



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
CAPITULO III	
3. APLICACION PRÁCTICA	67
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
CONCLUSIONES	134
RECOMENDACIONES	135
BIBLIOGRAFÍA	136
ANEXOS	137

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-Internacional 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
NIC 1: Presentación de los estados financieros: 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.	Secciones 3 y 6: 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.
NIC 1.- Estado de Situación financiera: Se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta.	Sección 4.- 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.
NIC 7.- Estado de Flujos de efectivo: requiere que una inversión, para ser equivalente de efectivo, no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor.	Sección 7.- Es el Estado de Flujos de efectivo, éste requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.
NIC 8.- Las Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, establece como otras fuentes a considerar	Sección 10.- 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.
NIIF 1: 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.	Sección 35.- 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

RAZÓN SOCIAL:		Teléfono:		P POSITIVO					
Dirección Comercial:		AÑO:		N NEGATIVO					
No. Expediente		Correo electrónico:		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)					
RUC:									
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:									
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:									
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:									
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:									
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-	-	-	-	-	-	-	
ELECTIVO Y EQUIVALENTES AL ELECTIVO	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 PERIDAS 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 COMPUTACIÓN	1020108	-	-	-	-	-	-	-	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-	-	-	-	-	-	-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-	-	-	-	-	-	-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	-	-	-	-	-	-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	-	-	-	-	-	-	
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

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207									
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701									P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702									P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703									P
OTRAS INVERSIONES	1020704									P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705									N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706									P
PASIVO	2									
PASIVO CORRIENTE	201									
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101									P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102									P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103									
LOCALES	2010301									P
DEL EXTERIOR	2010302									P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104									
LOCALES	2010401									P
DEL EXTERIOR	2010402									P
PROVISIONES	20105									
LOCALES	2010501									P
DEL EXTERIOR	2010502									P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106									P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107									
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701									P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702									P
CON EL IESS	2010703									P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704									P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705									P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706									P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108									P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109									P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110									P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111									P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112									
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201									P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202									P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113									P
PASIVO NO CORRIENTE	202									
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201									P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202									
LOCALES	2020201									P
DEL EXTERIOR	2020202									P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203									
LOCALES	2020301									P
DEL EXTERIOR	2020302									P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204									
LOCALES	2020401									P
DEL EXTERIOR	2020402									P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205									P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206									P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207									
JUBILACIÓN PATRONAL	2020701									P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702									P
OTRAS PROVISIONES	20208									P
PASIVO DIFERIDO	20209									
INGRESOS DIFERIDOS	2020901									P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902									P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210									P
PATRIMONIO NETO	3									
CAPITAL	301									
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101									P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102									N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302									P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303									P
RESERVAS	304									
RESERVA LEGAL	30401									P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402									P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305									
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501									P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502									P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503									P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504									P
RESULTADOS ACUMULADOS	306									
GANANCIAS ACUMULADAS	30601									P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602									N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603									D
RESERVA DE CAPITAL	30604									D
RESERVA POR DONACIONES	30605									P
RESERVA POR VALUACIÓN	30606									D
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607									D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307									
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701									P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702									N
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.										
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS										
POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTÁ FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE										
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR:				
NOMBRE:						NOMBRE:				
CURUC:						RUC:				

La Superintendencia de Compañías hasta el año 2008 mantuvo los formatos, para los estados financieros de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad, los

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
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41			
VENTA DE BIENES	4101	-		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	-		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	-		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	-		P
REGALIAS	4105	-		P
INTERESES	4106	-		P
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
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51			
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101			
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	-		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	-		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	-		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	-		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	-		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	-		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	-		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	-		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	-		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	-		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	-		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	-		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	-		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104			
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
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42		
OTROS INGRESOS	43			
DIVIDENDOS	4301	-		P
INTERESES FINANCIEROS	4302	-		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	-		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	-		P
OTRAS RENTAS	4305	-		P
GASTOS	52			
GASTOS DE VENTA	5201			
SUELDOS, SALARIOS Y 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
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	-		P
TRANSPORTE	520115	-		P
GASTOS DE GESTIÓN (agajados a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	-		P
GASTOS DE VIAJE	520117	-		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	-		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	-		P
DEPRECIACIONES:	520121			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	-		P
PROPIEDADES DE INVERSION	52012102	-		P
AMORTIZACIONES:	520122			
INTANGIBLES	52012201	-		P
OTROS ACTIVOS	52012202	-		P
GASTO DETERIORO:	520123			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	-		P
OTROS ACTIVOS	52012306	-		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124			
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

GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	-	-	-	-	-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	-	-	-	-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	-	-	-	-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	-	-	-	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204	-	-	-	-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	-	-	-	-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206	-	-	-	-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207	-	-	-	-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	-	-	-	-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	-	-	-	-	P
COMISIONES	520210	-	-	-	-	P
COMBUSTIBLES	520212	-	-	-	-	P
LUBRICANTES	520213	-	-	-	-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	-	-	-	-	P
TRANSPORTE	520215	-	-	-	-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agajajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	-	-	-	-	P
GASTOS DE VIAJE	520217	-	-	-	-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	-	-	-	-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219	-	-	-	-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	-	-	-	-	P
DEPRECIACIONES:	520221	-	-	-	-	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	-	-	-	-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102	-	-	-	-	P
AMORTIZACIONES:	520222	-	-	-	-	-
INTANGIBLES	52022201	-	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS	52022202	-	-	-	-	P
GASTO DETERIORO:	520223	-	-	-	-	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301	-	-	-	-	P
INVENTARIOS	52022302	-	-	-	-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303	-	-	-	-	P
INTANGIBLES	52022304	-	-	-	-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305	-	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS	52022306	-	-	-	-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-	-	-	-	-
MANO DE OBRA	52022401	-	-	-	-	P
MATERIALES	52022402	-	-	-	-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403	-	-	-	-	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225	-	-	-	-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226	-	-	-	-	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227	-	-	-	-	P
OTROS GASTOS	520228	-	-	-	-	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	-	-	-	-	-
INTERESES	520301	-	-	-	-	P
COMISIONES	520302	-	-	-	-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303	-	-	-	-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304	-	-	-	-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	-	-	-	-	P
OTROS GASTOS	5204	-	-	-	-	-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401	-	-	-	-	P
OTROS	520402	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 5)	60	-	-	-	-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	-	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	Subtotal D (C-63)	64	-	-	-	-
(c) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	-	-	-	-	N
(c) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	-	-	-	-	-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	-	-	-	-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-	-	-	-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA	76	-	-	-	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-	-	-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	-	-	-	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	-	-	-	-
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	-	-	-	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	-	-	-	-	D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	-	-	-	-	P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	-	-	-	-	P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	-	-	-	-	P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	-	-	-	-	N
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	-	-	-	-	D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	-	-	-	-	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	-	-	-	-	D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	-	-	-	-
TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN						
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-	-	-	-	-
Ganancia por acción básica	9001	-	-	-	-	-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101	-	-	-	-	P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	-	-	-	-	P
Ganancia por acción diluida	9002	-	-	-	-	-
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201	-	-	-	-	P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202	-	-	-	-	P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	-	-	-	-	-
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.						
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:				
NOMBRE:		NOMBRE:				
CI/RUC:		RUC:				

El formato de conciliación de estado de Resultados Integral muestra el resultado de las operaciones (actividades habituales de la compañía) y también el resultado no operacional

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:																					
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																					
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 PERIODO			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702			
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO 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
		AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	DEBE	HABER	EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-			-
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-			-
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	-			-
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-			-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-			-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-			-
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-			-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-			-
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-			-
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-			-
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-			-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-			-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-			-
Dividendos pagados	950103	-			-
Dividendos recibidos	950104	-			-
Intereses pagados	950105	-			-
Intereses recibidos	950106	-			-
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-			-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-			-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-			-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-			-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-			-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-			-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-			-
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-			-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-			-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-			-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-			-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-			-
Compras de activos intangibles	950211	-			-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-			-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-			-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-			-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-			-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-			-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-			-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-			-
Dividendos recibidos	950219	-			-
Intereses recibidos	950220	-			-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-			-
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-			-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-			-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-			-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-			-
Pagos de préstamos	950305	-			-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-			-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-			-
Dividendos pagados	950308	-			-
Intereses recibidos	950309	-			-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-			-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-			-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-			-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-			-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRANCONCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		96			
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		97			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709				D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710				D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		98			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802				D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				D
(Incremento) disminución en inventarios	9804				D
(Incremento) disminución en otros activos	9805				D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807				D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810				D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		9820			
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE 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:		Correo electrónico:			
DIRECCION Comercial Expedient RUC:		Teléfono:	AÑO:				
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):				P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO O (DUAL)			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
ACTIVO	1	-	P	PASIVO	2	-	P
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	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 IEISS	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 SERVICIO	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	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
				OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		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 EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	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
(-) AMORTIZACIÓN 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)

