



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CONTADORA PUBLICA AUDITORA

**Análisis y aplicación de las normas internacionales de información
financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados
financieros en el centro de imágenes Imclisan Cía. Ltda de la ciudad de
Santo Domingo de los Colorados año 2012.**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

AUTORA: Pérez Ramón, Gloria Esthela

DIRECTORA: Espejo Jaramillo, Lupe Beatriz, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO SANTO DOMINGO

2013

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora.

Lupe Beatriz Espejo Jaramillo.

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 en el centro de imágenes Imclisan Cía. Ltda. año 2012 de la ciudad de Santo Domingo de los Colorados realizado por Pérez Ramón Gloria Esthela; ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo

Loja, Noviembre del 2013

f)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Pérez Ramón Gloria Esthela 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 estados financieros en el centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda de la ciudad de Santo Domingo de los Colorados año 2012**, siendo la Dra. Lupe Beatriz Espejo Jaramillo 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 intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f.

Autora: Pérez Ramón Gloria Esthela.

Cédula: 171280310-3

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a mi madre Antonia por su apoyo, sacrificio, amor constante y lucha que hizo para que nunca me falte nada y de esa manera logró formarme en persona de bien, gracias mamita bella.

A Paul, que ha llegado a ser mi hombro en el que me he apoyado y mi mano amiga y compañero, dándome sus consejos para ser cada día mejor y ayudarme a cumplir mis sueños, gracias amor.

A mi padre Ruperto (de grata recordación) por ser el ángel que cuida de mi hogar.

Y a toda mi familia quienes siempre me han apoyado y estuvieron pendientes de que siga adelante en mis estudios.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS, a la VÍRGEN MARIA, por darme sabiduría, entendimiento, y poner las herramientas necesarias en mi vida para culminar uno de mis sueños.

A la Universidad Técnica Particular de Loja por permitirme realizar mi estudio profesional, y a todos los maestros que me han formado durante la carrera universitaria, y han sido propiciadores de conocimientos y experiencias para una formación académica de calidad.

A la Dra. Lupe Espejo Jaramillo, Directora del presente trabajo de fin de titulación por su ayuda brindada así como a sus orientaciones claves para terminar el presente trabajo.

A los directivos y personal del Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda, que trabajan en ésta institución, que me brindaron todas las facilidades necesarias para que la presente investigación sea realizada de manera exitosa.

Y a todas aquellas personas que han estado a mi lado y que han sido un apoyo incondicional para llegar a culminar esta etapa tan importante de mi vida y obtener mi título profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	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
Índice de tablas, figuras e ilustraciones	viii
Resumen	1
Abstract	2
Introducción	3

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)	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable	6
1.3. Definición de las NIIF	8
1.4. Objetivos de la NIIF	11
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	12
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial	12
1.7. Evolución de la normativa contable	13
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	14

1.8.1. Superintendencia de Compañías (SIC)	14
1.8.2. Servicio de Rentas Internas (SRI)	15
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros (SBS).....	16
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	16

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.....	20
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros	23
2.3. NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo	31
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios	35
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias	40
2.6. NIIF para PYMES	46
2.6.1. Importancia de la aplicación de la NIIF para las PYMES	46
2.6.2. Secciones de la 2 a la 8	46
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (secciones 2 a la 8)	51
2.8. Análisis de los formatos de la SIC.....	53

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1. Antecedentes generales de la empresa	62
3.2. Estructura organizacional.....	65

3.3. Procesos generales	67
3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas	77
3.4.1. Elaboración del plan de cuentas	77
3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones	84
3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF	93
3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas	100
Conclusiones	146
Recomendaciones.....	148
Bibliografía.....	149
Anexos.....	150

ÍNDICE DE TABLAS, FIGURAS E ILUSTRACIONES

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Normas NIC, NIIF y NIIF para PYMES	9
Tabla 2	Integración de capital del centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.....	63

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	Cronograma de aplicación de las NIIF.....	17
Gráfico 2	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES.....	52
Gráfico 3	Organigrama estructural del centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda	66
Gráfico 4	Proceso de compras	68
Gráfico 5	Proceso de cuenta por pagar	69
Gráfico 6	Proceso de ventas y recaudación.....	70
Gráfico 7	Proceso de activos fijos.....	71
Gráfico 8	Proceso de nómina.....	72
Gráfico 9	Proceso bancario.....	73
Gráfico 10	Módulos que generan registros contables.....	73
Gráfico 11	El ciclo contable.....	74
Gráfico 12	Proceso contable del centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.....	75

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1	Servicios brindados por el centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.....	65
---------------	---	----

RESUMEN

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) son estándares que buscan la igualdad de la normativa contable y financiera de manera que las empresas se manejen bajo un mismo reglamento, igual lenguaje financiero y tengan un sistema económico transparente confiable, que pueda ser comparado con cualquier procedimiento empresarial del mundo.

En nuestro país la Superintendencia de Compañías (SIC), organismo regulador, dispuso que a partir del año 2009, las diferentes empresas jurídicas bajo su control, tienen la obligación de adoptar las NIIF completas o NIIF para PYMES, de acuerdo al grupo que pertenecen.

Al preparar y presentar los estados financieros analicé y adapté los aspectos generales, el marco conceptual, las secciones de la NIIF para PYMES y las NIC relacionadas con ésta investigación, para que éstos sean confiables y sirvan para la toma de decisiones de alto nivel.

Esto produce variaciones en el plan de cuentas, las políticas contables, los procesos de control interno, e involucra a otros departamentos de la empresa que deben estar conscientes de estos cambios ya que permiten generar mejoras en la calidad de la información.

PALABRAS CLAVES: NIIF, NIC, PYMES, marco conceptual, políticas contables.

ABSTRACT

The International Norms of Financial Information are standards that look for the equality of the countable and financial norm so that the companies are handled under a same regulation, equal financial language and have an economic system transparency, reliable and comparable with any enterprise procedure of the world.

In our country the Superintendence of Companies, regulating organism, disposed that as of the year 2009, the different legal companies under their control, have the obligation to adopt the complete IFRS or IFRS for SMEs, according to the group they belong to.

When preparing and presenting the financial statements I analyzed and adapted the general aspects, the conceptual frame, the sections of the IFRS for SMEs and the IAS related to this investigation, so that these are reliable and may be used for important decision making.

This produces variations in the plan of accounts, the countable polices, the processes of internal control, and also involves other departments of the company that must be conscious of these changes since they allow to generate improvements in the quality of the information.

KEYWORDS: IFRS, IAS, SMEs, conceptual frame, countable polices.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación está basado en el análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación de Estados Financieros del centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda de la ciudad de Santo Domingo de los Colorados y da a conocer la importancia de la adopción de éstas normas.

La información de la investigación se divide en tres capítulos, resumiendo el contenido de manera general pero muy clara.

El capítulo I hace referencia a los aspectos generales de la normativa contable y la aplicación de las NIIF en el Ecuador, en donde se investigó la definición, los objetivos, las ventajas, la aplicación y evolución de la NIIF, además de conocer sobre los organismos emisores de la normativa y de los organismos que regulan la actividad económica del país.

El capítulo II abarca el estudio del marco conceptual de las NIIF, de las normas: NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y de las secciones de la 2 a la 8 de las NIIF para PYMES relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros y de la importancia de su aplicación; también se analiza la diferencia entre la NIIF completa y la NIIF para PYMES y el análisis de formatos de los estados financieros dados por la Superintendencia de Compañías.

En el capítulo III encontraremos la aplicación práctica del ejercicio, además conoceremos los antecedentes de la empresa, su estructura organizacional, sus procesos generales, el nuevo plan de cuentas, las políticas contables y los procesos de control interno aplicables y la presentación de los estados financieros bajo NIIF para PYMES con sus notas explicativas.

La presente investigación es importante para la empresa ya que estas normas rigen las tendencias que predominan en la actualidad, ayudando a obtener una valoración real del estado actual económico de la misma, y sirven como guía para identificar las oportunidades de mejorar e implementar los requerimientos de la normativa, diseñando y desarrollando los procesos que la empresa requiere conforme a su actividad. Además proporciona conocimientos y refuerza temas que el personal involucrado y los demás de la empresa deben conocer y habituarse con ellos. Al mismo tiempo se informa y comparte a la sociedad la nueva normativa que está regulando a las empresas ecuatorianas.

Asimismo, representa un gran reto para los profesionales del área contable, ya que cumplir con las normas conlleva una gran investigación, estudio y preparación para su interpretación

y aplicación, y que durante ésta investigación de tipo documental y de campo realizada se encontró que algunos profesionales de ésta zona todavía no estaban preparados en el tema, por lo que sería importante la realización de cursos de actualización y capacitación por expertos en éste tema. A pesar de lo indicado anteriormente, la presente investigación me dio la oportunidad de aprender, conocer y aplicar la normativa, logrando así realizar el análisis y demostración aplicable para alcanzar el objetivo de presentar unos estados financieros bajo la normativa NIIF.

De ésta manera quiero concluir que las Normas Internacionales de Información Financiera proporciona beneficios logrando condiciones propicias para el crecimiento de las empresas, los profesionales y el país; si bien el camino no parece fácil pero se requiere de investigar, planificar, familiarizarse e ir adquiriendo experiencia y conocimientos que permitan optimizar los recursos.

**CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y
APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR**

1.1 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

El desarrollo y cada vez más acelerado proceso de globalización que está ocurriendo alrededor de todo el mundo, es un proceso que abarca a todos los sectores como el de la tecnología, comunicaciones y sobre todo al de los negocios y empresas, en donde cada día se relaciona con otras nuevas. Por ello surge la necesidad de mantener un conjunto de principios contables globales, homogéneos que regularizan la actividad de registro y presentación de estados financieros; que tengan aplicación consistente en diversos países y sea un lenguaje común que atraviese fronteras. En respuesta a esto muchos países han emprendido el viaje hacia las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IRFS siglas en inglés)*. Estas normas estandarizan procesos financieros, información relevante, comprensible, consistente que fortalecerá la confianza general en los mercados, permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las compañías.

En la comunidad europea y en algunos países latinoamericanos éstas ya han sido adoptadas, en nuestro país para el caso de las compañías ya fueron reemplazadas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por cuanto sus procedimientos no eran comparables y representan uno de los retos más importantes que se ha tenido en la última década ya que no solo afecta a los aspectos contables y de impuestos sino también en áreas de recursos humanos, tecnología, tesorería, contratos y otros procesos.

1.2 Organismos emisores de la normativa contable

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las NIIF cuentan con entidades u organismos que desarrollan, aprueban e interpretan dichas normas, siendo los siguientes:

a. IASC: International Accounting Standards Committee. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).

Es el organismo que regula, aprueba y revisa las NIIF. El antiguo comité IASC tiene su origen en 1973 y trabajo hasta el 2000, es antecesor del actual IASB; y nace del acuerdo de representantes profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de datos y su comparabilidad.

b. SIC: Standards Interpretations Commite. (El Comité de Interpretaciones Permanentes).

Se encuentra formado por 12 miembros con derecho a voto, siendo su misión la de crear interpretaciones de las NIC para que la IASC las apruebe.

En el año 2002 el SIC cambia su nombre por el **Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC)**, con la obligación no solo de interpretar las NIC y NIIF, sino además de proporcionar guías de asuntos no tratados en las NIC o NIIF. Desde el 2001 el IASC pasa a ser fundación IASFC

c. Fundación IASCF.

Es una entidad jurídica independiente sin fines de lucro creada para supervisar y bajo la cual opera el IASB; se rige por un Junta de 22 administradores cuyos objetivos son:

- "Desarrollar, promover el uso y aplicación de un único conjunto de normas contables de alta calidad, comprensibilidad, transparencia y comparabilidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera de cumplimiento obligado, teniendo en cuenta las necesidades de entidades pequeñas, medianas y de economía emergente cuando sea necesario y;
- Llevar a la convergencia entre las Normas Contables Nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera hacia soluciones de alta calidad"¹

d. IASB: International Accounting Standards Board. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

Constituida en abril del 2001, para reemplazar al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC: International Accounting Standards Committe) siendo un organismo independiente del sector privado que adoptó las NIC y continuó desarrollando y aprobando nuevos estándares llamándolos Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) y tiene su sede en Londres. Siendo su principal objetivo: "El establecimiento de una información financiera armonizada, teniendo la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs - IFRSs) y demás

¹Portal NIC-NIIF (2011). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS [En línea]. Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>. [consulta 15-08-2012]

documentos relacionados con ellas”²; como son las Interpretaciones desarrolladas que se denominan IFRIC (Internacional Financial Reporting Interpretation Commite); desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

1.3 Definición de las NIIF

Las NIIF son un conjunto de normas o interpretaciones que sirven para preparar y reportar información contable y financiera, que establecen requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general; se fundamentan en la *sustancia económica* más que en la forma legal, es decir se evalúa el efecto que tiene dicha transacción en los resultados.

Estas normas e interpretaciones comprenden lo siguiente:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, en inglés IFRS)
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC, en inglés IAS)
- Las Interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF, en inglés IFRIC) o las antiguas interpretaciones (SIC).

A continuación se detalla las siguientes normas:

² Idem

Tabla 1. Normas NIC, NIIF y NIIF para PYMES

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	
No.	Nombre de la Norma
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos Ocurridos después de la fecha del Balance
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuestos a las Ganancias
NIC 16	Propiedades, Planta y Equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos Ordinarios
NIC 19	Beneficios a los Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a revelar sobre ayudas Gubernamentales
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por Intereses
NIC 24	Informaciones a Revelar sobre partes relacionadas
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio de Retiro
NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Separados
NIC 28	Inversiones en Empresas Asociadas
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar
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 medición
NIC 40	Propiedad de Inversión
NIC 41	Agricultura

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	
No.	Nombre de la Norma
NIIF 1	Adopción, por primera vez de las NIIF
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Empresas
NIIF 4	Contratos de Seguros
NIIF 5	Activos no Corrientes mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
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	Medición del Valor Razonable
NIIF para PYMES	
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades
Sección 2	Conceptos y Principios Generales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
Sección 6	Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 12	Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
Sección 13	Inventarios
Sección 14	Inversiones en Asociadas
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
Sección 16	Propiedades de Inversión
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo
Sección 18	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

Sección 19	Combinaciones de Negocio y Plusvalía
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y Contingencias
Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección 24	Subvenciones del Gobierno
Sección 25	Costos por Préstamos
Sección 26	Pagos basados en Acciones
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos
Sección 28	Beneficio a los Empleados
Sección 29	Impuesto a las Ganancias
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera
Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos ocurridos después del Período sobre el que se informa
Sección 33	Informaciones a Revelar sobre partes relacionadas
Sección 34	Actividades Especiales
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES

Fuente: Portal Web de las IFRS ORG <http://www.ifrs.org/Home.htm>.

Elaborado por: La autora

1.4 Objetivos de las NIIF

Entre los principales objetivos de las NIIF se pueden destacar:

- Uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros;
- Reflejar la esencia económica de las operaciones de una entidad;
- Presentar una imagen fiel de la situación financiera de la entidad;
- Proporcionar un marco contable que garantice la transparencia y favorezca la comparabilidad y el desarrollo de un mercado integrado de capitales;
- Familiarizarse con los conceptos y principios fundamentales, las particularidades sobre las normas relativas a la presentación de estados financieros;
- Transmitir la correcta aplicación de las NIIF, en el proceso de transición que afectarán los estados financieros;
- Conocer las particularidades de las NIIF para las entidades que no cotizan en el mercado público de valores;

- Facilitar a los usuarios, propietarios, directores de las entidades, a los participantes en los mercados de capitales, estados financieros de propósito general cuya información sea confiable, transparente y comparable para facilitar la toma de decisiones económicas;
- Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores.

1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF

Al adoptar las NIIF las empresas tendrán las siguientes ventajas principales:

- Lenguaje mundial para la comunicación de información financiera, que permitirá hacerse entender y acceder en el mercado global de capitales; mejorando también la comunicación interna, la calidad de la información y la aplicación de la contabilidad común en todas las filiales cuando se trata de grupos multinacionales;
- Reportes más eficientes y la creación de rendimientos en costos para compañías globales;
- Aumento en la transparencia y un decrecimiento en la complejidad;
- Oportunidades de adquisición mejoradas;
- Controles mejorados que permiten mayor vigilancia sobre la presentación de reportes, evaluar y re alinear los sistemas y mejorara los controles internos dando mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia;
- Reducción del costo del capital mediante la ampliación de la base para la financiación global sin tener que recurrir en costos adicionales de información financiera;
- Naturalezas basadas en principios permite a los contadores al aplicar juicios profesionales, antes que simplemente seguir reglas.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

Las NIIF son empleadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluyen la Unión Europea, Rusia, Australia, Hong Kong, Malasia, India, Pakistán, Guatemala, Panamá, Perú, Sudáfrica, Singapur y Turquía. Al 28 de marzo de 2008 alrededor de 75 países obligaron el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países.

Desde el año 2002 se ha producido también un acercamiento entre el IASB y el Financial Accounting Standards Board, “entidad encargada de la elaboración de las normas contables en Estados Unidos para tratar de armonizar las normas internacionales con las norteamericanas. En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo NIC. Las NIC han sido adoptadas oficialmente por la Unión Europea como sus normas contables, pero sólo después de pasar por la revisión del EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group)”³.

