5.2.2.01.04 | Fondos de Reserva                | 1.464,51  |            |
| 5.2.2.01.05 | Vacaciones                       | 808,65    |            |
| 5.2.2.01.08 | Aporte Patronal                  | 2.789,38  |            |
| 5.2.2.01.09 | Refrigerio                       | 6,07      |            |
| 5.2.2.01.10 | Indemnizaciones                  | 896,70    |            |
| 5.2.2.02.   | OTROS GASTOS DE VENTAS           | 0,00      | 119.985,43 |
| 5.2.2.02.02 | Servicio Telefónico, TV Cable    | 235,05    |            |
| 5.2.2.02.03 | Energía Eléctrica                | 668,21    |            |
| 5.2.2.02.04 | Mantenimiento Equipos            | 70,00     |            |
| 5.2.2.02.06 | Promoción y Publicidad           | 2.017,27  |            |
| 5.2.2.02.07 | Depreciaciones                   | 6.676,60  |            |
| 5.2.2.02.08 | Amortizaciones                   | 6.000,00  |            |
| 5.2.2.02.11 | Utiles de Aseo y Limpieza        | 1.440,01  |            |
| 5.2.2.02.13 | Suministros y Materiales         | 1.548,13  |            |
| 5.2.2.02.14 | Fundas Plásticas,Embalajes       | 10.406,69 |            |
| 5.2.2.02.15 | Fletes,Correos,Encomiendas       | 50,25     |            |
| 5.2.2.02.16 | Transporte(Distribucion Tiendas) | 88.529,00 |            |
| 5.2.2.02.17 | Adecuación,Mantenim.Local        | 178,43    |            |
| 5.2.2.02.18 | Mantenimiento Vehiculo           | 605,00    |            |
| 5.2.2.02.19 | Seguros y Reaseguros             | 1.560,79  |            |
| 5.3.        | GASTOS FINANCIEROS               | 0,00      | 341,47     |
| 5.3.1.      | INTERESES PAGADOS                | 0,00      | 341,47     |

|          |                          |        |              |
|----------|--------------------------|--------|--------------|
| 5.3.1.02 | Comisiones Bancarias     | 94,92  |              |
| 5.3.1.03 | Gastos Bancarios         | 245,83 |              |
| 5.3.1.10 | Otros Gastos Financieros | 0,72   |              |
| 5.4.     | GASTOS NO OPERACIONALES  | 0,00   | 250,49       |
| 5.4.1    | INTERESES, MULTAS        | 0,00   | 250,49       |
| 5.4.1.01 | Inter.Multas SRI         | 20,49  |              |
| 5.4.1.10 | Otros Gastos             | 230,00 |              |
|          |                          | =====  |              |
|          |                          |        | 1.205.032,66 |
|          | GANANCIA / PERDIDA       |        | 60.960,16    |

### ANEXO 3

#### HOJAS DE TRABAJO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Depreciaciones Año 2010

##### TERRENOS

| Tipo PPE     | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|--------------|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| TERRENOS     | \$ 36.000,00        |                        | \$ 36.000,00                         |                    |             |
|              |                     |                        |                                      |                    |             |
| <b>SUMAN</b> | <b>\$ 36.000,00</b> | <b>\$ -</b>            | <b>\$ 36.000,00</b>                  |                    |             |

##### CONSTRUCCIÓN INMUEBLE

| Tipo PPE              | Costo Original | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|-----------------------|----------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| CONSTRUCCIÓN EN CURSO | \$ 29.900,00   |                        | \$ 29.900,00                         |                    |             |
|                       |                |                        |                                      |                    |             |

##### MUEBLES Y ENSERES

| Tipo PPE                                       | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico)2011 | Vida Util Estimada | Años de uso |
|--|---------------------|------------------------|--|--------------------|-------------|
| Muebles y Enseres varios adquiridos en el 2004 | \$ 10.737,77        | \$ 7.158,35            | \$ 3.579,42                              | 10                 | 7           |
| 2 sillas para oficina negras (2007)            | \$ 297,51           | \$ 124,25              | \$ 173,26                                | 10                 | 5           |
| 2 sillas para oficina (2007)                   | \$ 63,32            | \$ 26,32               | \$ 37,00                                 | 10                 | 5           |
| 1 aspiradora rainbow 1982830 (2008)            | \$ 2.469,60         | \$ 884,88              | \$ 1.584,72                              | 10                 | 4           |
|  |                     |                        | \$ -                                     |                    |             |
| <b>SUMAN</b>                                   | <b>\$ 13.568,20</b> | <b>\$ 8.193,80</b>     | <b>\$ 5.374,40</b>                       |                    |             |