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:		P N D
	DIRECCION COMERCIAL:		
	EXPEDIENTE No.:		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO			
		CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
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
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	P
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
GANANCIA BRUTA	42	-	
OTROS INGRESOS	43	-	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305		P

GASTOS			52	-	
		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
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	

INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	-	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
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
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	-	82
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS 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)

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

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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				
				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 PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		CÓDIGO		
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	0	9902	
Aumento (disminución) de capital social	D																				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, planta 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	

Trabajar en el formato del Estado de cambios en el Patrimonio es fácil y útil, podemos observar que contiene iniciales que ayudan a los usuarios a ubicar correctamente las cuentas donde corresponden, al igual que los otros Estados Financieros, este formato corresponde al período 2012, presentado bajo NIIF. (S.I.C., 2013)



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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades 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
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las 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
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el 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

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	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
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	0	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR		
NOMBRE:	NOMBRE:		
CI / RUC:	CI / RUC:		

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 Vienesita”, 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 Vienesita, 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

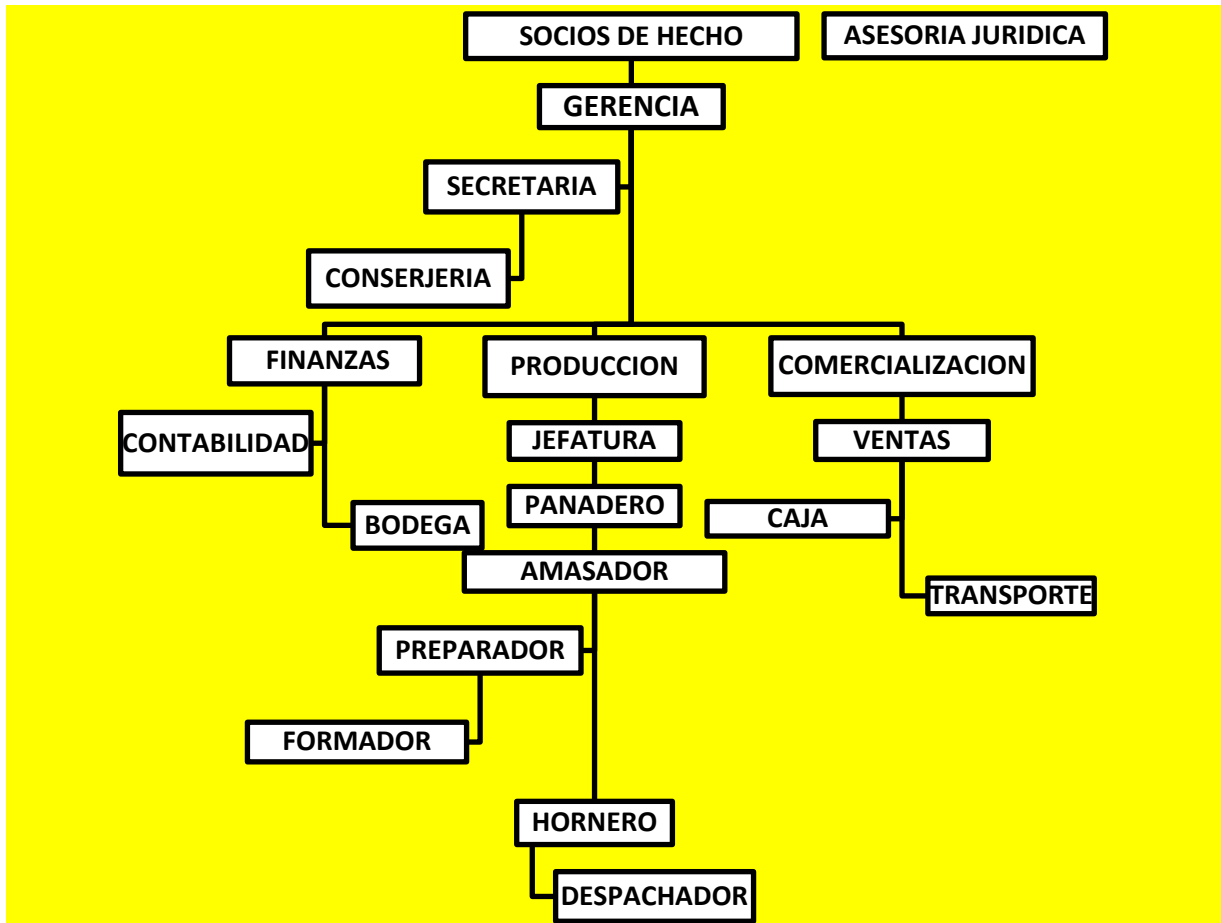


Gráfico N° 1

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:

ACTIVOS	VIDA UTIL
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: 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
1	ACTIVOS		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	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)	NIIF PYMES SECC.7
1010101	CAJA	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.	