El mundo está avanzando a pasos agigantados hacia la aplicación de las NIIF como normas contables propias, así como hacia la convergencia de las normas locales hacia las NIIF. Por ello citaremos proyectos muy significativos que se han materializado como los siguientes:

- En España, desde el 1 de enero del 2008 se encuentra en vigor el nuevo Plan General de Contabilidad, cuyo objetivo será la convergencia con NIIF.
- La SEC (Securities and Exchange Commission) ha planteado una discusión sobre la conveniencia de aplicar las NIIF por parte de empresas americanas
- En Latinoamérica, se continúa extendiendo el uso de las NIIF. A los países que ya anunciaron su próxima transición como Chile y Brasil, siguen uniéndose propuestas de planes de adopción como la realizada recientemente en Argentina.

1.7 Evolución de la normativa contable

Debido a las necesidades del contador y la empresa, de la forma como debe presentarse la información contable-financiera, en el transcurso del tiempo se han escrito normas que guiaron la práctica contable. En 1959 los Estados Unidos de América a través del AICPA (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados) crea el Consejo de Principios de Contabilidad (APB - Accounting Principles Board), organismo autorizado que emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera, hasta 1973 cuando fue desplazado por la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB – Financial Accounting Standard Board) ya que se pensaba que la elaboración de las normas estaban beneficiando tan solo a ciertas entidades.

La FASB emitió las Normas de Contabilidad Financiera (FAS), conocidas en nuestro medio como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en un total de 56

³Wikipedia (2012). Normas Internacionales de Información Financiera. [En línea]. Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera. [consulta 03-09-012]

principios, dividido en dos grupos: De Aplicación General 47 y 9 principios especializados por industria que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones.

Conjuntamente con los cambios que introdujo también se crearon varios organismos, comité y publicaciones de difusión de la profesión contable: AAA - American Accounting Association (Asociación Americana de Contabilidad), ARB - Accounting Research Bulletin (Boletín de Estudios Contable), ASB - Auditing Standard Board (Consejo de Normas de Auditoría), AICPA - American Institute of Certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos), entre otros.

Con el paso de los años las actividades comerciales se internacionalizaron y también la información contable; es aquí que se considera la necesidad de una concordancia que haga posible la comparabilidad de la información financiera ya que cada país establece sus propias normas de valoración y presentación de informes financieros-contables. Ante tales hechos económicos, en el año 1973 el IASB (International Accounting Standards Board; antes IASC) promueve una intención de armonizar la contabilidad en el mundo mediante la emisión de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) siendo las primeras en ser emitidas y aprobadas en 1975. Hasta el año 1999 se emitieron 41 normas NIC, de las cuales 28 están en vigor junto con 32 interpretaciones.

Desde el 2001 las NIC pasan a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) hasta la actualidad se han emitido 13 normas junto con 20 interpretaciones, de las cuales 9 están en vigor y el resto en proceso de implementación.

En enero del 2005 la comunidad europea aprobó la utilización de las NIIF para todas las empresas dominantes (matriz) y cotizadas en la bolsa de los países miembros de la comunidad.

En julio del 2009 el IASB publica la versión de NIIF para Pequeñas y Medianas empresas (IFRS for SMEs, siglas en inglés).

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1 Superintendencia de Compañías (SIC).

Creada el 20 de abril de 1964, es el organismo que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley. La vigilancia y control comprenden los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables. Tiene personería

jurídica, autonomía administrativa, económica y financiera, también se caracteriza por ser una entidad de asesoría y apoyo al sector empresarial ecuatoriano.

Su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías, que tiene la facultad de expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios, así como para resolver los casos de duda que se suscitaren en la práctica.

"Misión: Ser una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

Visión: Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario"⁴.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas. (SRI).

Creada el 02 de diciembre de 1997, es una entidad técnica con personería jurídica y autonomía administrativa, financiera, operativa y con fondos propios; 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, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal. Su principal autoridad es el Director de Servicios de Rentas Internas.

"Misión: Ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país: por la transparencia, modernidad, cercanía, respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes; por contar con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados. Y por cumplir a cabalidad la gestión tributaria.

Visión: Contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la constitución y la ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social"⁵.

⁴ Superintendencia de Compañías. (2012). [En línea]. Disponible en: <http://www.supercias.gob.ec/> [consulta 09-09-2012]

⁵ Servicio de Rentas Internas. (2012) [En línea]. Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/> [consulta 14-09-2012]

1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros. (SBS).

Creada el 6 de septiembre de 1927, la Superintendencia de Bancos y Seguros tiene a su cargo la vigilancia y control de las instituciones del sistema financiero público y privado, así como de las compañías de seguro y reaseguros, determinadas en la constitución y en la ley y que está dirigida y representada por el Superintendente de Bancos.

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

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

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador

El Ecuador no es ajeno en el proceso de la implementación de las NIIF; por lo que su obligatoriedad en la adopción y aplicación surge cuando la SIC mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, determinó la adopción de forma obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

El cronograma de aplicación de las NIIF se encuentra organizado en tres grupos:

⁶ Superintendencia de Bancos y Seguros. (2012) [En línea]. Disponible en: <http://www.sbs.gob.ec/> [consulta 14-09-2012]

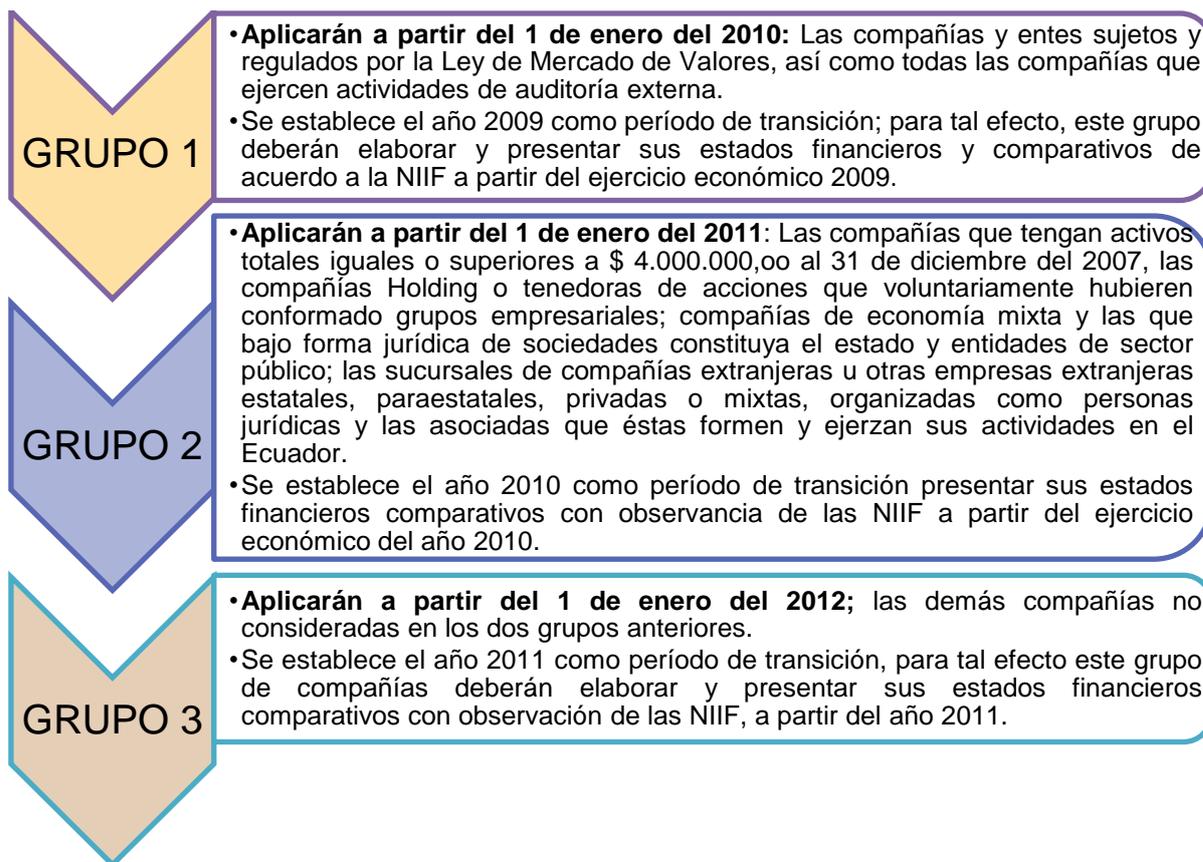


Gráfico 1. Cronograma de aplicación de las NIIF.

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La autora

Las empresas que conforman los tres grupos anteriormente indicados, como parte del proceso de transición debían realizar obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011 en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá al menos lo siguiente:

- a) Un plan de capacitación.
- b) El plan de implementación.
- c) Establecer la fecha de diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

“Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el Organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos, o por el apoderado en el caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente debían elaborar para sus respectivos periodos de transición lo siguiente:

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

Las empresas para elaborar el balance de apertura con arreglos a las NIIF debían realizar lo siguiente:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no permiten tal reconocimiento.
- c) Reclasificar los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activo, pasivo o componentes del patrimonio neto que le corresponda según las NIIF.
- d) Aplicar las NIIF al valorar todos los activos y pasivos reconocidos.

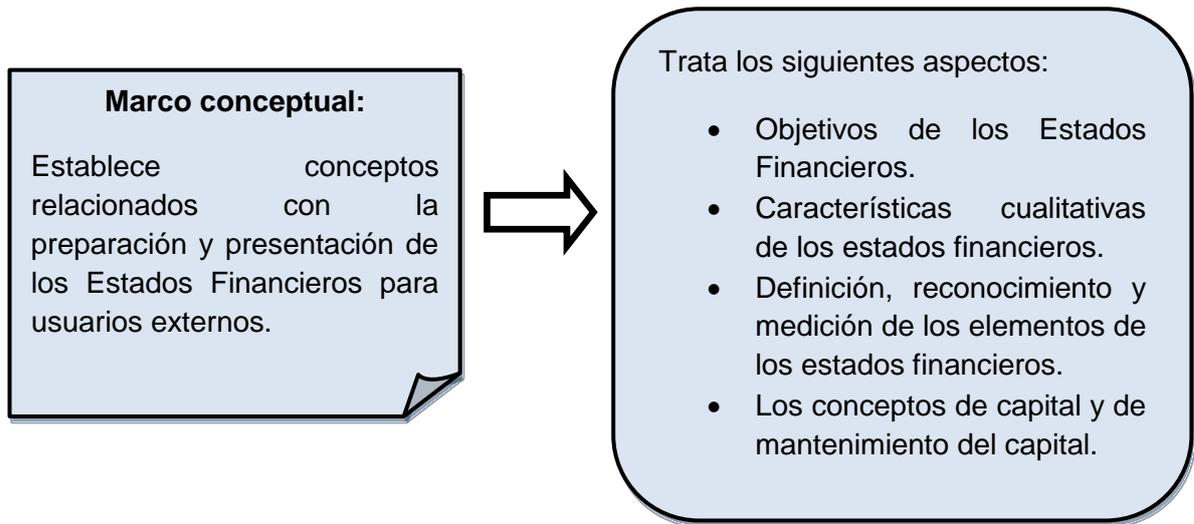
Los ajustes efectuados al término del período de transición al 31 de diciembre del 2009, 2010, 2011 según el caso deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012 respectivamente⁷

⁷Superintendencia de Compañías (2008). RESOLUCION No.08.G.DSC.010. [En línea]. Disponible en: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resolucion.pdf [Consulta 14-09-2012]

CAPÍTULO II. 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

La información que se describe a continuación ha sido tomada del marco conceptual para la presentación de estados financieros emitido por el Comité de Normas Internacionales de Información financiera (IASB).



a. Objetivos de los estados financieros.

Suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera que debe ser útil para una amplia gama de interesados y también muestra los resultados de la gestión de los administradores.

Evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como la proyección temporal y la certeza de su generación. Y la capacidad para pagar a sus empleados, proveedores, satisfacer pagos de intereses, reembolsar préstamos y distribuir ganancias a los propietarios.

Situación financiera: recursos económicos que controla, liquidez, solvencia y adaptación al medio en que opera.

Desempeño: evalúa cambios en recursos económicos, útil al predecir capacidad de la empresa.

Cambios en posición financiera: útil para evaluar actividades de financiación, inversión y operación.

La información acerca de la situación financiera es suministrada por el balance, la de la actividad por el estado o cuenta de resultados y los flujos de fondo por el estado de cambios en la posición financiera.

Suministrar información acerca de los elementos de los estados financieros; junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuro y en particular la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

b. Hipótesis fundamentales.

Devengado



Las transacciones se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero en los ejercicios que corresponden.

Empresa en marcha



Los estados financieros se preparan sobre la base de que la empresa continuará operando.

c. Características cualitativas de los estados financieros.

Comprensibilidad	Relevancia	Fiabilidad	Comparabilidad
<ul style="list-style-type: none">Fácil de entender por los usuarios con cierto grado de conocimiento de negocios.	<ul style="list-style-type: none">La información suministrada debe ejercer influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan.	<ul style="list-style-type: none">Comprende la representación fiel, libre de error material y el reconocimiento se haga de acuerdo a su realidad económica, teniendo en cuenta el aspecto legal.	<ul style="list-style-type: none">Permitir a los usuarios ser capaces de comparar los estados financieros de la misma entidad y con otras a lo largo del tiempo.

d. Elementos y criterios para reconocimiento de los estados financieros.

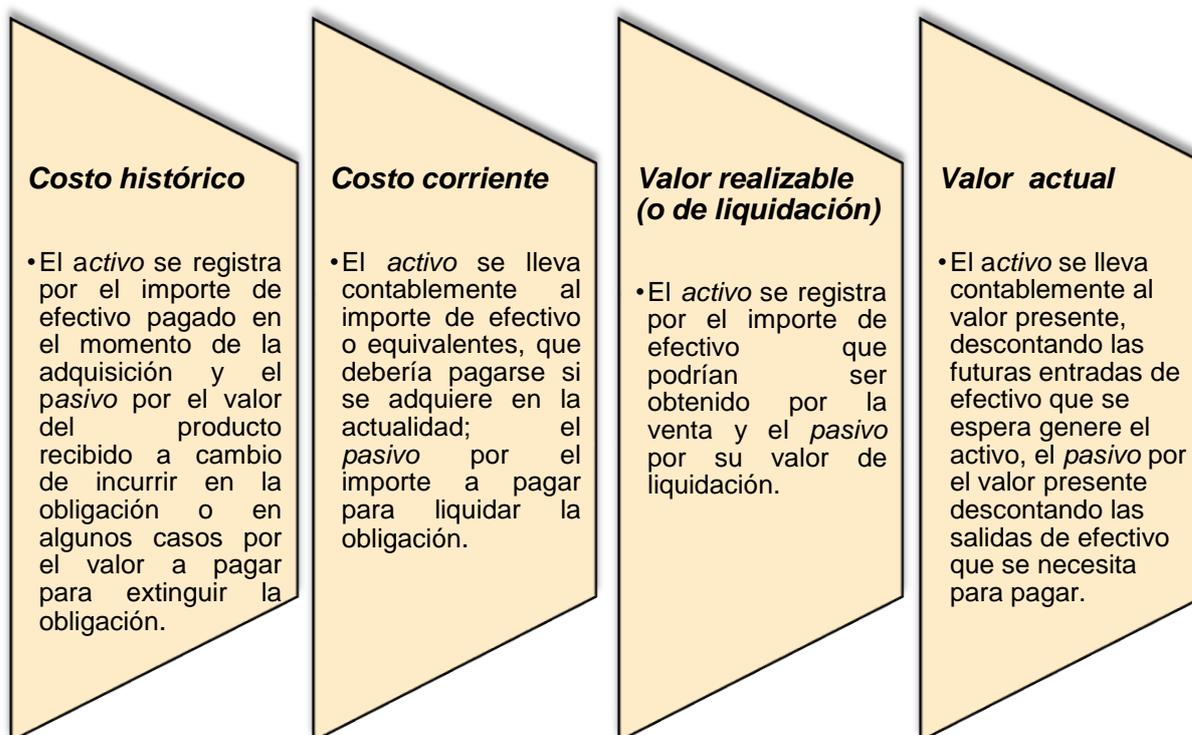
Relacionados con la situación financiera

- **Activo:** Recurso controlado por la entidad provenientes de sucesos pasados y del que se espera obtener un beneficio económico futuro y su valor pueda ser medido confiablemente.
- **Pasivo:** Es una obligación presente de la entidad, surgida de sucesos pasados y que a su vencimiento para cancelarla, se deberá desprender de recursos que incorporan beneficios económicos y la cuantía pueda determinarse con fiabilidad.
- **Patrimonio Neto:** Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