**MAQUINARIA**

| Tipo PPE  | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|---|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| <b>2 Hornos Werner, 2 amadoras,3 cordadoras,4 formadoras de palanquetas</b> | \$ 86.466,27        | \$ 86.466,27           | \$ -                                 | 10                 | 10          |
| Revalorización 2 hornos werner  |                     |                        |                                      | 10                 | 10          |
| Revalorización 1 formadora de palanquetas                                   |                     |                        |                                      | 10                 | 10          |
| Revalorización 1 cortadora, boleadora werner                                |                     |                        |                                      | 10                 | 10          |
| Revalorización 1 amadora werner   |                     |                        |                                      | 10                 | 10          |
| 1 formadora de Barra Marca (2011)   | 10347,68            |                        | 10347,68                             | 10                 | 10          |
| <b>SUMAN</b>  | <b>\$ 96.813,95</b> | <b>\$ 86.466,27</b>    | <b>\$ 10.347,68</b>                  |                    |             |

**REVALORIZACION DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO**

| Tipo PPE  | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|---|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| <b>2HORNOS WERNER &amp; PFLEIDERER 2 PISOS</b>              | \$ 45.450,00        | \$ 4.545,00            | \$ 40.905,00                         | 10                 |             |
| <b>1 FORMADORA DE PALANQUETAS CONTI FR6002C</b>             | \$ 4.545,00         | \$ 757,50              | \$ 3.787,50                          | 6                  |             |
| <b>CORTADORA,BOLEADORA WERNER &amp; PFLEIDERER MULTIMAC</b> | \$ 18.180,00        | \$ 2.272,50            | \$ 15.907,50                         | 8                  |             |
| <b>1 AMASADORA WERNER &amp; PFLEIDERER 5 KW GRANDE</b>      | \$ 5.454,00         | \$ 909,00              | \$ 4.545,00                          | 6                  |             |
| <b>SUMAN</b>  | <b>\$ 73.629,00</b> | <b>\$ 8.484,00</b>     | <b>\$ 65.145,00</b>                  |                    |             |

**VEHICULOS**

| Tipo PPE                | Costo Original     | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|-------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| 1 Moto XR125L 2011 ROJO | \$ 2.998,60        | \$ 474,78              | \$ 2.523,82                          | 5                  | 1           |
| <b>SUMAN</b>            | <b>\$ 2.998,60</b> | <b>\$ 474,78</b>       | <b>\$ 2.523,82</b>                   |                    |             |

**EQUIPO DE FABRICA**

| Tipo PPE                      | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|-------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| 2 PIÑONES "MECANICA DON BOSCO | \$ 1.456,00         | \$ 630,91              | \$ 825,09                            | 10                 | 5           |
| 1 CONGELADOR DUREX CE 15      | \$ 650,00           | \$ 281,63              | \$ 368,37                            | 10                 | 5           |
| 1 COMPRESOR BP 2HP (BRAZIL)   | \$ 350,00           | \$ 119,54              | \$ 230,46                            | 10                 | 4           |
| 1 GENRADOR DE LUZ JIANG-DONG  | \$ 8.800,00         | \$ 1.833,37            | \$ 6.966,63                          | 10                 | 3           |
| 1 BALANZA ELECTRONICA 200K    | \$ 725,10           | \$ 96,71               | \$ 628,39                            | 10                 | 1           |
| 1 BALANZA ELECTRONICA 200K    | \$ 113,10           | \$ 14,17               | \$ 98,93                             | 10                 | 1           |
| <b>SUMAN</b>                  | <b>\$ 12.094,20</b> | <b>\$ 2.976,33</b>     | <b>\$ 9.117,87</b>                   |                    |             |