1010102	BANCOS	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.	
1010103	Cientes	Registra los créditos concedidos por la empresa en la venta de productos o servicios prestados, a corto plazo, sean documentados o no	

1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES RELACIONADOS	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.	NIIF PYMES SECC.11
101020601	CUENTAS POR COBRAR	Se registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por conceptos diferentes a la venta de productos.	
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	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.	NIIF PYMES SECC. 11
1010209	(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES	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	INVENTARIOS	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	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	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.	NIIF PYMES SECC.13
101030101	MATERIA PRIMA DIRECTA	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	MATERIA PRIMA INDIRECTA	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	OTROS INVENTARIOS		
1010313	(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO	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.	NIIF PYMES SECC.13
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	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.	NIC 19
1010401	Seguros Pagados por Anticipado	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	Arriendos Pagados por Anticipado	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	Anticipos a Proveedores	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	Otros Anticipos	Otros anticipos realizados que no se encuentran en los rubros anteriores	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	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.	NIIF PYMES SECC.29 ,p29 ,4 a 29,8
1010501	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	Crédito Tributario ocasionado por las transacciones diarias	
101050101	IVA EN COMPRAS	Impuesto al valor agregado de compras	
101050102	Crédito tributario año corriente	crédito tributario acumulado en el año a favor de la empresa	
1010502	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I. R.)	Crédito Tributario a Favor a la empresa del Impuesto a la Renta	
1010503	Anticipo Impuesto a la Renta	Anticipo que se realiza al Servicio de Rentas Internas por el Impuesto a la Renta.	
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	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.	NIIF PYMES SECC. 17 P.17.1 al 17.3
1020101	Terrenos	Terreno de propiedad de la empresa para el uso del propio negocio	
1020102	Edificios	Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa	
1020103	Construcciones en curso	Construcciones que se encuentran en curso para el uso de la empresa	
1020104	Instalaciones	Instalaciones realizadas dentro de la empresa	
1020105	Muebles y Enseres	Muebles y Enseres de propiedad de la empresa y utilizado para el desarrollo de sus operaciones	