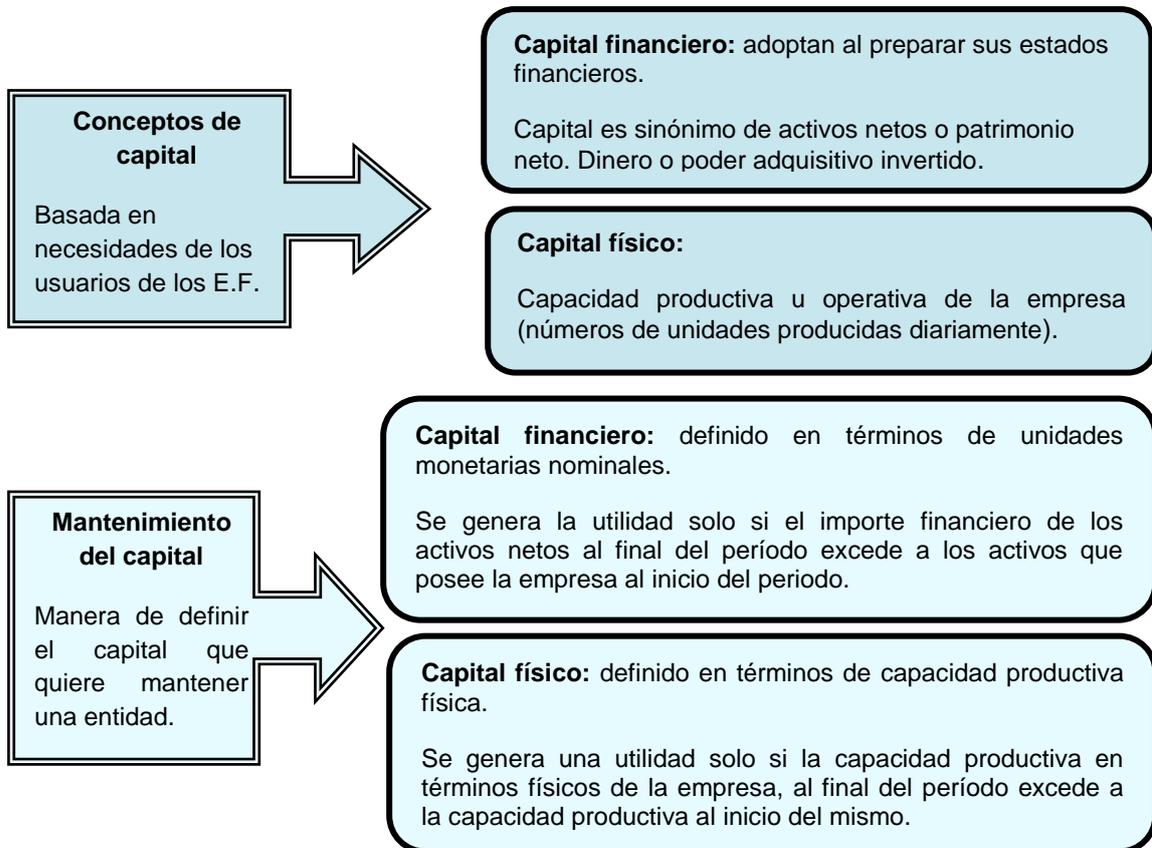
Relacionados con el desempeño

- **Ingresos:** Son incrementos en los beneficios económicos, producidos en el periodo contable en forma de entradas o incrementos del valor del activo o disminuciones de obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio y pueda ser medido razonablemente.
- **Gastos:** Son disminuciones en beneficios económicos producidos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o aumento de pasivos, que dan como resultado una disminución en el patrimonio y pueda ser medido de manera confiable.

e. Medición de los elementos de los estados financieros.

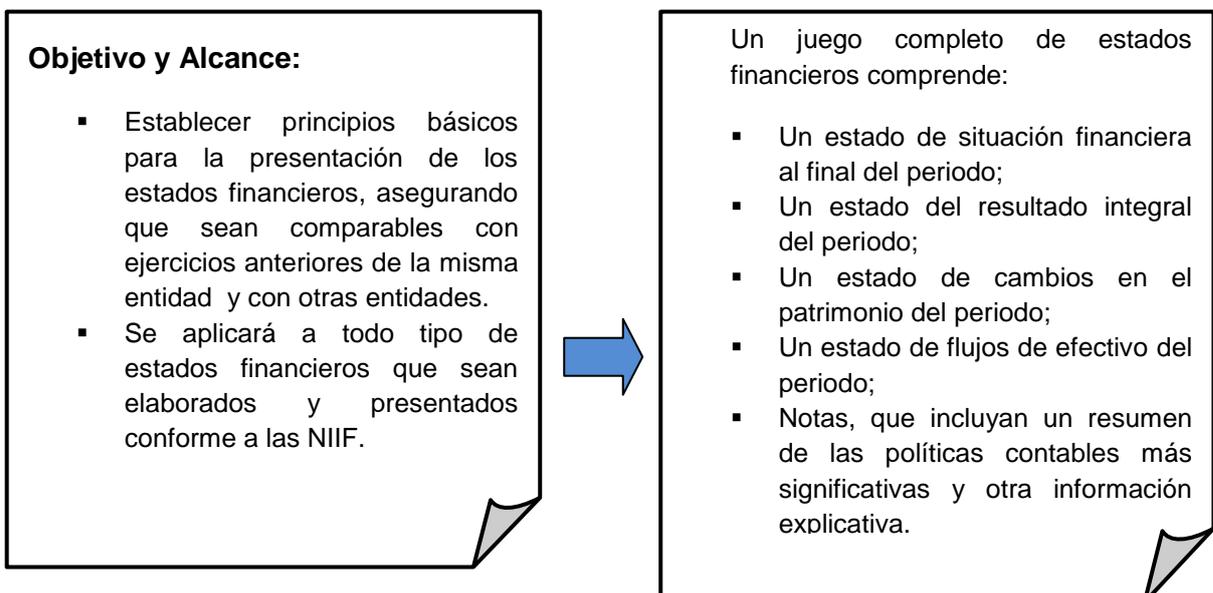


f. Conceptos y mantenimiento del capital.

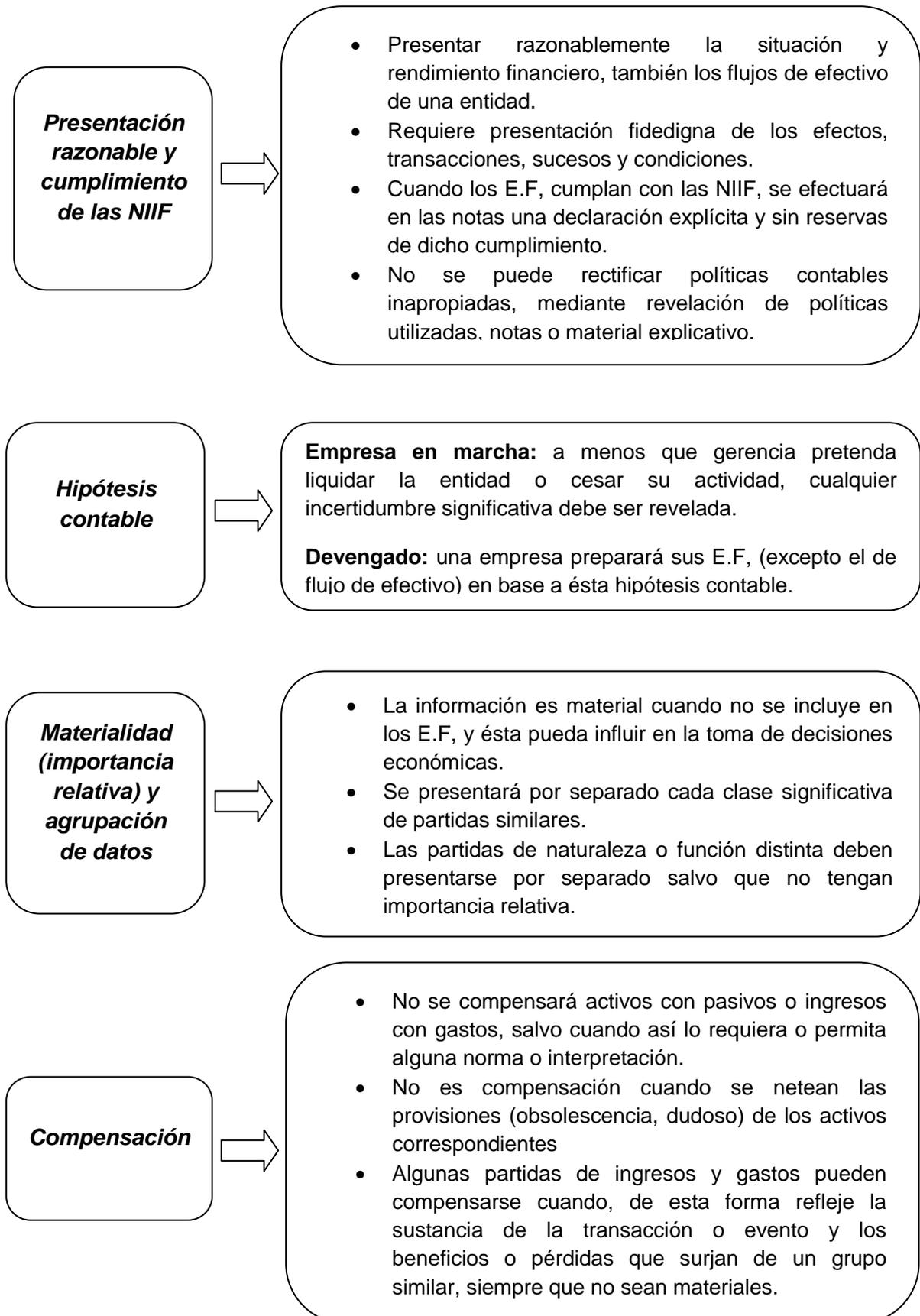


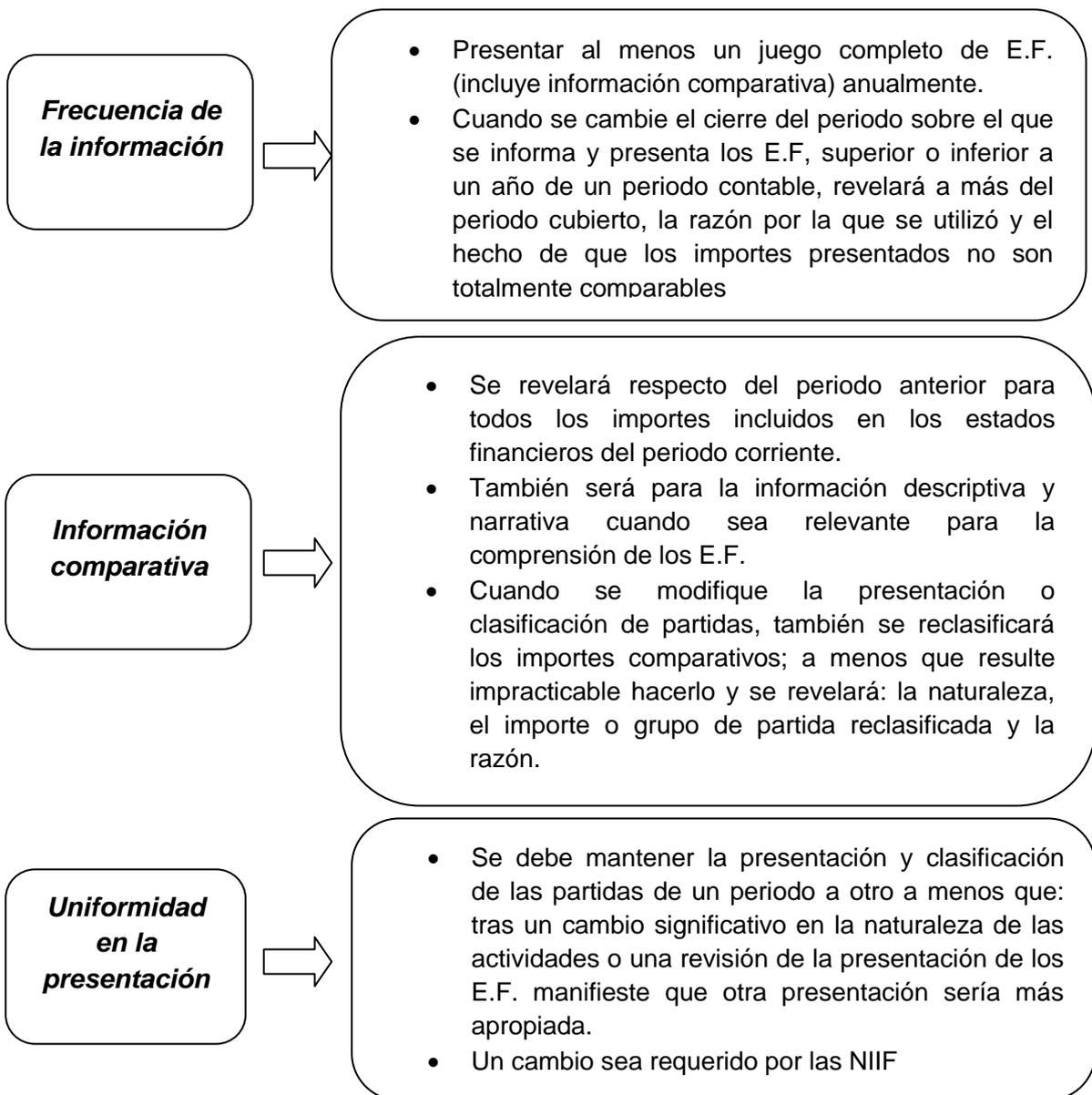
2.2. NIC 1. Presentación de estados financieros

La información descrita a continuación ha sido tomada de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (IASC)

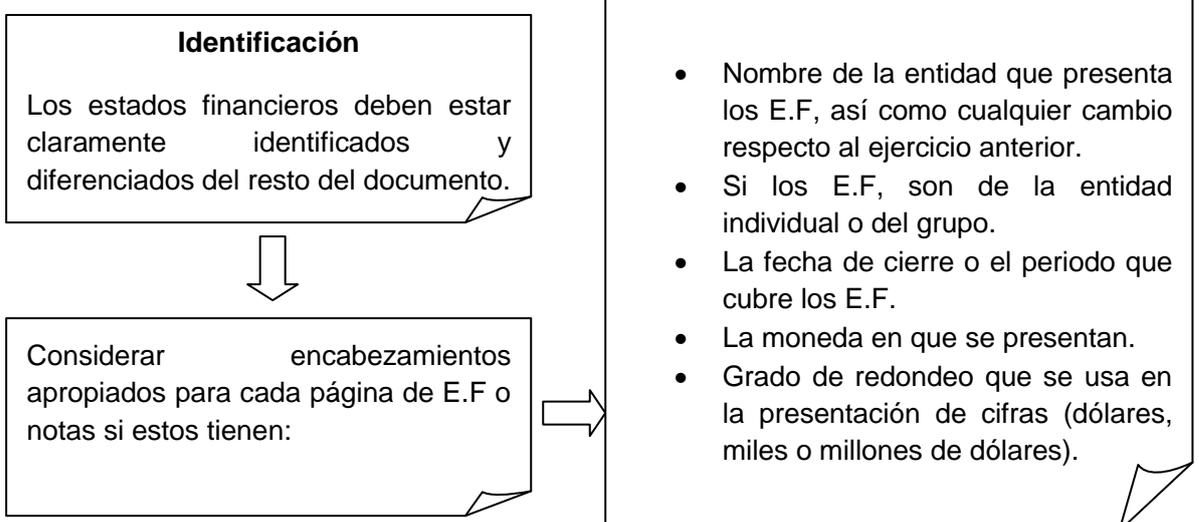


a. Características generales.





b. Estructura y contenido.



Estado de situación financiera.

Información a presentar en el estado de situación financiera.

- No prescribe ni el orden ni el formato, simplemente suministra una lista de partidas diferentes en su naturaleza o función como:
 - a) Propiedades, planta y equipo;
 - b) Propiedades de inversión;
 - c) Activos intangibles
 - d) activos financieros (excluidos los importes de los apartados (e) (h) e (i);
 - e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
 - f) activos biológicos;
 - g) inventarios;
 - h) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
 - i) efectivo y equivalentes al efectivo;
 - j) el total de activos, clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupo de activos para su disposición; clasificados de acuerdo con la NIIF 5;
 - k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
 - l) provisiones;
 - m) pasivos financieros (excluyendo los importes de los apartados (k) y (l);
 - n) pasivos y activos por impuestos corrientes, según NIC 12 Impuesto a las ganancias;
 - o) pasivos y activos por impuestos diferidos, según se define en la NIC 12;
 - p) pasivos incluidos en grupos de activos para disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con NIIF 5;
 - q) participaciones no controladas, presentadas dentro del patrimonio; y
 - r) capital emitido y reservas atribuibles.
- Se presentarán partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, por clase o importe según sea relevante para comprender la situación financiera y clasificada de manera apropiada según las operaciones de la entidad.
- Se presentará y se deben distinguir entre activos corrientes y no corrientes así como sus pasivos corrientes y no corrientes a menos que la presentación en función de su liquidez permita una información más relevante y fiable.
- Debe mostrarse para cada elemento incluido en el activo o pasivo, que incluya cantidades cuya liquidación o cobro se espera realizar antes y después de doce meses respecto a la fecha de cierre del balance, y cualquier cantidad que se espera recuperar o pagar en más de doce meses.