**EQUIPO DE ADMINISTRACION**

| Tipo PPE                             | Costo Original     | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| 1 CAJA FUERTE KUMAHIRA 2 DIVISIONES  | \$ 1.774,83        | \$ 1.124,00            | \$ 650,83                            | 10                 | 7           |
| 1 CAJA FUERTE ACME SAFE CO 1 PUERTA  | \$ 940,00          | \$ 595,36              | \$ 344,64                            | 10                 | 7           |
| 1 FAX PANASONIC KX-FT33              | \$ 60,00           | \$ 38,00               | \$ 22,00                             | 10                 | 7           |
| 1 IMPRESORA BIXOLON SRP-270A- SERIAL | \$ 246,40          | \$ 14,41               | \$ 231,99                            | 10                 | 9           |
| <b>SUMAN</b>                         | <b>\$ 3.021,23</b> | <b>\$ 1.771,77</b>     | <b>\$ 1.249,46</b>                   |                    |             |

**EQUIPO DE COMPUTO**

| Tipo PPE                   | Costo Original | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|----------------------------|----------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| 1 IMPRESORA SAMSUNG        | \$ 140,00      | \$ 140,00              | \$ -                                 | 5                  | 0           |
| 2 COMPUTADORAS MAGITRONIG  | \$ 850,00      | \$ 850,00              | \$ -                                 | 5                  | 0           |
| IMPRESORA EPSON TM 290     | \$ 300,00      | \$ 300,00              | \$ -                                 | 5                  | 0           |
| IMPRESORA HP LASER JET 6 L | \$ 420,00      | \$ 420,00              | \$ -                                 | 5                  | 0           |
| COMPUTADOR PENTIUM 4 CLON  | \$ 1.200,00    | \$ 1.200,00            | \$ -                                 | 5                  | 0           |
| 1 MONITOR SAMSUNG 14"      | \$ 472,00      | \$ 472,00              | \$ -                                 | 5                  | 0           |

|                                   |                    |                    |                    |   |   |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|---|
| 1 IMPRESORA SANSUNG ML 1430       | \$ 500,00          | \$ 500,00          | \$ -               | 5 | 0 |
| CAJA REGISTRADORA SAM 4 S ER 600  | \$ 1.400,00        | \$ 933,37          | \$ 466,63          | 5 | 3 |
| IMPRESORA SAMBUNG SCX 4300        | \$ 144,39          | \$ 96,22           | \$ 48,17           | 5 | 3 |
| CPU INTEL CORE 2 QUAD TMRR1002645 | \$ 774,68          | \$ 451,91          | \$ 322,77          | 5 | 2 |
| DISCO EXTERNO 320 GB 2.5" IMATION | \$ 111,61          | \$ 57,67           | \$ 53,94           | 5 | 2 |
| CAMARAS DE SEGURIDAD              | 2107,14            | \$ 1.053,56        | \$ 1.053,58        | 5 | 2 |
| <b>SUMAN</b>                      | <b>\$ 8.419,82</b> | <b>\$ 6.474,73</b> | <b>\$ 1.945,09</b> |   |   |

## Depreciaciones Año 2011

### CONSTRUCCIÓN INMUEBLE

| Tipo PPE              | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|-----------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| CONSTRUCCIÓN EN CURSO | \$ 29.900,00        | \$ 1.495,00            | \$ 28.405,00                         | 20                 | 1           |
| <b>SUMAN</b>          | <b>\$ 29.900,00</b> | <b>\$ 1.495,00</b>     | <b>\$ 28.405,00</b>                  |                    |             |

### MUEBLES Y ENSERES

| Tipo PPE                                       | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico)2011 | Vida Util Estimada | Años de uso |
|--|---------------------|------------------------|--|--------------------|-------------|
| Muebles y Enseres varios adquiridos en el 2004 | \$ 10.737,77        | \$ 8.232,29            | \$ 2.505,48                              |                    |             |
| 2 sillas para oficina negras (2007)            | \$ 297,51           | \$ 153,71              | \$ 143,80                                |                    |             |
| 2 sillas para oficina (2007)                   | \$ 63,32            | \$ 32,72               | \$ 30,60                                 |                    |             |
| 1 aspiradora rainbow 1982830 (2008)            | \$ 2.469,60         | \$ 1.131,90            | \$ 1.337,70                              |                    |             |
| 1 TV LCD 32" HD CON 2 BLUE RAY                 | \$ 929,98           | \$ 77,50               | \$ 852,48                                |                    |             |
| 1 MINI COMP SOY MHC-EC59                       | \$ 184,00           | \$ 12,27               | \$ 171,73                                |                    |             |
|  |                     |                        | \$ -                                     |                    |             |
| <b>SUMAN</b>                                   | <b>\$ 14.682,18</b> | <b>\$ 9.640,39</b>     | <b>\$ 5.041,79</b>                       |                    |             |