1020106	Maquinaria y Equipo	Registra la Maquinaria que posee la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.	
1020107	Equipo de Computo	Registra los equipos electrónicos y mecánicos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
102010701	Sistemas Informáticos	Licencias de sistemas informáticos	
1020108	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	Son los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
1020110	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Otra propiedad, planta y equipo que no consta en los rubros anteriores	
102011001	Equipo de Administración	Registra todos los equipo de controles como cámaras, computadoras de propiedad de la empresa y que se usan para el desarrollo de sus operaciones	NIIF PYMES SECC.17, p17.1 al 17.3
102011002	Equipo de fabrica	Son todos los equipos que necesitan los empleados del área de fabricación para el buen desarrollo de sus operaciones	
1020111	Repuestos y Herramientas	Registra todos los repuestos y herramientas de trabajo que se necesitan para el buen funcionamiento de la empresa	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	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.	NIIF PYMES SECC.17, p 17.17 al 17,23
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	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.	NIIF PYMES SECC.17, p 17.24 al 17,26
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN:	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.	NIIF PYMES SECC. 16, p.16.2 al 16.4
1020201	Terrenos	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.	NIIF PYMES SECC. 17, p 17.17 al 17.23
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.	NIIF PYMES SECC. 18, p 18.4 al 18.7
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.	NIIF PYMES SECC. 18, p.18.18 al 18.24

1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO	Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIIF PYMES SECC 18, p.18.25
1020406	OTROS INTANGIBLES		
102040601	Pago Anticipado a Proveedores	Pagos realizados a Proveedores varios por la compra de bienes o la prestación de servicios	NIIF PYMES SECC 18
10206	Activos Financieros No Corrientes	Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores	
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores	
1020701	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	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	NIIF PYMES SECC. 9, p.9.2 al 9.9
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.	27-NIIF PYMES SECC. 9, p.9.2 al 9.9
102070601	DEPÓSITOS EN GARANTÍA	Son depósitos entregados como garantía y que será devuelto su valor el momento que se devuelva el bien o se cancele un servicio	
2.	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	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.	NIIF PYMES SECC. 11 Y 12
2010301	LOCALES		
201030101	Proveedores	Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías, o de servicios con los diferentes proveedores	
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	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	Sobregiro Bancario	Obligación con bancos por sobregiros ocasionales o contratados.	

20112	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	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.	NIIF PYMES SECC. 28
2011201	LOCALES		
2011202	Sueldos por Pagar	Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.	
2011203	Aporte Individual al IESS por pagar	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.	
2011204	Aporte Patronal al IESS por pagar	Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal.	
2011205	Retenciones Judiciales	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.	
2011206	Décimo Tercer Sueldo	Registra las provisiones realizadas por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,	
2011207	Décimo Cuarto Sueldo	Registra las provisiones realizadas por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,	
2011208	Fondos de Reserva	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.	
2011209	Vacaciones	Registra las provisiones realizadas por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,	
2011210	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo-	
20113	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	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.	NIIF PYMES SECC. 11 y
20114	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	Se registran todas las obligaciones que tiene la empresa con los Servicios de Rentas Internas	NIIF PYMES SECC.11 Y 12
2011401	Impuesto a la Renta por Pagar	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	DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS	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	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:	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.	NIIF PYMES SECC.22 p. 22,17
2010901	PRESTAMOS ACCIONISTAS Y TERCEROS	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	ANTICIPOS DE CLIENTES	Representa los valores recibido por adelantado con el objeto de asegurar la venta de bienes o prestación de servicios	NIIF PYMES SECC. 11 Y 12
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	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.	NIIF PYMES SECC.28
2011201	Jubilación Patronal	Provisión de la Jubilación Patronal de empleados que están por jubilarse	
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	Son otros pasivos corrientes que no registran en los rubros anteriores	NIIF PYMES SECC. 11 Y 12
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	PASIVO NO CORRIENTE		
20207	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	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.	NIIF PYMES SECC. 28
20208	OTRAS PROVISIONES	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	NIIF PYMES SECC.21, p.21,4 al 21,11
20209	PASIVO DIFERIDO	Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.	NIIF PYMES SECC.29,p 29,15 al 29,17
2020901	Ingresos Diferidos	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	NIIF PYMES SECC.23
3	PATRIMONIO NETO		
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	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.	NIIF PYMES SECC,4,p 4.2
302	Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	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	RESERVAS:	Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica	NIIF PYMES SECC.11 ,p,11.12
30401	Reserva Legal	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	Reservas Facultativas y	Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.	