- Los **activos corrientes** se deben clasificar cuando:
 - Se espera que se venda o se consuma en el ciclo normal de operación de la entidad.
 - Mantener el activo principalmente con fines de negociación.
 - Se espera que se realice en los doce meses posteriores a la fecha del balance.
 - Se trate de efectivo o activos equivalentes de efectivo que no estén restringidos en su uso durante los doce próximos meses como mínimo. (como define NIC 7).
- Los **pasivos corrientes** se deben clasificar cuando:
 - Se espera pagarlo en el ciclo normal de operación de la entidad.
 - Se mantenga principalmente por motivos de negociación.
 - Se espera que se liquide dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance, o la entidad no tenga el derecho incondicional de aplazar el pago de ese pasivo durante los doce próximos meses como mínimo.
 - Se clasificará una deuda financiera como pasivo corriente, cuando venza en el período de un año desde fecha del balance, aunque: el plazo original fuera superior a un año y se haya firmado entre la fecha del balance y la de formulación de los estados financieros, un acuerdo para refinanciamiento a largo plazo o aplazamiento de los pagos.
 - Cuando a un pasivo corriente, la entidad espera y tiene la intención de refinanciarlo y liquidarlo a largo plazo mediante cualquier tipo de línea crediticia disponible o existente se lo clasificara como no corriente.
 - Todos los demás activos y pasivos se clasificaran como no corrientes.
- El **patrimonio** ya sea en el estado de situación financiera, en el de cambio patrimonial o en las notas, se revelará para cada clase de capital en acciones:
 - Número de acciones autorizadas.
 - Número de acciones emitidas, pagadas totalmente y emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
 - Valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor.
 - Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período.
 - Los derechos, privilegios y restricciones de cada clase de acciones, incluyendo las restricciones sobre la distribución de dividendos y el reembolso del capital.
 - Acciones propias que están en su poder o en las subsidiarias o asociadas.
 - Acciones reservadas para ser emitidas de acuerdo con opciones o contratos de venta, incluyendo sus términos y cantidades.

- Una descripción de la naturaleza y destino de cada reserva que figure en el patrimonio.
- El dividendo reconocido durante el período y el importe correspondiente por acción.
- El dividendo propuesto o anunciado después de la fecha del balance, pero antes de que los estados financieros sean formulados y el importe correspondiente por acción y
- El importe de cualquier dividendo preferente acumulativo no reconocido.

Estado de resultados.

Información a presentar en el estado de resultados.

- Presentará partidas de ingresos y gastos reconocidas en un período.
- Puede ser presentado en un único estado del resultado integral o el estado de resultados separado.
- Revelar también la parte del beneficio o pérdida aplicable a: las participaciones no controladoras y los propietarios de la matriz.
- Se mostrará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado de resultado integral y el estado de resultado separado (si se presenta) cuando sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.
- No se presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultado integral o de resultado separado o en las notas.
- Se reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un período en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa.
- Revelar los importes y ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral.
- Cuando son materiales (importancia relativa) se revelará por separado información sobre su naturaleza e importe.
- Presentar un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, basada en la naturaleza o función de ellos y que proporcione información fiable y más relevante.
- Incluirá como mínimo partidas significativas en el estado del resultado integral como:
 - Ingresos de actividades ordinarias;
 - ganancias y pérdidas resultado de la baja o reclasificación en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado;
 - costos financieros;
 - participación en el resultado del período de las asociadas y negocios conjuntos contabilizados con el método de la participación;
 - gastos por impuestos;

- ganancia o pérdida después de impuestos de las operaciones discontinuadas o consecuencia de la valoración al valor razonable menos los costos de venta de activos de operaciones discontinuadas;
 - resultado del ejercicio.
- La clasificación de las partidas de gastos pueden ser:
- **Por su naturaleza de los gastos:** fácil de aplicar por que no necesita distribuir los gastos en clasificaciones funcionales; por ejemplo depreciación, compra de materiales, transporte, publicidad, sueldos y salarios.
 - **Por función de los gastos (costo de las ventas):** proporciona información más relevante, implica la realización de juicios de importancia porque clasifica los gastos de acuerdo a su función como parte del costo de ventas, gastos de distribución y administrativos, Se revelará como mínimo las amortizaciones y los gastos de personal en base a su naturaleza.

Estado de cambios en el patrimonio.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio.

- Resultado integral total del período, revelando separadamente los importes atribuibles a los propietarios de la controladora y de las no controladoras.
- Efectos de la aplicación o la re expresión retroactiva, reconocidas en la NIC 8 para cada componente del patrimonio.
- También para cada componente, una conciliación entre importe en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes de resultados.
- Ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en la notas se presentará para cada componente un desglose por partida de otro resultado integral.
- Una entidad también presentará ya sea en éste estado o en las notas, el valor de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el período, y el importe de dividendos por acción correspondiente.

Estado de flujos de efectivo.

Suministrará a la entidad la información sobre la capacidad que tiene ésta de generar efectivo, así como las necesidades de la misma para la utilización de esos flujos de efectivo. Más adelante se analizará la NIC 7 que establece los requerimientos para la presentación y revelación de información referente al estado de flujos de efectivo.

Notas.

- Presentará información sobre las bases para la preparación de los E.F. y las políticas contables utilizadas.
- Revelará información requerida por las NIIF que no ha sido incluida en otro lugar de los estados financieros o no presentada, pero que es relevante para entender aquellos estados.
- Se presentará notas en la medida que sea practicable de una forma sistemática y se referirá a cada partida incluida del estado de situación financiera, del resultado integral, del estado de resultados separados (cuando se presenta) y en los estados de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo; que esté relacionada con una nota, debe contener referencia cruzada para permitir su identificación.
- Importe de dividendos anunciados antes de que los E.F; hayan sido autorizados para su emisión, que no hayan sido reconocidos como distribución a propietarios durante el período, como también los importes correspondientes por acción y
- El importe de cualquier dividendo de carácter acumulativo no reconocido.

Información a revelar sobre políticas contables.

Se revelará un resumen de políticas contables significativas:

- La base (s) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- Otras políticas contables utilizadas que sean importantes para la comprensión de los estados financieros.
- Los juicios diferentes de aquellos que involucren estimaciones que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables y que tengan efecto significativo en los estados financieros.

Información a revelar sobre estimaciones e información adicional.

- Revelar las principales suposiciones y estimaciones futuras realizadas a la fecha del balance, que podrían tener un impacto significativo en el ejercicio siguiente sobre los importes de los activos y pasivos de los estados financieros.
- Con respecto a esos activos y pasivos las notas incluirán detalles de su naturaleza y su importe en libros al final del período que se informa.
- Revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evalúen los objetivos, políticas y los procesos que ella aplica para gestionar el capital.
- El domicilio y la forma legal de la entidad, el país donde se constituyó y la dirección de su sede social (o lugar principal de operaciones, si fuera diferente).

- Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y sus principales actividades.
- Nombre de la matriz directa y de la empresa matriz final del grupo al que pertenece.
- Si es una entidad de vida limitada, duración de la misma.

2.3. NIC 7. Estado de flujos de efectivo

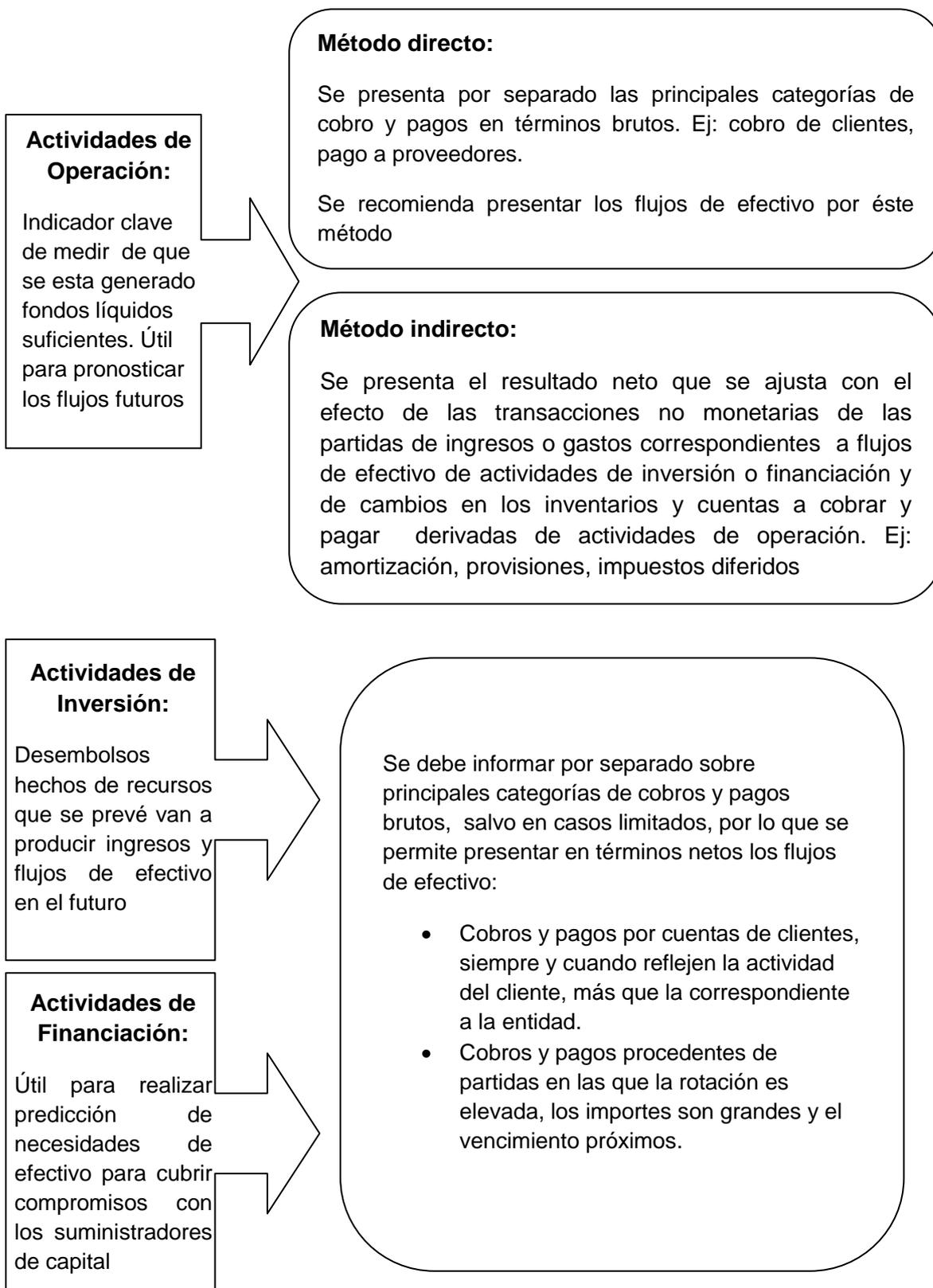
La información descrita a continuación ha sido tomada de la NIC 7 Estado de flujos de efectivo emitida por el IASC.

<p>Objetivo:</p> <p>Evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez y requerir información sobre los cambios históricos en el que los flujos del período se clasifiquen según procedan de: <i>actividades de operación, de inversión y de financiación.</i></p>	<p>Alcance:</p> <p>Se preparará de acuerdo con requerimientos de ésta norma y lo presentará como parte integral de sus estados financieros para cada período en que sea obligatoria la presentación de éstos.</p>
--	--

a. Definiciones.

<p>Flujos de efectivo: son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.</p>
<p>Efectivo: comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.</p>
<p>Equivalentes al efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, sujetos a poco riesgo significativo de cambio en su valor.</p>
<p>Actividades de operación: actividades ordinarias que constituyen la fuente principal de ingresos, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Ej: cobros procedentes de ventas bienes o servicios, regalías, pago proveedores, a empleados, seguros, impuestos.</p>
<p>Actividades de inversión: son las actividades de adquisición y disposición de los activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Ej: compra o venta de activos materiales o inmateriales y a largo plazo, de instrumentos de capital, cobros y pago de préstamos realizados.</p>
<p>Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propio y de los préstamos recibidos para la entidad. Ej: cobros de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital, pago a propietarios por adquirir acciones, cobro de la emisión de préstamos, o bonos, reembolso para amortizar préstamos.</p>

b. Información sobre flujos de efectivo por:



Flujos de efectivo en moneda extranjera.

- Para los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se debe usar la tasa de cambio entre ambas monedas a la fecha en que se produce cada flujo.
- Los de una subsidiaria extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio entre la moneda funcional y la extranjera, en la fecha en que se produce cada flujo en cuestión.
- Se presentarán de acuerdo con la NIC 21, (efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera) que permite el uso de un tipo medio de cambio apropiado.
- Las pérdida o ganancias no realizadas por diferencias de cambio no producen flujos de efectivo
- En cambio el efecto de la variación en las tasas de cambio sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, será objeto de presentación para conciliar entre las existencias al principio y final del período; se presentará por separado en flujos de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Intereses y dividendos recibidos y pagados.

- Los flujos de efectivo de éste grupo deben ser revelados por separado, las partidas clasificadas de forma coherente de período a período, como pertenecientes a actividades de operación, de inversión o de financiación.
- El importe total de intereses pagados en el período se revelará en el estado de flujos de efectivo tanto si ha sido reconocido como gasto en el resultado o capitalizado, de acuerdo con la NIC 23 (Costos por préstamos).
- Los dividendos pagados pueden ser clasificados como flujos de actividades financiera, ya que representan el costo por obtener recursos financieros. Alternativamente pueden clasificarlos como componentes de flujos procedentes de actividades de operación.
- Los intereses pagados así como los intereses y dividendos percibidos se clasificarán en las entidades financieras como flujos de efectivo por actividades de operación. Sin embargo no existe consenso para la clasificación de este tipo de flujos en el resto de las entidades. Los intereses pagados así como los intereses y dividendos percibidos, pueden ser clasificados como procedentes de actividades de operación, porque entran a determinar la ganancia o pérdida. De forma alternativa los interese pagados pueden clasificarse entre actividades de financiación, así como los intereses y dividendos percibidos pueden pertenecer a actividades de inversión, puesto que los primeros son los costos de obtener recursos financieros y los segundos representan el rendimiento de inversiones financieras.

Impuesto a las ganancias.

Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias deben revelarse por separado y clasificarlos como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o financiación.

Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.

- Cuando se contabilice una inversión en una asociada o subsidiaria usando el método del costo o de la participación, un inversor limitará su información en el estado de flujos de efectivo habidos entre él mismo y de la entidad participada.
- Cuando se informa sobre su participación en una entidad controladora de forma conjunta, utilizando la consolidación proporcional, se incluirá en su estado consolidado de flujos de efectivo su parte proporcional de los flujos de efectivo de la citada entidad.

Cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias y otros negocios.

- Los flujos de efectivo agregados provenientes de la obtención o pérdida del control de subsidiarias u otros negocios deberán presentarse por separado y clasificarse como actividades de inversión.
- Se revelará de forma agregada, respecto de cada obtención y pérdida del control de subsidiarias y otros negocios durante el período, todo y cada uno de los siguientes extremos:
 - La contraprestación total pagada o recibida.
 - La porción de la contraprestación en efectivo y equivalentes al efectivo.
 - El importe de efectivo y equivalentes al efectivo en las subsidiarias u otros negocios sobre los que pierde u obtiene control.
 - El importe de los activos y pasivos, distintos de efectivo y equivalentes al efectivo en subsidiarias u otros negocios donde se obtiene o pierde control, agrupados por cada categoría principal.
 - Se incluirá los importes pagados o cobrados por la contraprestación de la obtención o pérdida del control de subsidiarias u otros negocios en el flujo de efectivo neto del efectivo y equivalentes al efectivo, adquiridos o dispuestos como parte de estas transacciones, sucesos o cambios en las circunstancias.
 - Los flujos de efectivo que surgen de cambios en las participaciones de la propiedad de una subsidiaria que no dan lugar a una pérdida del control deberán clasificarse como flujos de efectivo de actividades de financiación.

- Las transacciones de inversión o financiación que no han requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo se excluirán. Estas transacciones deben ser objeto de información en cualquier otra parte dentro de los estados financieros de manera que suministren toda información relevante acerca de tales actividades de inversión o financiación.

c. Otra información a revelar.

- Revelar acompañada de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no este disponible a ser utilizado por la entidad o por el grupo.
- Conocer determinadas informaciones adicionales que ayuden a comprender la posición financiera y de liquidez; como las siguientes:
 - Importe de préstamos no dispuestos.
 - El importe agregado de flujos de efectivo, distinguiendo los de actividades de operación, de inversión y de financiación relacionados con participaciones en negocios conjuntos que se integran mediante consolidación proporcional.
 - El importe de flujos de efectivo por las actividades de operación, de inversión y de financiación correspondientes a cada uno de los segmentos de negocio y geográficos considerados en los flujos de efectivo.

2.4. NIC 18. Ingresos ordinarios

La información presentada a continuación corresponde a la NIC 18 Ingresos Ordinarios emitida por el IASC.

<p>Objetivo:</p> <p>Establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos, además determinar cuándo deben ser reconocidos los ingresos, productos de actividades ordinarias de la entidad.</p>	<p>Alcance:</p> <p>Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias y sucesos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Venta de bienes, • Prestación de servicios y • El uso que terceros dan a los activos de la entidad para que produzcan regalías y dividendos
--	---

Esta norma no regula ingresos procedentes de:

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

a. Definiciones.

Ingreso de actividades ordinarias.

- Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período provenientes de actividades ordinarias, siempre que de lugar a un aumento del patrimonio y no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable.

- Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo; entre un comprador y un vendedor y debidamente informados que realizan una transacción libre. Incluye descuentos, bonificaciones, rebajas comerciales y valoración.

b. Medición.

- La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.
- Cuando la contrapartida, o sea la entrada de efectivo o equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar. Cuando ésta es una transacción financiera, el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada, la mejor entre las dos que se pueda determinar:
 - La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo aceptó o;

- Bien la tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.
- El intercambio de bienes o servicios por otros de naturaleza similar no se considera una transacción que produce ingresos. No así los que son de naturaleza diferente ya que se miden por el valor razonable, ajustado por cualquier cantidad de efectivo entregado. De no poderse medir con certeza los bienes o servicios recibidos, se medirá el ingreso al valor razonable de los bienes o servicios entregados ajustados por el importe de efectivo transferido.

c. Identificación de la transacción.

- Normalmente el criterio usado es de aplicar por separado cada transacción.
- En determinadas circunstancias cuando en el precio de venta de un producto se incluye una cantidad identificable de servicios futuros, se debe aplicar el criterio de reconocimiento por separado y el valor de dichos servicios se diferirá y reconocerán como ingresos en el período durante el cual sean prestados.

d. Venta de bienes.

- Los ingresos procedentes de la venta de bienes serán reconocidos y registrados en los estados financieros cuando cumplan todas y cada una de las condiciones siguientes:
 - La entidad transfiere los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes, al comprador.
 - No conserva para sí la influencia en la gestión de los bienes vendidos ni retiene control efectivo sobre los mismos.
 - El importe de los ingresos puede cuantificarse con fiabilidad.
 - Probablemente la entidad reciba los beneficios económicos asociados a la transacción y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción, puedan ser medidos con fiabilidad.
- La transacción no será una venta por lo tanto, no se reconocerá un ingreso cuando la entidad retiene de forma significativa un riesgo de la propiedad. Ejemplo:
 - Cuando asume obligaciones provenientes del funcionamiento insatisfactorio de productos que no entran en las condiciones normales de garantía.
 - Cuando la recepción de los ingresos de una determinada venta es de naturaleza contingente, porque depende de la obtención por parte del comprador, de ingresos derivados de la venta posterior de los bienes.
 - Cuando los bienes son vendidos junto con la instalación de los mismos y ésta última es una parte sustancial del contrato y que no haya sido completada todavía por la entidad.

- El comprador tiene derecho de invalidar la operación por una razón especificada en el contrato de venta y la entidad tiene incertidumbre sobre la probabilidad de devolución.
- Si la entidad conserva sólo una parte insignificante de los riesgos y ventajas derivados de la propiedad, la transacción es una venta y se procederá a reconocer los ingresos.
- Se reconocerán también sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad. Cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperación de un saldo ya incluido en ingresos, la cantidad incobrable se reconocerá como gasto en lugar de ajustar el importe originalmente reconocido.

e. Prestación de servicios.

- Debe reconocerse considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance del período, y estimado con fiabilidad y cumpla todas y cada una de las siguientes condiciones:
 - El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda valorarse 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 período y pueda ser medido con fiabilidad.
 - Los costos ya incurridos en la prestación; así también los que quedan por incurrir hasta completarla y ser medidos con fiabilidad.
- El reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias referentes al grado de realización de una transferencia se denomina porcentaje de realización.
- Una entidad deberá ser capaz de hacer estimaciones fiables después de lo que acordado con las otras partes de la operación lo siguiente:
 - Derechos exigibles para los implicados acerca del servicio que las partes suministre o reciban.
 - La contrapartida del intercambio.
 - La forma y plazo de pago.
- También es necesario disponer de un sistema presupuestario financiero y de información que sean efectivos.
- El grado de realización puede determinarse mediante varios métodos. Siendo utilizado el método que mide con más fiabilidad los servicios ejecutados; entre los métodos tenemos:
 - La inspección de los trabajos ejecutados.

- La proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicio a prestar.
- La proporción que los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado de la operación, calculada de manera que los costos que reflejen servicios ya ejecutados, se incluyan entre los incurridos hasta la fecha y sólo los costos de servicios ejecutados o por ejecutar se incluyan en la estimación de los costos totales de la operación.
- Ni los pagos a cuenta, ni anticipos recibidos de clientes reflejan forzosamente el porcentaje del servicio prestado hasta la fecha.
- Cuando el resultado de una transacción no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos correspondientes deben ser reconocidos sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.
- Si hay probabilidad de que los costos incurridos no puedan recuperarse, no se reconocerá ingreso alguno. Todos los gastos se imputan en el estado de resultado.

f. Intereses, regalías y dividendos.

Deben ser reconocidos de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como dice la NIC 39.
- Regalías reconocidas, utilizando la base de acumulación (o devengo) de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan.
- Reconocer los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

g. Información a revelar.

- Políticas contables adoptadas, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestaciones de servicios,
- La cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el período procedentes de:
 - venta de bienes;
 - prestación de servicios;
 - intereses; Dividendos; y
 - el importe de los ingresos ordinarios procedentes por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriormente indicadas.

2.5. NIC 12. Impuestos a las ganancias

La información presentada a continuación corresponde a la NIC 12 Impuestos a las ganancias emitidas por el IASC.

Objetivo:

Determinar el tratamiento contable del impuesto a las ganancias sean nacionales o extranjeros y definir el tratamiento de las consecuencias actuales y futuras al contabilizar:

- la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera y
- las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Alcance:

Se aplicará en la contabilización del impuesto a las ganancias y no aborda los métodos de contabilización de las Subvenciones del gobierno (NIC 20); ni créditos fiscales por inversiones, pero si de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones.

a. Definiciones.

Ganancia contable

- Ganancia o pérdida neta del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias

Ganancia (pérdida) fiscal

- Es la ganancia (pérdida) de un ejercicio, calculado con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, y sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

Gastos (ingresos) por el impuesto a las ganancias

- Es el importe total que se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del ejercicio, por este concepto, también contiene el impuesto corriente y el diferido.

Impuesto corriente

- Cantidad a pagar o recuperar del impuesto a las ganancias relativa a la ganancia (pérdida) fiscal del ejercicio.

Pasivos por impuestos diferidos

- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

Activos por impuestos diferidos

- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros relacionadas con: diferencias temporarias deducibles, compensación por pérdidas en periodos anteriores que no han sido objeto de deducción fiscal y compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.

Diferencias temporarias

- Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal y se clasifican en:

Diferencias temporarias imponibles:

Aquellas que dan lugar a cantidades imponibles al determinar ganancia (pérdida) fiscal que corresponde a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Diferencias temporarias deducibles:

Aquellas que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal de periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Base (imponible) fiscal

- Es el importe atribuido para fines fiscales de un activo o pasivo.

b. Reconocimiento de pasivos y activos.

Por impuestos corrientes.

- Correspondientes al período presente y anteriores, debe ser reconocido como pasivo en la medida que no haya sido liquidado.
- Si la cantidad pagada excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso será reconocido como un activo.
- El importe a cobrar de una pérdida fiscal que pueda ser retrotraída para recuperar cuotas corrientes, satisfechas en periodos anteriores será reconocido como activo.
- Las NIIF solicitan que ciertos activos se registren al valor razonable o que sean objeto de revaluación, ejemplo: NIC 16, NIC 38, NIC 39 y la NIC 40.

Por impuestos diferidos.

Diferencias temporarias imponibles.

- Será reconocido para todas las diferencias temporarias imponibles a menos que la diferencia ha surgido por:
 - El reconocimiento inicial de una plusvalía o

- El reconocimiento inicial de activo o pasivo en una transacción que no sea: una combinación de negocios y cuando fue realizada no afectó la ganancia contable ni la ganancia (pérdida) fiscal.
- Se reconocerá al pasivo asociado con inversiones en subsidiarias, sucursales, asociadas o negocios conjuntos excepto en las condiciones conjuntas que se den:
 - La controladora, inversora o participante sea capaz de controlar el momento de la reversión de la diferencia temporaria y
 - Es probable que la diferencia temporaria no revierta en un futuro previsible.

Diferencias temporarias deducibles.

- Se reconocerá un activo por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable haya bases imponibles futuras para compensar esos impuestos anticipados. (Con las excepciones de combinación de negocios y del momento en que fue realizada).
- Se reconocerá al activo procedente de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas o participaciones en negocios conjuntos solo en la medida que sea probable:
 - Las diferencias temporarias reviertan en un futuro previsible.
 - Se disponga de ganancias fiscales contra las cuales puedan utilizarse las diferencias temporarias.

Siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento; sólo en la probabilidad de la disposición de ganancias fiscales futuras contra las que se cargara.

c. Medición.

- Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal ya sean del presente o anterior periodo, deben ser medidos por el importe que se espera pagar (recuperar) de la autoridad fiscal utilizando la normativa y tasas impositivas aprobadas o el proceso de aprobación este terminado, al final del periodo que se informa.
- Los activos o pasivos por impuestos diferidos deben medirse utilizando las tasas fiscales de aplicación en el periodo en que se realice o se cancele y basándose en las tasas que han sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa.
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará los efectos fiscales que al final del periodo sobre el que se informa, la entidad espera recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

- Se debe revisar al final del periodo del que se informa el importe en libros de un activo por impuestos diferidos. Se debe reducir dicho importe en la medida que considere probable de que no tendrá suficiente ganancia fiscal en el futuro o deberá revertirse en la medida que recupere la expectativa de ganancia fiscal futura para poder utilizar los saldos dados de baja.

d. Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos.

Reconocidas en el resultado.

Se reconocerán como ingreso o gasto excepto que hayan surgido de:

- Transacción o suceso reconocido en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado; en otro integral o directamente en patrimonio
- Una combinación de negocios.

Reconocidas fuera del resultado.

Si se relacionan con partidas que se reconocen en el mismo periodo u otro diferente fuera del resultado:

- Deberán reconocerse en otro resultado integral las partidas como: cambio en importe de libros procedente de revaluación de propiedad, planta y equipo y diferencias de cambio surgidas de la conversión de los estados financieros de un negocio extranjero.
- Directamente en patrimonio se reconocerán partidas como: ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas, procedente de cambio en las políticas contables retroactivas o de corrección de un error y los importes surgidos del reconocimiento inicial del componente de patrimonio.

e. Compensación.

Los activos y pasivos por impuestos se compensarán solo si la entidad:

- Tenga el derecho legal de compensar los importes reconocidos y
- tenga la intención de liquidar por el importe neto o realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Se compensará activos y pasivos por impuestos diferidos solo si:

- Tiene legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos de esas partidas y
- los activos y pasivos se derivan del impuesto a las ganancias correspondiente a la autoridad fiscal y recaen sobre:
 - la misma entidad o sujeto fiscal y

- diferentes entidades o sujetos fiscales que pretenden liquidar activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto en cada uno de los periodos futuros en que se espera liquidar o recuperar cantidades por los impuestos diferidos.

f. Gastos por impuestos a las ganancias.

- El gasto (ingreso) por impuestos relacionados con el resultado de las actividades ordinarias, debe presentarse en el estado del resultado integral.
- Si la entidad presenta componentes del resultado en un estado de resultados separado, presentará el gasto (ingreso) por impuesto con el resultado de actividades ordinarias en estado separado.

g.- Información a revelar.

Los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, se revelarán por separado en los estados financieros y pueden incluir:

- El gasto por impuesto corriente del periodo.
- Ajustes al impuesto corriente del ejercicio presente o de los anteriores.
- Importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos en relación con el nacimiento y reversión por diferencias temporarias y con cambios en tasas fiscales o aparición de nuevos impuestos.
- El importe de beneficios de carácter fiscal que provienen de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias no reconocidas en periodos anteriores y utilizados para reducir el gasto del presente periodo o por impuestos diferidos.
- Impuesto diferido surgido de la baja, o reversión de bajas anteriores de saldos de activos por impuesto diferido.
- Importe del gasto por el impuesto relacionados con cambios en las políticas contables y errores incluidos en la determinación del resultado del periodo.

También deberá revelarse por separado:

- “El importe agregado de los impuestos corrientes y diferidos relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio.
- El importe del ingreso por impuestos relativo a cada componente del otro resultado integral.
- Una explicación de la relación entre gasto (ingreso) por el impuesto y la ganancia contable en una de las formas siguientes o ambas a la vez:
 - Una conciliación numérica entre gasto (ingreso por el impuesto y el resultado de multiplicar la ganancia contable por la tasa(s) impositivas aplicables indicando la manera de computar las tasas utilizadas o bien,
 - Una conciliación numérica entre tasa media efectiva y tasa impositiva aplicable.

- Una explicación de los cambios habidos en las tasa(s) impositivas aplicables en comparación con las del periodo anterior.
- El importe de las diferencias temporarias deducibles, pérdida o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos diferidos en el estado de situación financiera.
- La cantidad total de diferencias temporarias relacionadas con inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas o con participaciones en negocios conjuntos, para los cuales no se han reconocido pasivos por impuestos diferidos.
- Con respecto a cada tipo de diferencia temporaria y con respecto a cada tipo de pérdidas o créditos fiscales no utilizados:
 - El importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos reconocidos en el estado de situación financiera para cada periodo presentado,
 - El importe de los gastos o ingresos por impuestos diferidos reconocidos en el resultado del periodo si esta información no resulta evidente al considerar los cambios en importes reconocidos en el estado de situación financiera.
- Con respecto a operaciones discontinuadas el gasto por impuesto relativo a:
 - La ganancia o pérdida derivada de la discontinuación y
 - La ganancia o pérdida del periodo por las actividades ordinarias de la operación discontinuada junto con importes por cada uno de los periodos anteriores presentados.
- El importe de las consecuencias en el impuesto sobre ganancias de dividendos para accionistas que hayan sido declarados antes que los estados financieros han sido autorizados para su emisión pero no reconocidos como pasivos en los mismos.
- Si una combinación de negocios en que la adquirente produce un cambio en el importe reconocido de su activo por impuesto diferidos anterior a la adquisición.
- Si los beneficios por impuesto diferidos adquiridos en combinación de negocios no está reconocido en la fecha de la adquisición pero lo hayan sido tras esa fecha, una descripción del suceso o cambio en circunstancias que dieron lugar al reconocimiento de beneficios por impuestos diferidos.

Una entidad revelara el importe del activo por impuestos diferidos, así como de la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento cuando:

- La realización del activo por impuesto diferido depende de ganancias futuras por encima de las ganancias surgidas de la reversión de diferencias temporarias imponibles actuales y

- La entidad ha experimentado una pérdida ya sea en el periodo actual o en el precedente.

La entidad debe revelar la naturaleza de las consecuencias potenciales que podrían producirse en el impuesto a las ganancias, en caso de que se pagaran dividendos a sus accionistas. Además se revelará la cuantía de consecuencias potenciales practicables a determinar así como si hay otras que no es practicable determinar”.⁸

2.6 NIIF para PYMES

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

La aplicación de la NIIF para las PYMES es una sola norma con 35 secciones y es una solución importante ya que estandarizan la aplicación de principios contables y soluciona la base contable de más del 95% de negocios en cada país que las adopten. Estas establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, facilitando la lectura y análisis de los estados financieros, porque se emiten bajo los mismos lineamientos y aseguran la calidad de la información y sobre todo a que aprendan a utilizarla como una herramienta para la toma de decisiones. Además permitirá acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas; y a los empresarios les servirá para cambiar el paradigma de contabilidad con enfoque fiscal a una contabilidad con una visión financiera de propósitos generales, dando la oportunidad también a los profesionales contables de actualizar sus conocimientos y ampliar su mercado laboral ya que se podría ejercer en otros países.

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.

Sección 2.- Conceptos y principios generales.

Alcance.- Describe el objetivo de los estados financieros, el cual es proveer información sobre la posición financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de las PYMES, que sea útil para un rango amplio de usuarios.

- Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros cumplan sus objetivos.
- Requiere que los estados financieros, excluyendo la información sobre los flujos de efectivo, sean preparados usando la base de contabilidad de causación.

⁸ http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf. consulta [23-01-2013]

- Describe la posición financiera como la relación entre activos, pasivos y patrimonio.
- Describe el desempeño como la relación entre ingresos y gastos. Los ingresos comprenden tanto los ingresos ordinarios como las ganancias, los gastos incluyen tanto los gastos como las pérdidas.
- Incluye conceptos básicos de “ganancia y pérdida” y el de resultado integral total.
- Define los elementos básicos de los estados financieros así como los conceptos para el reconocimiento y la medición.
- Identifica las circunstancias limitadas en las cuales se pueden compensar activos y pasivos o ingresos y gastos.
- Especifica ciertos principios generales que la entidad debe considerar al seleccionar una política de contabilidad en ausencia de orientación específica contenida en el IFRS para PYMES.

Sección 3.- Presentación de estados financieros.

Alcance.- Explica la presentación razonable, cuál es el conjunto completo de los estados financieros y qué es el cumplimiento con el IFRS para PYMES.