**MAQUINARIA**

| Tipo PPE   | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|--|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| 2HORNOS WERNER & PFLEIDERER 2 PISOS              | \$ 45.450,00        | \$ 4.544,90            | \$ 40.905,10                         | 10                 | 1           |
| 1 FORMADORA DE PALANQUETAS CONTI FR6002C         | \$ 4.545,00         | \$ 757,33              | \$ 3.787,67                          | 6                  | 1           |
| CORTADORA,BOLEADORA WERNER & PFLEIDERER MULTIMAC | \$ 18.180,00        | \$ 2.272,38            | \$ 15.907,63                         | 8                  | 1           |
| 1 AMASADORA WERNER & PFLEIDERER 5 KW GRANDE      | \$ 5.454,00         | \$ 908,83              | \$ 4.545,17                          | 6                  | 1           |
| <b>SUMAN</b>                                     | <b>\$ 73.629,00</b> | <b>\$ 8.483,44</b>     | <b>\$ 65.145,56</b>                  |                    |             |
| 1 FORMADORA DE BARRA MARCA CONTI MOD.FF          | \$ 10.347,68        | \$ 1.034,77            | \$ 9.312,91                          | 10                 | 1           |
| 1 AMAZADORA IA 1428 ASE 200                      | \$ 46.000,00        | \$ 1.150,00            | \$ 44.850,00                         | 10                 | 3 MESES     |
| <b>SUMAN</b>                                     | <b>\$ 56.347,68</b> | <b>\$ 2.184,77</b>     | <b>\$ 54.162,91</b>                  |                    |             |

**VEHICULOS**

| Tipo PPE  | Costo Original      | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso    |
|---|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|----------------|
| 1 Moto XR125L 2011 ROJO   | \$ 2.998,60         | \$ 1.049,51            | \$ 1.949,09                          | 5                  | 2              |
| CAMION CHEVROLET CHASIS COMBINADO MODELO NLR 55 E COLOR BLANCO MOTOR C7103452 | \$ 28.060,79        | \$ 4.209,12            | \$ 23.851,67                         | 5                  | 8 meses de uso |
| 1 FURGON METALICO PARA CHASIS CHEVROLET                                       | \$ 2.780,00         | \$ 417,00              | \$ 2.363,00                          | 5                  | 8 meses de uso |
| CAMION CHEVROLET CHASIS COMBINADO MODELO NLR 55 E COLOR BLANCO MOTOR D7101409 | \$ 29.515,00        | \$ 1.475,75            | \$ 28.039,25                         | 5                  | 8 meses de uso |
| <b>SUMAN</b>  | <b>\$ 63.354,39</b> | <b>\$ 7.151,38</b>     | <b>\$ 56.203,01</b>                  |                    |                |

**EQUIPO DE FABRICA**

| Tipo PPE                      | Costo Original | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|-------------------------------|----------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| 2 PIÑONES "MECANICA DON BOSCO | \$ 1.456,00    | \$ 776,53              | \$ 679,47                            |                    |             |
| 1 CONGELADOR DUREX CE 15      | \$ 650,00      | \$ 346,67              | \$ 303,33                            |                    |             |
| 1 COMPRESOR BP 2HP (BRAZIL)   | \$ 350,00      | \$ 154,58              | \$ 195,42                            |                    |             |
| 1 GENRADOR DE LUZ JIANG-DONG  | \$ 8.800,00    | \$ 2.713,33            | \$ 6.086,67                          |                    |             |
| 1 BALANZA ELECTRONICA 200K    | \$ 725,10      | \$ 169,19              | \$ 555,91                            |                    |             |

|                            |                     |                    |                    |  |  |
|----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--|--|
| 1 BALANZA ELECTRONICA 200K | \$ 113,10           | \$ 25,45           | \$ 87,65           |  |  |
| <b>SUMAN</b>               | <b>\$ 12.094,20</b> | <b>\$ 4.185,75</b> | <b>\$ 7.908,45</b> |  |  |