	Estatutarias		
30403	Reserva de Capital	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.	
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	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)	
30502	Reserva por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo	Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.	NIC 16, p.31
30503	Otros Superávit por Revaluación	Otras revaluaciones	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	Ganancias Acumuladas	Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.	
30603	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF	Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.	NIIF PYMES SECC.35
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	Ganancia Neta del Período	Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.	
30702	(-) Pérdida Neta del Período	Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.	

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

42	GANANCIA BRUTA	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.	NIIF PYMES SECC.23 p. 23.28 AL 23.29
43	OTROS INGRESOS	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	GASTOS	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.	NIIF PYMES SECC.2, p2.26, p2.27, p2.42
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	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.	NIIF PYMES SECC. 13 p.13.7 AL 13.19
5101	Materiales utilizados o vendidos	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	MATERIA PRIMA DIRECTA	Cuenta de Gastos, son los productos que han sido ocupados en la elaboración de los productos para la venta.	
51010101	Harina	Materiales ocupados en la elaboración de los productos	
51010102	Queso	Materiales ocupados en la elaboración de los productos	
51010103	Pasas	Materiales ocupados en la elaboración de los productos	
51010104	Harina Integral	Materiales ocupados en la elaboración de los productos	
510102	MATERIA PRIMA INDIRECTA	Cuenta de Gastos, son los productos indirectos ocupados en la elaboración de los productos para la venta	
51010201	Manteca de Chancho	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010202	Manteca Vegetal	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010203	Aceite	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010204	Levadura	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010205	Huevos	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	

51010206	Azúcar	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010207	Sal Yodada	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010208	Leche	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010209	Mantequilla	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010210	Esencia de Vainilla	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010211	Margarina	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010212	MP Pastelería	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
51010213	Otras Materias Primas	Materiales indirectos pero esenciales en la elaboración de los productos	
5102	MANO DE OBRA DIRECTA	Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.	NIIF PYMES SECC.13 p13.16 AL 13.19
510201	HABERES DEL PERSONAL		
51020101	Sueldos y Salarios	Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.	
51020102	Décimo Tercer Sueldo	Registra los pagos realizados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,	
51020103	Décimo Cuarto Sueldo	Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,	
51020104	Fondos de Reserva	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	Vacaciones	Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,	
51020106	Movilización	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	Refrigerio	Registra los pagos que realiza la empresa por concepto de refrigerio que se otorga al empleado de turno	
51020109	Indemnizaciones	Registra los pagos que realiza la empresa por concepto de indemnizaciones a los empleados.	
5103	MANO DE OBRA INDIRECTA	Comprende el costo de sueldos y beneficios por la mano de obra indirecta que contribuyen al proceso productivo.	

510301	Sueldos y Salarios	Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.	
510302	Décimo Tercer Sueldo	Registra los pagos realizados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,	
510303	Décimo Cuarto Sueldo	Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,	
510304	Fondos de Reserva	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.	
510305	Vacaciones	Registra los pagos realizados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales,	
510306	Movilización	Registra los pagos realizados por concepto de movilización de los empleados.	
510307	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.	
510308	Refrigerio	Registra los pagos que realiza la empresa por concepto de refrigerio que se otorga al empleado de turno	
510309	Pensión Jubilar	Registra los valores pagados por la empresa a personal por concepto de pensión Jubilar	
5104	Otros costos indirectos de fabricación	Registra los valores de Costos Indirectos de Fabricación	NIIF para PYMES SECC. 13
510401	Depreciación de propiedad, planta y equipo	Registra el valor devengado de depreciación de propiedad, planta y equipo	
510402	Deterioro de propiedad, planta y equipo	Registra el valor devengado por deterioro de propiedad, planta y equipo	
510403	Mantenimiento y reparación	Registra el valor por concepto de mantenimiento y reparación	
510404	Suministros, materiales y repuestos	Registra el gasto de suministro de materiales y repuestos	
510405	Otros Costos de Producción	Registra otros costos de producción no mencionados anteriormente	

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

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

6	GANANCIA (PERDIDA) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta deo operaciones continuadas	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.	NIIF PYMES SECC 5, P 5.5
61	(-) 15% participación trabajadores	Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.	
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	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	(-) IMPUESTO A LA RENTA	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.	NIIF PYMES SECC.29,p29.2
64	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas	Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.	NIIF PYMES SECC. 5.5
79	Ganancia (pérdida) neta del negocio	Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.	NIIF PYMES SECC. 5.5
82	Resultado integral total del año	Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.	
91	Utilidad a reinvertir (INFORMATIVO)	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