- Los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen: el supuesto de empresa en marcha, consistencia de la presentación, comparabilidad y materialidad.
- Los estados financieros que cumplen con el IFRS para PYMES deben incluir una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento. En circunstancias extremadamente raras cuando se requiere apartarse para mantener la presentación razonable, se tiene que proporcionar revelaciones adicionales.
- Los estados financieros se preparan al menos anualmente. Cuando el final del período de presentación del reporte cambia de manera que los estados financieros se presenten para un período diferente a un año, se requiere revelaciones adicionales.
- El conjunto completo de estados financieros incluye para el período actual y para el anterior período que sea comparable:
 - un estado de situación financiera,
 - un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado de resultados integral).
 - un estado de cambios en el patrimonio.
 - un estado de flujos de efectivo
 - notas explicativas

- El estado combinado de ingresos y ganancias retenidas puede presentarse en lugar de los estados individuales de ingresos y cambios en el patrimonio si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, pago de dividendos, correcciones de errores y cambios en las políticas de contabilidad.
- Todos los estados financieros se deben presentar destacándose de la misma manera.
- Las entidades pueden usar títulos y formatos para los estados financieros individuales, que sean diferentes a los que se especifican en el IRFS para PYMES.
- Los estados financieros y las notas deben identificarse de manera clara y distinguirse de cualquier otra información que los acompañe.
- Cuando se presenta información que no sea requerida por el IRFS para PYMES, se tienen que revelar las bases para la preparación y presentación de tal información.

Sección 4.- Estado de situación financiera.

Alcance.- Establece la información a ser presentada en el estado de situación financiera, de los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica.

- Especifica los elementos de línea mínimos a ser presentados en el estado de situación financiera e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales.
- Requiere la distinción entre partidas corriente y no corriente para los activos y pasivos, a menos que la presentación basada en la liquidez provea información más relevante y confiable.
- Especifica la información adicional que puede ser presentada ya sea en el estado de situación financiera o en la notas.
- No existe formatos de presentación obligatorio.

Sección 5.- Estado del resultado integral y estado de resultados.

Alcance.- Establece la información a ser presentada en el resultado integral total, en uno o dos estados financieros y que tiene que presentarse y como presentarla.

- Requiere la presentación del total de ingresos comprensivos ya sea en:
 - Un solo estado de ingresos comprensivos, o
 - Un estado individual de ingresos (que presenta todos los elementos de ingresos y gastos) y un estado individual de ingresos comprensivos (que presenten todos los elementos reconocidos fuera de utilidad o pérdida).
- Los únicos tipos de otros ingresos comprensivos reconocidos fuera de utilidad o pérdida son: ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que surgen del convertir los

estados financieros de una operación en el extranjero; algunas ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura.

- Especifica los elementos de línea mínimos a ser presentados e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales.
- Ningún elemento de ingresos o gastos se puede describir como “extraordinario”, pero los elementos inusuales se pueden presentar por separado.
- El análisis de los gastos reconocidos en utilidad o pérdida se puede presentar por naturaleza (tal como depreciación, salarios, compras de materiales) o por función (tal como costo de bienes vendidos, gastos de venta, gastos administrativos).

Sección 6.- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

Alcance.- Describe los requerimientos para la presentación de los cambios en el patrimonio de la entidad ocurridos durante el período.

- Requiere que el estado de cambios en el patrimonio presente todos los cambios en el patrimonio incluyendo:
 - La conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio.
 - Ingresos comprensivos totales del período.
 - Transacciones con los propietarios en su capacidad como propietarios. Ejemplo: dividendos, transacciones con acciones de tesorería, cambios en el interés en la propiedad y
 - Los efectos de los cambios en las políticas de contabilidad y de las correcciones de errores.
- Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, dividendos, cambios en políticas de contabilidad y correcciones de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas.

Sección 7.- Estado de flujos de efectivo.

Alcance.- Detalla la información sobre los cambios en el efectivo y en los equivalentes de efectivo a ser presentada en el estado de flujos de efectivo.

- Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo, altamente líquidas y tenidas para satisfacer algunos compromisos de efectivo en el corto plazo, más que para propósitos de inversión o de otro tipo.

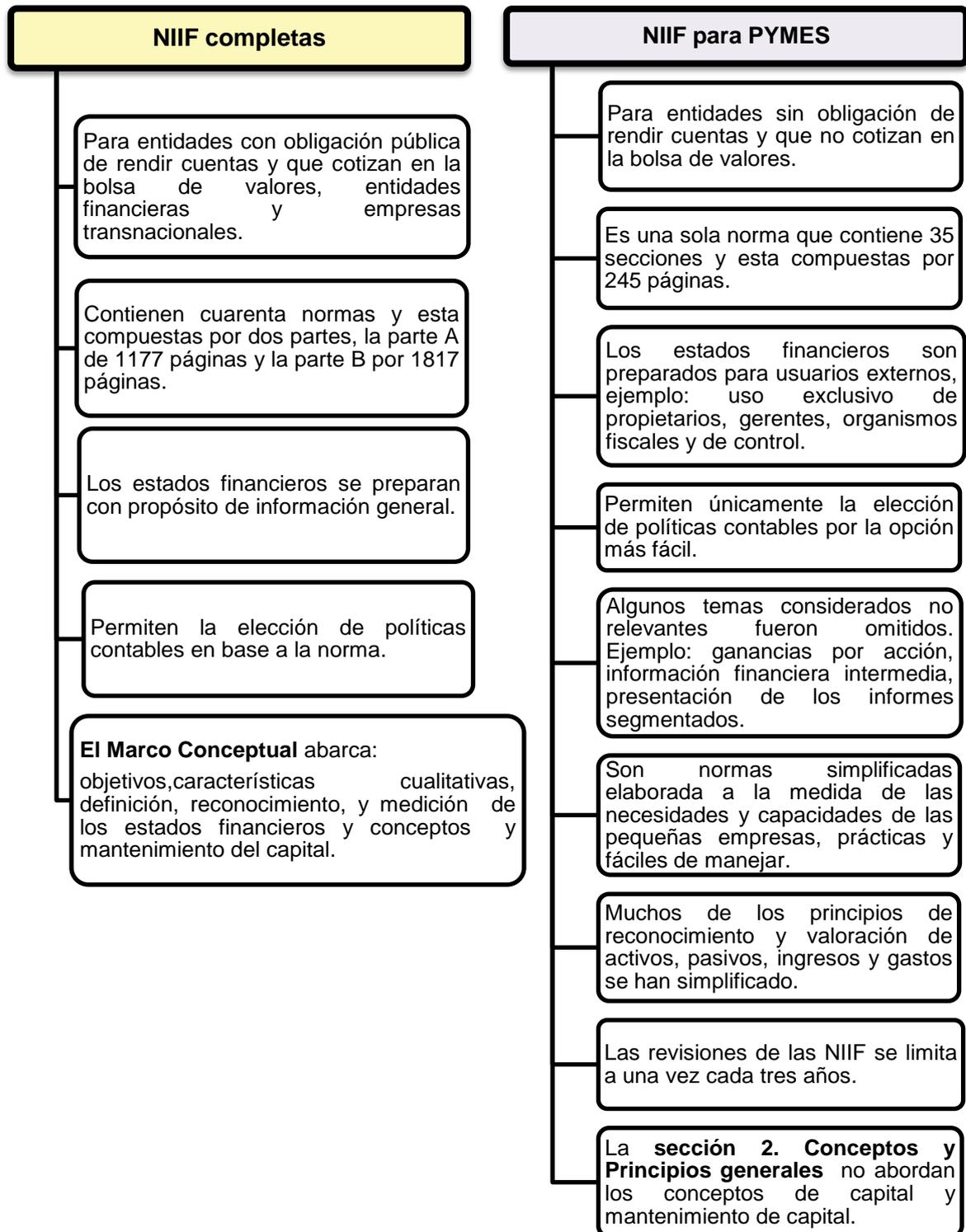
- Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de operación, inversión y financiación.
- Hay la opción de presentar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación usando el método directo o el método indirecto.
- Los flujos de efectivo que surgen de las transacciones de moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio a la fecha del flujo de efectivo.
- Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos y pagados se presentan por separado y se clasifican como sigue:
 - Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos se pueden clasificar como actividades ya sea de operación o de inversión, haciéndolo consistentemente de período a período; y
 - Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos pagados se pueden clasificar como actividades ya sea de operación o de financiación, haciéndolo consistentemente de período a período.
- Los flujos de efectivo que surgen de los impuestos a los ingresos se clasifican como flujos de efectivo de operación a menos que puedan ser identificados de manera específica con actividades de financiación o inversión.
- Las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo se excluyen del estado de flujos de efectivo pero se tienen que revelar por separado.
- Requiere la conciliación entre las cantidades de efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de flujos de efectivo y las cantidades reveladas en el estado de situación financiera, si no son las mismas.

Sección 8.- Notas a los estados financieros.

Alcance.- Describe los principios subyacentes a la información a ser presentada en las notas a los estados financieros.

- Requiere la presentación sistemática de la información que no se presente en otro lugar en los estados financieros, así como la información sobre:
 - Bases de preparación;
 - Declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES,
 - Resumen de políticas de contabilidad específicas,
 - Juicios realizados en la aplicación de las políticas de contabilidad y
 - Cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

2.7 Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (secciones de la 2 a la 8)



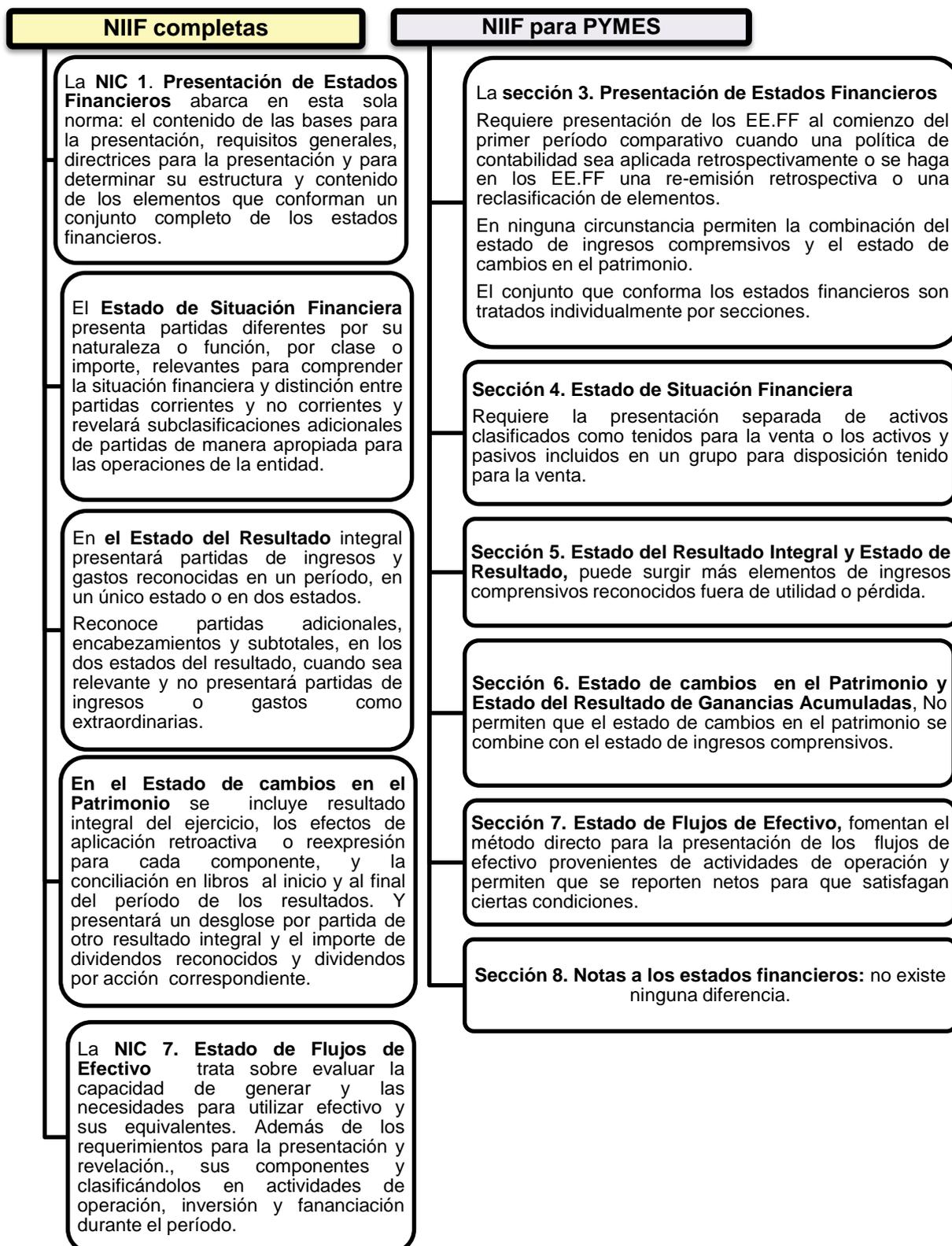


Gráfico 2. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES.

Fuente: IASC

Elaborado por: La autora

2.8 Análisis de los formatos de la SIC

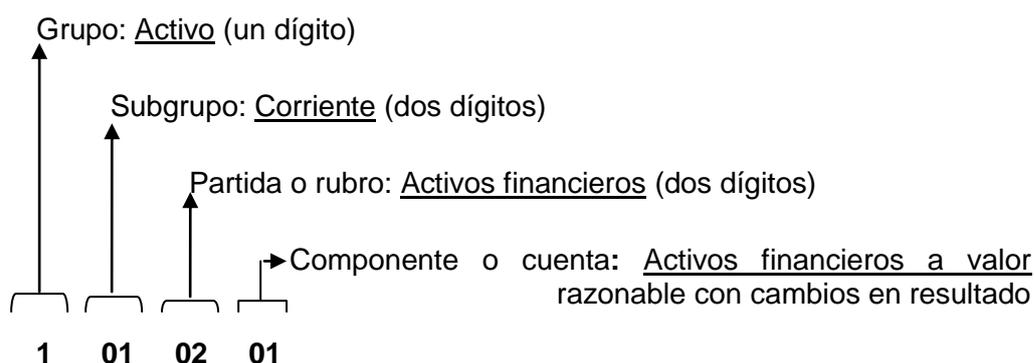
Con la implementación de las NIIF, los formatos que recogen la información de los estados financieros a ser presentada ante la superintendencia de compañías han sufrido cambios dentro de las denominaciones, grupos, componentes, codificación, orden presentado, entre otros; pero la transformación más grande e importante es que pasan a ser formatos que reflejan información financiera de acuerdo a la normativa de las NIIF, dejando de ser solamente informes con finalidad tributaria. A continuación se realiza el siguiente análisis:

a. Estado de situación financiera (Ver anexo 1).

- En el encabezado se solicita información relacionada con la empresa como: razón social, dirección comercial, número de expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías, número del ruc, el año del ejercicio económico, teléfono, correo electrónico y la fecha en que se aprobó los estados financieros por parte de la junta de accionistas.
- Ahora se denomina *estado de situación financiera*.
- Se presenta la información relacionada a los activos, pasivos y patrimonio de la entidad.
- Los activos y pasivos se han clasificados en corrientes y no corrientes.
- Dentro de los **activos corrientes** se encuentran las partidas que se pueden realizar o transformar en dinero, se mantengan para negociar, se consuman dentro del ciclo normal de operaciones y se realicen en los doce meses posteriores a la fecha que se informa; estos son:
 - Efectivo y equivalentes al efectivo, activos financieros, inventarios, seguros y otros pagos anticipados; activos por impuestos corrientes, activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas; y otros activos corrientes.
- Dentro de los **activos no corrientes** encontramos aquellos que no cumplen con lo descrito en el punto anterior, como:
 - Propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión, activos biológicos, activo intangible, activos por impuestos diferidos, activos financieros no corrientes y otros activos no corrientes.
- En el sub grupo del **pasivo corriente** encontraremos las partidas que se espera liquidarlas en el ciclo normal de operación, mantenidas con fines de negociación, o liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre el que se informa; estas partidas son:
 - Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, pasivos por contratos de arrendamientos financieros, cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, provisiones, porción corriente de obligaciones emitidas, otras obligaciones corrientes, cuentas por pagar diversas/

relacionadas, otros pasivos financieros, anticipo de clientes, pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas; porción corriente de provisiones por beneficios a empleados y otros pasivos corrientes.

- En tanto que en el **pasivo no corriente** encontramos las partidas que no cumplen con la condición anteriormente indicada y son las siguientes:
 - Pasivos por contratos de arrendamiento financiero, cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, cuentas por pagar diversas/relacionadas, obligaciones emitidas, anticipos de clientes, provisiones por beneficios a empleados, otras provisiones, pasivo diferido y otros pasivos no corrientes.
- El grupo del **patrimonio** es el de gran interés por parte de los socios o accionistas de la entidad ya que aquí sabremos como se encuentra el capital, los aportes, las reservas y los resultados del ejercicio; comprenden:
 - El capital, aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones, prima por emisión primaria de acciones, reservas, otros resultados integrales, resultados acumulados y el resultado del ejercicio.
- En algunos casos dentro de las partidas también se encuentran los componentes relevantes que lo conforma; ejemplo: la partida de inventarios contiene las cuentas inventarios de materia prima, de productos en proceso, mercaderías en tránsito, etc.
- Se utiliza una codificación numérica y cronológica de hasta cuatro niveles compuesta de uno o dos dígitos. Así tenemos que para los activos es el 1, para los pasivos el 2 y el patrimonio es el 3 a continuación se indica un ejemplo:



- El resultado total de cada grupo es dado por los subtotales de cada subgrupo, conformados por los importes de las partidas.
- Los casilleros de activos contingentes y pasivos contingentes son solo informativos.
- Se indica que los datos que constan en los estados financieros son exactos, verdaderos y están elaborados bajo NIIF.
- Constan las firmas e identificaciones del representante legal y el contador de la entidad.

b. Estado del resultado integral (Ver anexo 2).