**EQUIPO DE ADMINISTRACION**

| Tipo PPE                            | Costo Original     | Depreciación Acumulada | Valor según libros( Costo Histórico) | Vida Util Estimada | Años de uso |
|-------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| 1 CAJA FUERTE KUMAHIRA 2 DIVISIONES | \$ 1.774,83        | \$ 1.301,54            | \$ 473,29                            |                    |             |
| 1 CAJA FUERTE ACME SAFE CO 1 PUERTA | \$ 940,00          | \$ 689,33              | \$ 250,67                            |                    |             |
| 1 FAX PANASONIC KX-FT33             | \$ 60,00           | \$ 44,00               | \$ 16,00                             |                    |             |
| 1 IMPRESORA BIXOLON SRP-270A-SERIAL | \$ 246,40          | \$ 39,01               | \$ 207,39                            |                    |             |
|                                     |                    |                        | \$ -                                 |                    |             |
| <b>SUMAN</b>                        | <b>\$ 3.021,23</b> | <b>\$ 2.073,88</b>     | <b>\$ 947,35</b>                     |                    |             |

## ANEXO 4 HOJA DE TRABAJO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### PANADERIA LA VIENESA

#### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NEC POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 EN USD DOLARES

#### ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO DIRECTO

##### Recibido de clientes:

|  |                     |
|--|---------------------|
| Ventas                                 | 1.264.598,89        |
| (+/-) Cambios en cuentas por cobrar    | (5.830,84)          |
| (+/-) Cambios en documentos por cobrar |                     |
| (+/-) Cambios en anticipos de clientes |                     |
| <b>Total recibido de clientes:</b>     | <b>1.258.768,05</b> |

##### Pagado a empleados y proveedores:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Costo de ventas  |                       |
| Costos de Producción   | (826.113,21)          |
| Costos de Fabricación  | (66.234,04)           |
| Gastos de Administración y ventas                              | (265.354,14)          |
| (+/-) Cambios en inventarios (Materia Prima)                   | (4.878,32)            |
| (+/-) IVA compras  | 13.632,00             |
| (+/-) Proveedores en general                                   | 34.340,19             |
| (+/-) Proveedores Varios                                       | 559,93                |
| (+/-) Chevy Plan   | 8.448,85              |
| (+/-) IVA Ventas   | (14,60)               |
| (+/-) Cambios en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar |                       |
| (+/-) Cambios en otros activos                                 |                       |
| (+/-) Credito Tributario año corriente                         | 991,73                |
| (+/-) Crédito Tributario IVA                                   | (13,04)               |
| (+/-) Anticipo impuesto renta                                  | 5.041,42              |
| (+/-) Cambios en Prestamos IESS por Pagar                      | (38,35)               |
| (+/-) Cambios en Sueldos por Pagar                             | 5.924,42              |
| (+/-) Cambios en Vacaciones                                    | (2.899,86)            |
| (+/-) Cambios en gastos acumulados y otras cuentas por pagar   | 482,47                |
| <b>Total pagado a empleados y proveedores</b>                  | <b>(1.096.124,55)</b> |

**Intereses pagados:**

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| Gasto financiero                     | (341,47) |
| Gasto Operacionales                  | (250,49) |
| (+/-) Cambios en intereses por pagar |          |
| Total interes pagado                 | (591,96) |

**Intereses ganados:**

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| Interes ganado                  | 27,99    |
| (+/-) Cambios en Otros Ingresos | 1.365,94 |
| Total interes ganado            | 1.393,93 |

**15% participación trabajadores:**

|  |           |
|--|-----------|
| (+/-) Cambios en participación trabajadores pasivo | 10.517,69 |
| Total 15% participación trabajadores               | 10.517,69 |

**Impuesto a la renta:**

|  |          |
|--|----------|
| (+/-) Cambios en impuesto a la renta pasivo    |          |
| (+/-) Cambios en impuesto a la renta por pagar | 759,25   |
| (+/-) Cambios en Retención.IVA por pagar       | (314,55) |
| (+/-) Cambios en impuesto a la renta por pagar | 212,28   |
| Total impuesto a la renta                      | 656,98   |