ACTIVOS	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, (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 segregarse 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, autorizada 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 Vienesá

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF

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

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

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

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

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

CONCILIACIÓN DEL ETADO DE RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCION	CODIGO	FINAL DE PRERÍODO DE TRANSICIÓN			
		SALDO NEC	AJUSTE POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRACONTABLE
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	1.265.992,82			1.265.992,82
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
COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN	51	1.205.032,66			1.205.032,66
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDO	5101	678.102,17			678.102,17
Inventario Inicial de Materia Prima	510105	678.102,17			678.102,17
MANO DE OBRA DIRECTA	5102	152.647,82			152.647,82
Sueldos y Beneficios Sociales	510201	105.692,95			105.692,95
Gastos Planes de Beneficios a Empleados	510202	46.954,87			46.954,87
MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	1.197,44			1.197,44
Sueldos y Beneficios Sociales	510301	420,00			420,00
Gastos Planes de Beneficios a Empleados	510302	777,44			777,44
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	79.258,65			79.258,65
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	510401	79.258,65			79.258,65
GANACIA BRUTA	42	60.960,16			60.960,16
GASTOS	52	293.826,58			293.826,58
GASTOS DE VENTA	5201	158.134,89			158.134,89
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
DEPRECIACIONES	520121	6.676,60	6.676,60
Propiedad, Planta y Equipo	52012101	6.676,60	6.676,60
AMORTIZACIONES	520122	6.000,00	6.000,00
Intangibles	52012201	6.000,00	6.000,00
OTROS GASTOS	520128	13.623,51	13.623,51
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	135.099,73	135.099,73
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
DEPRECIACIONES	520221	1.209,62	1.209,62
Propiedad, Planta y Equipo	52022101	1.209,62	1.209,62
AMORTIZACIONES	520222	6.210,00	6.210,00
Intangibles	52022201	6.210,00	6.210,00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES EN PRODUCCION	520224	4.245,61	4.245,61
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
GASTOS FINANCIEROS	5203	591,96	591,96
Intereses	520301	20,49	20,49

Comisiones	520302	94,92	94,92
Otros Gastos Financieros	520305	230,72	230,72
Gastos Bancarios	520306	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	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN)	95	-177.233,49			-2.752,02
EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO					
EFFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	9501				183.104,14
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	1.258.768,05			1.258.768,05
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
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-1.085.606,86			-1.085.606,86
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
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	9502	-117.980,24			-117.980,24

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	117.140,24		117.140,24
Compras de activos intangibles	950211	840,00		840,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	9503	-59.253,25		-59.253,25
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
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
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
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
				-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			8.498,60	8.637,27
				-
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN				
		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTE POR CONVERSIÓN	
			DEBE	HABER
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E I.R.	96	60.960,16		60.960,16
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	46.739,31		52.285,11
Ajuste por gastos de depreciación y amortización	9701	42.102,53		8.484,00
Ajustes por gastos en provisiones	9705	4.636,78	2.938,20	1.698,58
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	66.920,67		69.720,20
(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	9810	656,98	14,60	642,38
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	174.620,14		182.965,47
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			2.952,80	11.575,49

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 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
SALDO INICIAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	1000,00		72817,60			16183,2	-8511,86	60129,53		141618,43

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 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
SALDO FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	1000,00					11803,51	-4255,93	60960,16	-8484,00	133841,34

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”

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

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
2 Hornos Werner, 2 amadoras,3 cordadoras,4 formadoras de palanquetas	\$ 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
SUMAN	\$ 96.813,95	\$ 86.466,27	\$ 10.347,68		

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

BRITO HERMANOS "Panadería la Vienes"		
MESES	TASA % 2011	TASA %2012
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
TOTAL	81521620,77	74675549
TASA PASIVA	4,56	4,53
PROMEDIO ANUAL DE LOS DOS AÑOS	4.55%	