- El encabezado se encuentra formado por la información referente a la razón social, dirección comercial, número de expediente otorgado por la superintendencia de compañías y la fecha de presentación del informe.
- Su denominación es *estado del resultado integral*.
- Conformado por el grupo de ingresos de actividades ordinarias, costo de ventas y producción, otros ingresos, gastos de venta y gastos administrativos, gastos financieros, otros gastos; que luego de los cálculos y adición de las cuentas de 15% participación de trabajadores e impuesto a la renta se obtiene un subtotal que se denomina **Ganancias (pérdida) de operaciones continuadas**.
- También está el grupo de **las operaciones discontinuadas**, (aquellas que permiten evaluar los efectos financieros y la disposición de activos no corrientes) formados por los ingresos y gastos por operaciones discontinuadas, el 15% participación de trabajadores y el impuesto a la renta.
- Además el grupo de **otro resultado integral** donde están las partidas de: diferencia de cambio por conversión, valuación de activos financieros disponibles para la venta, ganancias por revaluar propiedades, planta y equipo, reversión del deterioro, impuesto sobre ganancias relativo a otro resultado integral, entre otros.
- Y por último el grupo que contiene los datos de **ganancia por acción** que solamente es informativo, ya que no interviene en los cálculos para determinar el resultado integral total del año como los antes mencionados grupos.
- Dentro del grupo de *ingreso de actividades ordinarias* se encuentran las partidas cuyas entradas dan rendimientos producidos en el periodo, siendo estas: venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcciones, subvenciones del gobierno, regalías, intereses, dividendos, otros ingresos de actividades ordinarias. Y aquellas que comprenden los retornos, deducciones, bonificaciones de los bienes o servicios vendidos como: descuento en ventas, devolución en ventas, bonificación en productos, otras rebajas comerciales.
- El grupo de *costo de ventas y producción* que son los costos necesarios incurridos para la elaboración y transformación de un producto o servicio y esta conformado por los sub grupos de: materiales utilizados o productos vendidos comprendidos por los inventarios de bienes no producidos, materia prima, productos en proceso, productos terminados tanto al inicio como al final del periodo, importaciones y compras.
Mano de obra directa y mano de obra indirecta que abarca el componente de los sueldos y beneficios sociales y al gasto planes de beneficios a empleados.

Otros costos indirectos de fabricación que incluyen las depreciaciones y deterioros de propiedades, planta y equipo, depreciación de activos biológicos, el efecto de valor neto de realización en inventarios, gasto por garantías en venta, mantenimiento y reparaciones, suministros y materiales y repuestos y otros costos de producción.

- El grupo de *otros ingresos* lo componen aquellos que no son entradas por la actividad ordinaria de la entidad, así como: dividendos, intereses financieros ganancia en inversiones de asociadas, subsidiarias y otras; valuación de instrumentos financieros a valor razonable, otras rentas.
- En el grupo de *gastos* están todos aquellos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad, y clasificados en sub grupos de: gasto de venta y gastos administrativos conformados por las partidas de: sueldos, aportes a la seguridad social, beneficios sociales, honorarios, remuneraciones, mantenimiento, reparaciones, arrendamiento operativo, comisione, publicidad, transporte, gastos de gestión, de agua, luz, telecomunicaciones, depreciaciones, amortizaciones, deterioro, entre otros.
- El sub grupo de *gastos financieros* incluye los que se incurre con las operaciones financieras incluye las partidas de: intereses, comisiones, gastos de financiamiento de activos, diferencia en cambio y otros gastos financieros.
- Y el subgrupo de *Otros gastos* abarca las partidas de pérdida en inversiones en asociadas, subsidiarias y otros.
- La ganancia bruta es dada por la diferencia de los valores del grupo de ingresos de actividades ordinarios y el costo de ventas y producción.
- La ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas es el resultado de la suma de la ganancia bruta y el grupo de otros ingresos y la disminución del grupo de los gastos.
- Al anterior resultado se restan los valores que corresponden del 15% de participación de trabajadores y del impuesto a la renta obteniendo así la Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas.
- La suma de la ganancia (pérdida) de operaciones continuadas y del grupo de la ganancia (pérdida) de operaciones discontinuadas dan como resultado la *ganancia (pérdida) neta del periodo*. A éste resultado se le adiciona el valor del componente del otro resultado integral y así al fin obtendremos el **Resultado Integral Total del año**.
- El casillero de utilidad a reinvertir es solamente informativo.
- La codificación es numérica y cronológica formada hasta tres niveles compuesta de dos dígitos; tanto para el grupo, sub grupo, las partidas y los componentes.
- Se indica que los datos que constan en los estados financieros son exactos, verdaderos y están elaborados bajo NIIF.

- Constan las firmas e identificaciones del representante legal y el contador de la entidad.

c. Estado de cambios en el patrimonio (Ver anexo 3).

- En el encabezado se encuentra la información referente a la razón social, dirección comercial, número de expediente otorgado por la superintendencia de compañías, número del ruc y el año de presentación del informe.
- Su denominación es *estado de cambios en el patrimonio*.
- Indica que debes ser llenado en cifras completas de dólares americanos.
- Utiliza la codificación y las partidas dadas en el estado de situación financiera y además una codificación de hasta tres niveles que sirven para clasificarlas como cuentas de orden.
- Este estado nos demuestra una estructura del capital y las variaciones que han sufrido en un determinado periodo.
- Conformados por: capital social, aportes de socios o accionistas para futura capitalización, prima emisión de acciones. Dentro del grupo de reservas encontramos a: reserva legal, facultativa y estatutaria, reserva del capital y otras reservas. En el grupo de otros resultados integrales tenemos: activos financieros disponibles para la venta, propiedades, planta y equipo; activos intangibles, otros superávit por revaluación. El grupo de resultados acumulados tiene a las partidas de: ganancias acumuladas, pérdidas acumuladas y resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIF; y por último el grupo de resultados del ejercicio que lo conforman: ganancia neta del periodo o pérdida neta del periodo.
- Para obtener el saldo final del periodo de cada una de las partidas anteriormente indicadas; se debe sumar el subtotal del *saldo re expresado del periodo inmediato anterior* conformado por los valores de: el importe del periodo anterior, cambios en políticas, correcciones de errores y el subtotal de: *cambios del año en el patrimonio* que esta compuesto por los valores de: aumento (disminución) de capital social, aportes para futuras capitalizaciones, prima por emisión primaria de acciones, dividendos, transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales, realización de la reserva por valuación de activos financieros disponibles para la venta, de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles, otros cambios y el resultado integral total del año (ganancia o pérdida del ejercicio).
- Los valores deben coincidir con los reportados dentro del estado de situación financiera correspondiente al grupo del patrimonio.

d. Estado de flujos de efectivo por método directo (Ver anexo 4).

- Presenta en el encabezado la información referente a la razón social, dirección comercial, número de expediente otorgado por la superintendencia de compañías, número del ruc y el año de presentación del informe.
- Se denomina *estado de flujos de efectivo por el método directo*.
- En el estado se presenta un anexo que corresponde a la conciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación.
- Este estado presenta las fuentes de efectivo de las operaciones y usos de éste en un periodo determinado, clasificándolo en grupos de: flujos de efectivo procedentes (utilizados en) de actividades de operación, de inversión y de financiación.
- También existe una parte donde se realiza la conciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación
- El grupo de *efectivo procedente de actividades de operación*, está compuesto por los ingresos y pagos que provienen de las actividades ordinarias y otras que no pueden ser clasificadas dentro de las de inversión y financiación. Y se divide en:
 - Clases de cobros por actividades de operación, conformadas por: venta de bienes, servicios, regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos ordinarios, primas, contratos, prestaciones, anualidades y otros cobros por actividades de operación.
 - y clases de pagos por actividades de operación, que incluyen los pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios, procedentes de contratos, a y cuentas de los empleados, primas, prestaciones, anualidades, otras obligaciones y otros pagos por actividad de operación.
 - A los anteriores grupos se suman las partidas de: dividendos pagados y recibidos, interese pagados y recibidos, impuestos a las ganancias pagados y otras entradas (salidas) de efectivo.
- El grupo de *efectivo procedente de (utilizados) actividades de inversión* son aquellos ingresos y gastos destinados para invertir en activos a largo plazo u otras inversiones no incluidas en los equivalentes del efectivo, y que se espera que en un tiempo determinado produzca utilidad; citare algunas como por ejemplo: efectivo procedente de venta de acciones en subsidiarias u otros negocios, efectivo para la compra de participaciones no controladoras, cobros y pagos para participaciones en negocios conjuntos, importes procedentes de ventas y compras de propiedades, planta, equipo activos intangibles, anticipo de efectivo efectuado a terceros, dividendos e intereses recibidos y otras entradas de efectivo, entre otras.
- Por último está el grupo de *efectivo procedente de (utilización) actividades de financiación* que son aquellas que se realiza para dar cambios en el tamaño y

composición de los capitales aportados y préstamos tomados. Aquí se encuentran partidas como: aporte en efectivo por aumento de capital, financiamiento por emisión de título de valores, por adquirir o rescatar acciones de la entidad, financiación por préstamos a largo plazo, los pagos de préstamos, de pasivos de arriendo financiero, importes procedentes de subvenciones del gobierno, dividendos e intereses recibidos, otras entradas (salidas) de efectivo.

- La suma de los grupos de flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, de inversión y de financiación dan como resultado el incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo antes del efecto de cambios en la tasa de cambio; y si a éste resultado le adicionamos los efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, obtendremos el incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo. Y para concluir el último resultado obtenido (incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo) se suma con el efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo logrando así obtener el resultado del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo; que debe ser igual al que consta en el estado de situación financiera (código 10101).
- El anexo de la conciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación está conformado por las cuentas de ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta, el grupo de ajustes por partidas distintas al efectivo y el grupo de cambios en activos y pasivos.
- El grupo de ajustes por partidas distintas al efectivo están comprendidos por todos los ajustes realizados en el ejercicio económico y que no representan dinero pero influyen en los resultados como: depreciación, amortización, deterioro, gasto en provisiones, participaciones no controladores, pagos basados en acciones, gastos por impuesto a la renta, pérdida en cambio de moneda extranjera, entre otros.
- El grupo de cambios en activos y pasivos comprende todo lo referente a los incrementos o disminuciones de algunas cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios; como: cuentas por cobrar clientes, otras cuentas por cobrar, anticipo de proveedores, cuentas por pagar comerciales, beneficios empleados, entre otros.
- La suma de la ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta de las operaciones continuadas y operaciones discontinuadas obtenidas del estado del resultado integral se sumaran al importe de los ajustes por partidas distintas al efectivo y al de cambios en activos y pasivos obteniendo el flujo de efectivo netos procedente de (utilizados) actividades de operación.
- La codificación es numérica y cronológica conformada hasta cuatro niveles compuestos de dos dígitos; tanto para el grupo, sub grupo y las partidas.

- Se indica que los datos que constan en los estados financieros son exactos, verdaderos y están elaborados bajo NIIF.
- Constan las firmas e identificaciones del representante legal y el contador de la entidad.

CAPÍTULO III. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes generales de la empresa

a.- Antecedentes históricos.

Hace aproximadamente doce años atrás, en el cantón de Santo Domingo de los Colorados y sus alrededores aledaños no existía una empresa que brinde el servicio de área de imágenes con algunas alternativas de exámenes especializados; pues los pocos lugares que ofrecían estos servicios solamente se centraban en dos tipos de exámenes básicos, y para acceder a otras alternativas se tenía que viajar hasta la ciudad de Quito, esto impedía al cuerpo médico a dar un diagnóstico y tratamiento rápido y oportuno a sus pacientes,.

Ante esta realidad nace el Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda., formada por un grupo de médicos profesionales visionarios, que deciden crear esta compañía que cuenta con servicios especializados de alta calidad y profesionalismo para cubrir la necesidad y demanda de la población, de las instituciones y consultorios de salud. Consiguiendo así que los usuarios no tengan que pasar por las incomodidades de movilizarse al realizar los viajes, y logrando la entrega oportuna y a tiempo de los exámenes; además de generar fuentes de trabajo contribuyendo al desarrollo económico del mercado.

b.- Base legal.

El Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda., es una pequeña empresa de servicios que fue constituida el 23 de mayo del 2000 mediante escritura pública y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 23 de junio del mismo año, mediante resolución Nro.OO.Q.I.J.1581 y reguladas por las leyes del Ecuador.

A continuación se detalla los principales artículos que constan en el estatuto de la compañía:

Objeto social.- El Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda., tiene como objeto social principal el de brindar los servicios especializados de radiología, tomografía, mamografía, densitometría ósea, ultrasonido y otros; a disposición del honorable cuerpo médico del país, o de cualquier institución pública o privada o de particulares que requieren de estos servicios.

Nacionalidad y domicilio.- La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, pudiendo establecer agencias o sucursales en uno o varios lugares dentro de la república o fuera de ella.

Duración.- El plazo de duración será de cien años a partir de la fecha de la inscripción de la escritura en el Registro Mercantil; pudiendo prorrogarse por periodos iguales o disolverse

anticipadamente cuando así lo decidiere la Junta General de Socios de conformidad con la ley de compañías.

Capital social.- El capital con el que se constituye la empresa es de treinta y tres mil cuatrocientos veinte y siete dólares americanos, dividido en treinta y tres mil cuatrocientos veinte y siete participaciones de un dólar cada una, suscrito y pagado. En el año 2009 se realiza un aumento de capital de sesenta y seis mil quinientos setenta y tres dólares americanos, por lo que el capital social de la compañía alcanza la suma de los cien mil dólares americanos, y para este aumento se emiten igual cantidad de participaciones de un dólar cada una, que fueron pagadas en numerario, quedando de la siguiente manera conformado el capital:

Tabla 2: Integración del capital

Nombre del Socio	Capital Suscrito	Capital Aumentado	Total Nuevo capital	No. de Participaciones	Capital Pagado	Nuevos Porcentajes
Manuel Curipoma	\$ 27.077	\$ 12.293	\$ 40.000	40.000	\$ 40.000	40%
Ramón Mendoza	\$ 4.345	\$ 15.655	\$ 20.000	20.000	\$ 20.000	20%
Olga Angulo	\$ 2.005	\$ 37.995	\$ 40.000	40.000	\$ 40.000	40%
TOTAL	\$ 33.427	\$ 66.573	\$ 100.000	100.000	\$ 100.000	100%

Fuente: Escritura de Constitución y de aumento de capital de la Compañía Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

De la administración.- La compañía esta gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el presidente, gerente general y vicepresidente, dentro de las atribuciones y deberes que para cada uno de ellos contempla la ley y los estatutos. El Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda., está bajo el control y regulación de los siguientes organismos:

- Superintendencia de Compañías,
- Servicio de Rentas Internas SRI,
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

- Ministerio de Salud
- Ministerio de Relaciones Laborales
- Comisión Ecuatoriana de Energía Atómica

c.- Misión.

“Brindar y satisfacer las necesidades de los servicios de diagnóstico de imágenes a la población, sin distinción de nacionalidad, condición social, etnia, o religión, a través de nuestro personal altamente calificado y con principios éticos y morales, contando con tecnología moderna; respetando y aceptando los principios de cada paciente”.⁹

d.- Visión.

“Ser una institución que brinde servicios de diagnóstico de imágenes con calidad certificada que exceda las expectativas y necesidades de la región”.¹⁰

e.- Valores.

- ✓ Honradez
- ✓ Puntualidad
- ✓ Trabajar en equipo
- ✓ Dar importancia a la ética y moral
- ✓ Respetar y cuidar el medio ambiente

f.- Servicios.



Tomografía



Mamografía



Densitometría ósea

⁹ Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

¹⁰ Idem



Ultrasonido



Radiología



Informe de Imágenes

Ilustración 1. Servicios brindados por El Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

3.2 Estructura organizacional

La estructura organizacional es la forma en que se encuentra distribuida o que adopta la empresa para llevar a cabo todas sus funciones. Esta nos indica la división de niveles de jerarquía, líneas de autoridad y responsabilidad, áreas o unidades que la conforman y los canales formales de comunicación.

El organigrama que se presenta a continuación del Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda., señala los diferentes niveles que estructuran la empresa siendo estos:

Nivel directivo.- Lo constituye la Junta General de Socios, quienes toman decisiones o resoluciones importantes con respecto a legislar, crear políticas, normas y procedimientos de la empresa para el mejoramiento administrativo y operativo.

Nivel ejecutivo.- Administra, gestiona, cuida y ejecuta el cumplimiento de las resoluciones de la Junta General de Socios, ejerciendo la representación legal, judicial y extrajudicial de la empresa; además están en coordinación con los niveles operativos. Está conformado por el Presidente y el Gerente General.

Nivel asesor.- Aconseja, analiza y propone soluciones en temas jurídicos y tributarios que la empresa lo requiera, no tiene nivel de mando.

Nivel auxiliar o apoyo.- Ayuda al nivel ejecutivo, asesor y operativo en la prestación de servicios en forma oportuna y eficiente; está conformado por el departamento Administrativo.