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 174.620,14 |
|--------------------------------|------------|

**PANADERIA LA VIENESA**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIIF  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
EN USD DOLARES**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO DIRECTO**

**Recibido de clientes:**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Ventas                                 | 1.264.598,89        |
| (+/-) Cambios en cuentas por cobrar    | (5.830,84)          |
| (+/-) Cambios en documentos por cobrar |                     |
| (+/-) Cambios en anticipos de clientes |                     |
| Total recibido de clientes:            | <b>1.258.768,05</b> |

**Pagado a empleados y proveedores:**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Costo de ventas  |                       |
| Costos de Producción   | (829.051,41)          |
| Costos de Fabricación  | (57.750,05)           |
| Gastos de Administración y ventas                              | (265.354,14)          |
| (+/-) Cambios en inventarios (Materia Prima)                   | 13.632,00             |
| (+/-) Cambios en cuentas y documentos por pagar                | 43.348,97             |
| (+/-) Cambios en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar | (4.878,32)            |
| (+/-) Cambios en otros pasivos                                 |                       |
| (+/-) Credito Tributario año corriente                         | 991,73                |
| (+/-) Crédito Tributario IVA                                   | (13,04)               |
| (+/-) Anticipo impuesto renta                                  | 5.041,42              |
| (+/-) Cambios en Sueldos por Pagar                             | 5.924,42              |
| (+/-) Cambios en Vacaciones                                    |                       |
| (+/-) Cambios en gastos acumulados y otras cuentas por pagar   | 482,47                |
| Total pagado a empleados y proveedores                         | <b>(1.087.625,95)</b> |

**Intereses pagados:**

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Gasto financiero                     | (341,47)        |
| Gasto Operacionales                  | (250,49)        |
| (+/-) Cambios en intereses por pagar |                 |
| Total interés pagado                 | <b>(591,96)</b> |

**Intereses ganados:**

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| Interés ganado                  | 27,99    |
| (+/-) Cambios en Otros Ingresos | 1.365,94 |

Total interés ganado **1.393,93**

**15% participación trabajadores:**

|  |           |
|--|-----------|
| (+/-) Cambios en participación trabajadores pasivo | 10.517,69 |
|--|-----------|

Total 15% participación trabajadores **10.517,69**

**Impuesto a la renta:**

|  |        |
|--|--------|
| (+/-) Cambios en impuesto a la renta pasivo    |        |
| (+/-) Cambios en impuesto a la renta por pagar | 642,38 |
| (+/-) Cambios en Retención. IVA por pagar      |        |
| (+/-) Cambios en impuesto a la renta por pagar |        |

Total impuesto a la renta **642,38**

**TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 183.104,14**

**METODO DIRECTO****PANADERIA LA VIENESA****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NEC****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011****(Expresado en U.S. Dólares)****FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

|   |                |               |
|---|----------------|---------------|
| Recibido de clientes                                | 1.258.768,05   |               |
| Pagado a proveedores y empleados                    | (1.096.124,55) |               |
| Intereses recibidos                                 | \$ 1.393,93    |               |
| Intereses pagados                                   | \$ (591,96)    |               |
| 15% participación trabajadores                      | \$ 10.517,69   |               |
| Impuesto a la renta                                 | \$ 656,98      |               |
| Efectivo neto proveniente de actividades operativas |                | \$ 174.620,14 |

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

|   |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Compra de propiedades planta y equipo               | \$ (117.140,24) |                 |
| Producto de la venta de propiedades planta y equipo |                 |                 |
| Compra de intangibles                               | \$ (840,00)     |                 |
| Producto de la venta de intangibles                 |                 |                 |
| Documentos por cobrar largo plazo                   |                 |                 |
| Compra de inversiones permanentes                   |                 |                 |
| Compra de inversiones temporales                    |                 |                 |
| Producto de la venta de inversiones temporales      |                 |                 |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión     |                 | \$ (117.980,24) |