VALOR RAZONABLE DE LA MAQUINARIA

MAQUINARIA	VALOR ACTUAL	IPC	INCREMENTO AL 2012	VALOR ACTIVO AL 2010
2HORNOS WERNER & PFLEIDERER 2 PISOS	\$ 50.000,00	4,55	4550	\$ 45.450,00
1 FORMADORA DE PALANQUETAS CONTI FR6002C	\$ 5.000,00	4,55	455	\$ 4.545,00
CORTADORA,BOLEADORA WERNER & PFLEIDERER MULTIMAC	\$ 20.000,00	4,55	1820	\$ 18.180,00
1 AMASADORA WERNER & PFLEIDERER 5 KW GRANDE	\$ 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 Resultados Acumulados de NIIF Por primera vez. 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 Resultados Acumulados de NIIF por Primera Vez. 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 Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo 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
SUMAN	\$ 63.354,39	\$ 7.151,38	\$ 56.203,01		

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 Depósitos en Garantía 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 PATRIMONIO
Saldo Inicial del Período de Transición en NEC	69.507,74
Detalle de Ajuste por NIIF	-8.484,00
Saldo al Final del Período de Transición en NIIF	133.841,34

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, *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 Superintendencia de Bancos y Seguros, 2013.
- URL: 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	
MAÑANA												
		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			
TARDE												
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

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal \$	Total \$
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**

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal _____	Total _____
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	
			=====
	TOTAL PATRIMONIO		69.507,74
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		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	39898,42	

BRITO HERMANOS "LA VIENESA" 2011

Larrea 21-26 y Guayaquil

Riobamba-Ecuador

Telef.03-2961690

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

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal _____	Total _____
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		
SUMAN	\$ 36.000,00	\$ -	\$ 36.000,00		

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
			\$ -		
SUMAN	\$ 13.568,20	\$ 8.193,80	\$ 5.374,40		

MAQUINARIA

Tipo PPE	Costo Original	Depreciación Acumulada	Valor según libros(Costo Histórico)	Vida Util Estimada	Años de uso
2 Hornos Werner, 2 amadoras,3 cordadoras,4 formadoras de palanquetas	\$ 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
SUMAN	\$ 96.813,95	\$ 86.466,27	\$ 10.347,68		

REVALORIZACION DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO

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	\$ 4.545,00	\$ 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		

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
SUMAN	\$ 2.998,60	\$ 474,78	\$ 2.523,82		

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
SUMAN	\$ 12.094,20	\$ 2.976,33	\$ 9.117,87		

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
SUMAN	\$ 3.021,23	\$ 1.771,77	\$ 1.249,46		

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
SUMAN	\$ 8.419,82	\$ 6.474,73	\$ 1.945,09		

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
SUMAN	\$ 29.900,00	\$ 1.495,00	\$ 28.405,00		

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	\$ 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		
			\$ -		
SUMAN	\$ 14.682,18	\$ 9.640,39	\$ 5.041,79		

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
SUMAN	\$ 73.629,00	\$ 8.483,44	\$ 65.145,56		
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
SUMAN	\$ 56.347,68	\$ 2.184,77	\$ 54.162,91		

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
SUMAN	\$ 63.354,39	\$ 7.151,38	\$ 56.203,01		

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		
SUMAN	\$ 12.094,20	\$ 4.185,75	\$ 7.908,45		

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		
			\$ -		
SUMAN	\$ 3.021,23	\$ 2.073,88	\$ 947,35		

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	
Total recibido de clientes:	1.258.768,05

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
Total pagado a empleados y proveedores	(1.096.124,55)

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:	1.258.768,05

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	(1.087.625,95)

Intereses pagados:

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

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	\$ 1.393,93	
Intereses pagados	\$ (591,96)	
15% participación trabajadores	\$ 10.517,69	
Impuesto a la renta	\$ 642,38	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		\$ 183.104,14

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:

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	14.222,05
Provisión sociales por pagar	3.241,57
Provisión para jubilación patronal	
Provisión para reparaciones mayores	1.395,21
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	22.706,04
Provisión sociales por pagar	341,72
Provisión para jubilación patronal	
Provisión para reparaciones mayores	1.356,86
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

183.104,14

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:		
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