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

## METODO DIRECTO

### PANADERIA LA VIENESA

|  |                |
|--|----------------|
| Obligaciones bancarias                                   |                |
| Porción corriente deuda largo plazo                      |                |
| Préstamos a largo plazo                                  | \$ 1.000,00    |
| Aportes en efectivo de los accionistas                   |                |
| Utilidades no distribuidas                               | \$ (64.509,18) |
| Perdida del ejercicio                                    | \$ 4.255,93    |
| Dividendos pagados                                       |                |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento     | \$ (59.253,25) |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes              | \$ (2.613,35)  |
| Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año | \$ 6.061,44    |
| Efectivo y sus equivalentes al final del año             | \$ 3.448,09    |

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIIF****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011****(Expresado en U.S. Dólares)****FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

|   |                    |                      |
|---|--------------------|----------------------|
| Recibido de clientes                                | 1.258.768,05       |                      |
| Pagado a proveedores y empleados                    | (1.087.625,95)     |                      |
| Intereses recibidos                                 | <b>\$ 1.393,93</b> |                      |
| Intereses pagados                                   | <b>\$ (591,96)</b> |                      |
| 15% participación trabajadores                      | \$ 10.517,69       |                      |
| Impuesto a la renta                                 | <b>\$ 642,38</b>   |                      |
| Efectivo neto proveniente de actividades operativas |                    | <b>\$ 183.104,14</b> |

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

|   |                        |                        |
|---|------------------------|------------------------|
| Compra de propiedades planta y equipo               | <b>\$ (117.140,24)</b> |                        |
| Producto de la venta de propiedades planta y equipo |                        |                        |
| Compra de intangibles                               | <b>\$ (840,00)</b>     |                        |
| Producto de la venta de intangibles                 |                        |                        |
| Documentos por cobrar largo plazo                   |                        |                        |
| Compra de inversiones permanentes                   |                        |                        |
| Compra de inversiones temporales                    |                        |                        |
| Producto de la venta de inversiones temporales      |                        |                        |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión     |                        | <b>\$ (117.980,24)</b> |

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

|  |    |             |
|--|----|-------------|
| Obligaciones bancarias                                   | \$ | (138,67)    |
| Porción corriente deuda largo plazo                      |    |             |
| Préstamos a largo plazo                                  | \$ | 1.000,00    |
| Aportes en efectivo de los accionistas                   |    |             |
| Utilidades no distribuidas                               | \$ | (64.509,18) |
| Perdida del ejercicio                                    | \$ | (4.228,07)  |
| Dividendos pagados                                       |    |             |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento     | \$ | (67.875,92) |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes              | \$ | (2.752,02)  |
| Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año | \$ | 6.200,11    |
| Efectivo y sus equivalentes al final del año             | \$ | 3.448,09    |

**METODO INDIRECTO**

**BRITO HERMANOS "PANADERÍA LA VIENESA"**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NEC**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**(Expresado en U.S. Dólares)**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| Utilidad (pérdida) neta | 60.960,16 |
|-------------------------|-----------|

Ajustes por:

|  |                  |
|--|------------------|
| Depreciación de propiedades, planta y equipo           | <b>14.222,05</b> |
| Provisión sociales por pagar                           | 3.241,57         |
| Provisión para jubilación patronal                     |                  |
| Provisión para reparaciones mayores                    | <b>1.395,21</b>  |
| Amortizaciones   | 27.880,48        |
| (Ganancia) pérdida en venta de activos fijos           |                  |
| (Ganancia) pérdida en venta de intangibles             |                  |
| (Ganancia) pérdida en venta de inversiones intangibles |                  |
| Participación trabajadores                             |                  |
| Impuesto a la renta                                    |                  |

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios

en el capital de trabajo:

|  |            |
|--|------------|
| (Aumento) disminución en cuentas por cobrar                            | (5.830,84) |
| (Aumento) disminución en documentos por cobrar                         |            |
| (Aumento) disminución en intereses por cobrar                          |            |
| (Aumento) disminución en inventarios                                   |            |
| (Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar | 9.488,79   |
| (Aumento) disminución en otros activos                                 |            |

|  |           |
|--|-----------|
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar                           |           |
| Aumento (disminución) en intereses por pagar                         |           |
| Aumento (disminución) en anticipos de clientes                       |           |
| Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar | 52.088,05 |
| Aumento (disminución) 15% participación trabajadores                 | 10.517,69 |
| Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta                        | 656,98    |

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

**174.620,14**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

|   |              |
|---|--------------|
| Compra de propiedades planta y equipo               | (117.140,24) |
| Producto de la venta de propiedades planta y equipo |              |
| Compra de intangibles                               | (840,00)     |
| Producto de la venta de intangibles                 |              |
| Documentos por cobrar largo plazo                   |              |
| Compra de inversiones permanentes                   |              |
| Compra de inversiones temporales                    |              |
| Producto de la venta de inversiones temporales      |              |

Efectivo neto usado en actividades de inversión

**(117.980,24)**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

|  |             |
|--|-------------|
| Obligaciones bancarias                 |             |
| Porción corriente deuda largo plazo    |             |
| Préstamos a largo plazo                | 1.000,00    |
| Aportes en efectivo de los accionistas |             |
| Utilidades no distribuidas             | (64.509,18) |
| Perdida del ejercicio                  | 4.255,93    |
| Dividendos pagados                     |             |

|  |             |
|--|-------------|
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento     | (59.253,25) |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes              | (2.613,35)  |
| Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año | 6.061,44    |
| Efectivo y sus equivalentes al final del año             | 3.448,09    |

**METODO  
INDIRECTO**

**BRITO HERMANOS "PANADERÍA LA VIENESA"  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIIF  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
(Expresado en U.S. Dólares)**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| Utilidad (pérdida) neta | 60.960,16 |
|-------------------------|-----------|

Ajustes por:

|  |                  |
|--|------------------|
| Depreciación de propiedades, planta y equipo           | <b>22.706,04</b> |
| Provisión sociales por pagar                           | 341,72           |
| Provisión para jubilación patronal                     |                  |
| Provisión para reparaciones mayores                    | <b>1.356,86</b>  |
| Amortizaciones   | 27.880,48        |
| (Ganancia) pérdida en venta de activos fijos           |                  |
| (Ganancia) pérdida en venta de intangibles             |                  |
| (Ganancia) pérdida en venta de inversiones intangibles |                  |
| Participación trabajadores                             |                  |
| Impuesto a la renta                                    |                  |

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios  
en el capital de trabajo:

|  |            |
|--|------------|
| (Aumento) disminución en cuentas por cobrar                            | (5.830,84) |
| (Aumento) disminución en documentos por cobrar                         |            |
| (Aumento) disminución en intereses por cobrar                          |            |
| (Aumento) disminución en inventarios                                   |            |
| (Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar | 12.427,00  |
| (Aumento) disminución en otros activos                                 |            |
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar                             |            |
| Aumento (disminución) en intereses por pagar                           |            |
| Aumento (disminución) en anticipos de clientes                         |            |
| Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar   | 52.102,65  |
| Aumento (disminución) 15% participación trabajadores                   | 10.517,69  |
| Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta                          | 642,38     |

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

|                   |
|-------------------|
| <b>183.104,14</b> |
|-------------------|

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

|   |              |                     |
|---|--------------|---------------------|
| Compra de propiedades planta y equipo                           | (117.140,24) |                     |
| Producto de la venta de propiedades planta y equipo             |              |                     |
| Compra de intangibles   | (840,00)     |                     |
| Producto de la venta de intangibles                             |              |                     |
| Documentos por cobrar largo plazo                               |              |                     |
| Compra de inversiones permanentes                               |              |                     |
| Compra de inversiones temporales                                |              |                     |
| Producto de la venta de inversiones temporales                  |              |                     |
| <b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>          |              | <b>(117.980,24)</b> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>     |              |                     |
| Obligaciones bancarias  | (138,67)     |                     |
| Porción corriente deuda largo plazo                             |              |                     |
| Préstamos a largo plazo   | 1.000,00     |                     |
| Aportes en efectivo de los accionistas                          |              |                     |
| Utilidades no distribuidas                                      | (64.509,18)  |                     |
| Perdida del ejercicio   | (4.228,07)   |                     |
| Dividendos pagados  |              |                     |
| <b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>     |              | <b>(67.875,92)</b>  |
| <b>Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</b>              |              | <b>(2.752,02)</b>   |
| <b>Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año</b> |              | <b>6.200,11</b>     |
| <b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>             |              | <b>3.448,09</b>     |