Nivel operativo.- Es el responsable de la ejecución productiva, es el nivel fundamental e importante de la empresa, esto lo conforma el departamento Productivo.

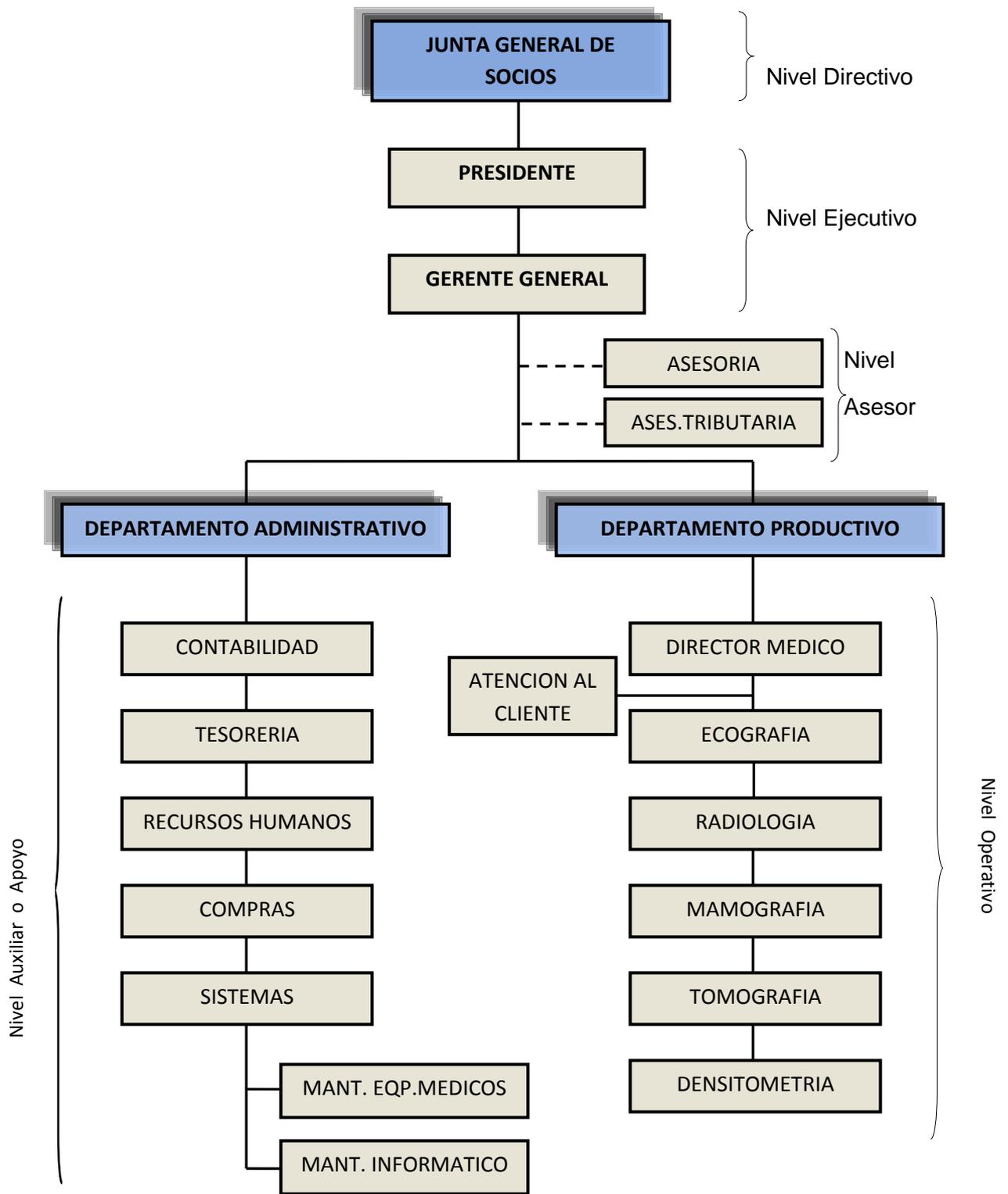


Gráfico 3. Organigrama estructural del centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

3.3 Procesos generales

Los procesos permiten el registro y control sistemático de las operaciones que tiene una empresa. Por eso se indicará los procesos y los controles internos que el Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda. tiene, pero no sin antes comentar que la empresa cuenta con un sistema integrado de información el mismo que ha sido diseñado y está desarrollando para actividades relacionadas con la salud, este software llamado UNIMED consta de sub sistemas que interactúan entre ellos. En la actualidad se utilizan los sistemas de venta de servicios y el sistema administrativo.

El sistema de venta de servicios están conformado por los módulos de: atención ambulatoria, hospitalización, laboratorio, diagnóstico e imágenes, devoluciones, monitoreo y consulta de tarifas.

En el sistema administrativo se encuentra los módulos de: inventarios, cartera, tesorería, contabilidad, recursos humanos, activos fijos, presupuesto, seguros y convenios y administración del sistema; los mismos que cuentan con sub-módulos donde se realizan operaciones que alimentan la información contable y generan reportes y registros.

La ayuda de este programa permite optimizar los recursos y el tiempo necesario en la realización del trabajo.

A continuación se detalla los procesos existentes:

❖ Proceso de compras.

Surge a partir de la necesidad de adquirir un bien o servicio.

Cuando se compra bienes que ingresan a bodega se realiza una solicitud de compras y cuando son de servicios y otros bienes se solicita verbalmente y pocas veces adjuntando la solicitud.

La autorización de la compra es aprobada por el gerente general, pero cuando ésta es solicitada por el departamento productivo y tiene visto bueno del jefe del área técnica y el monto es menor a cien dólares americanos, no necesita la aprobación del gerente.

En los casos que se trata de activos o proyectos que representan grandes cantidades de dinero, está debe tener también la aprobación de la junta de accionistas.

Los pasos realizados son:

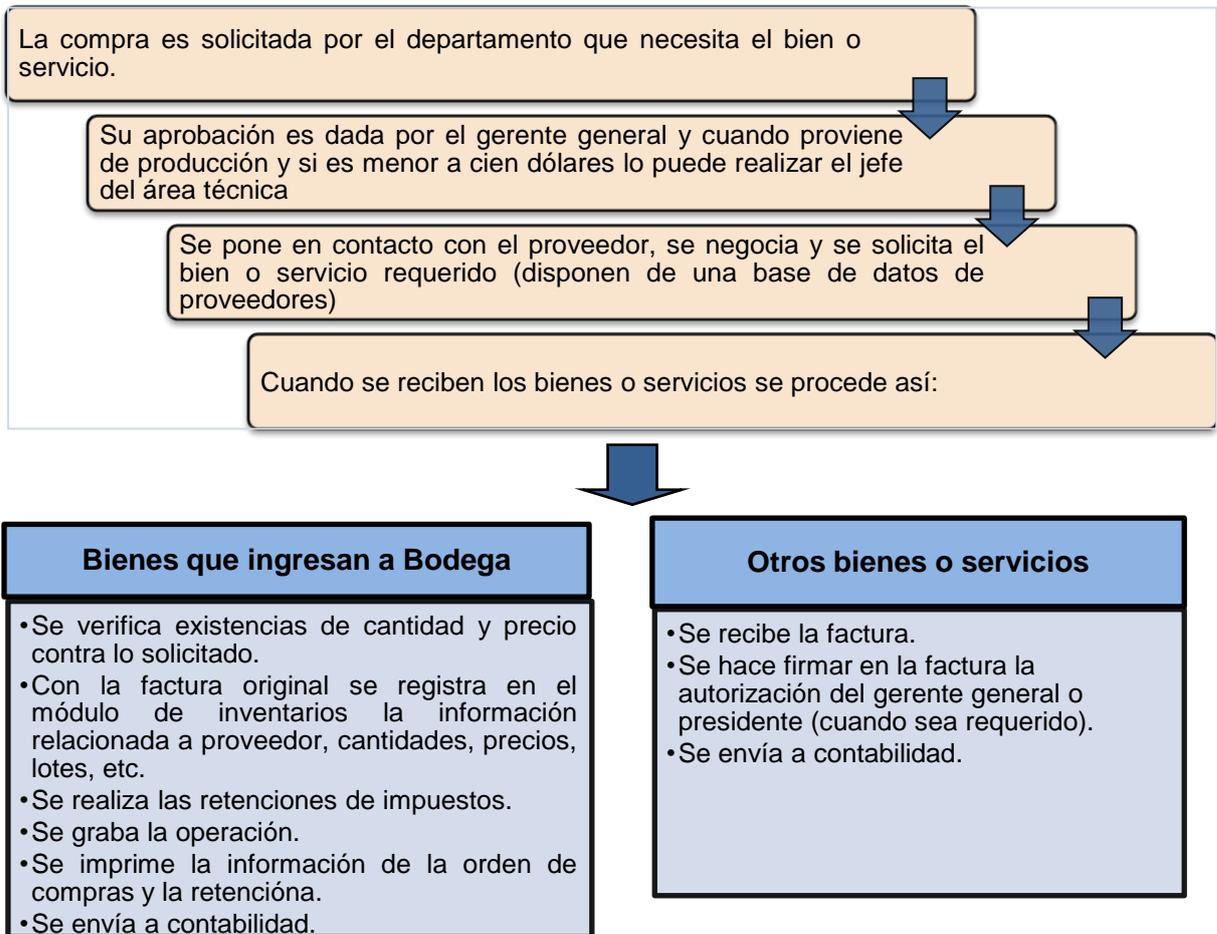


Gráfico 4. Proceso de compras

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

Se aclara que cuando se procede con los bienes que ingresan a bodega éste automáticamente genera un registro que aparecerá en el módulo de contabilidad como asiento pendiente; a la vez que alimenta información al módulo de tesorería, para cuando se va a realizar el pago de la compra.

❖ **Proceso de cuentas por pagar.**

Vinculado con el proceso de compras, porque éstas generan obligaciones cuando se adquirió el bien o servicio.

Todos los documentos a pagarse deben tener la firma de autorización de pago del gerente general o el presidente (cuando sea requerido). Los pasos que se realizan son:

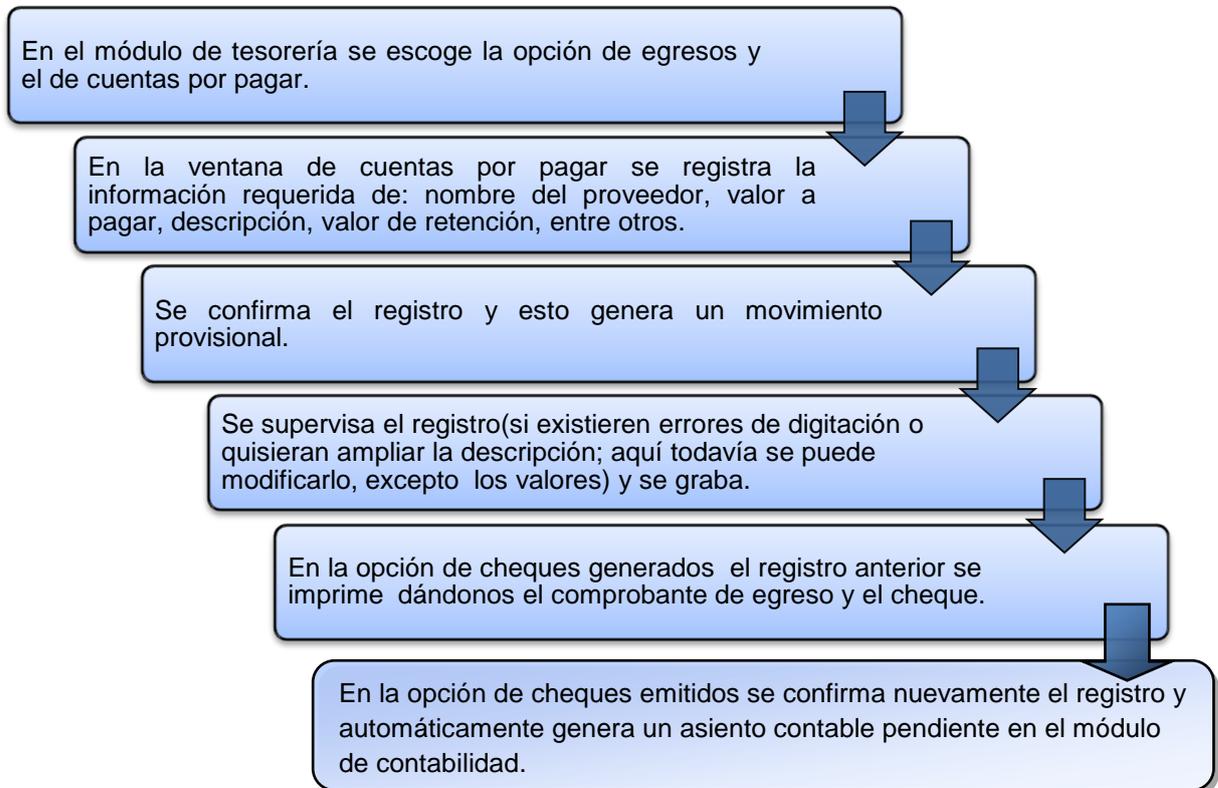


Gráfico 5. Proceso de cuentas por pagar

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

❖ Proceso de ventas y recaudación.

Comprende todo lo relacionado a las ventas realizadas de los servicios de imágenes brindados, sean estos en efectivo o a crédito.

Cuando el cliente ha confirmado realizarse el servicio el proceso a seguir es el siguiente:

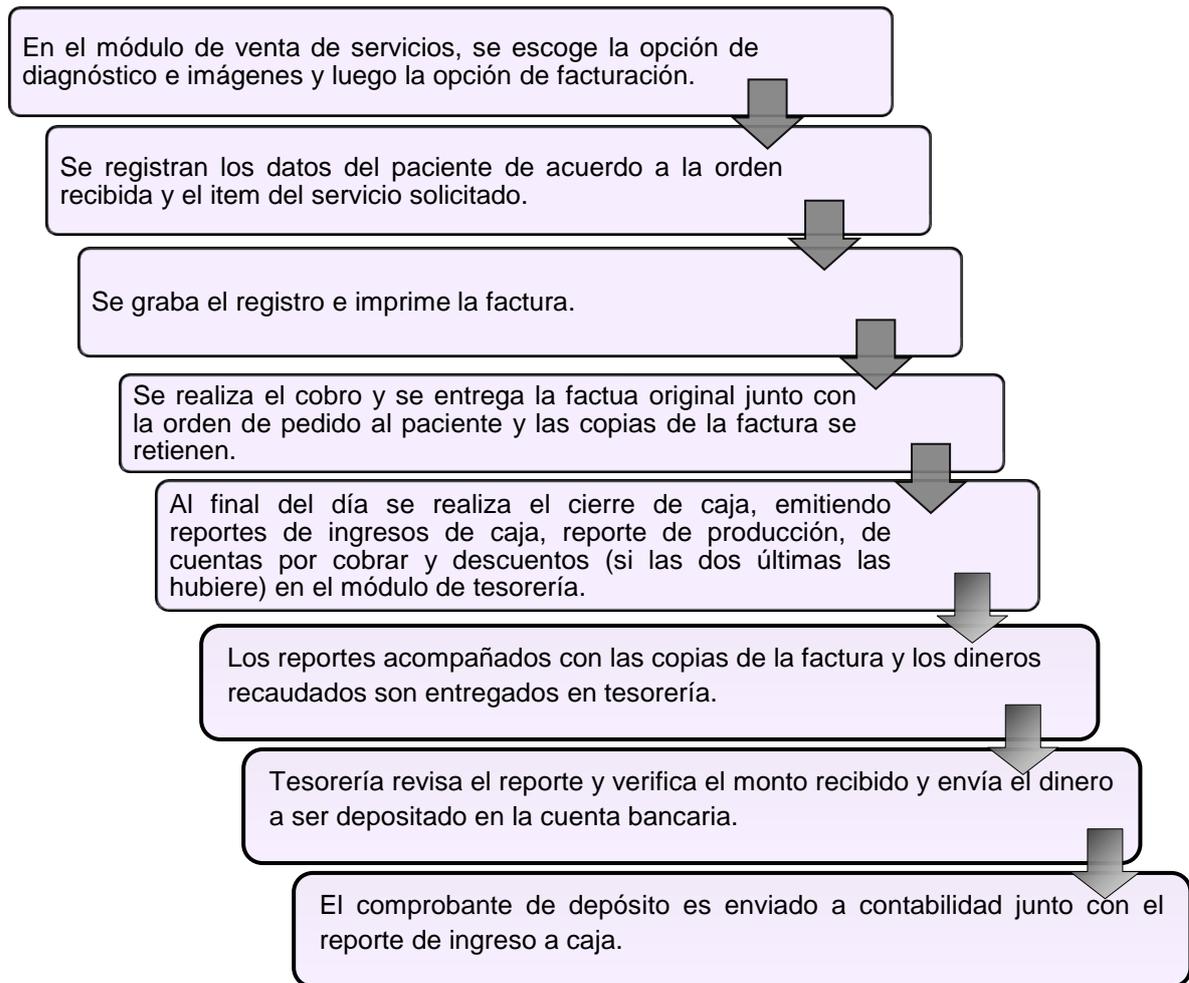


Gráfico 6. Proceso de ventas y recaudación

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

❖ Proceso de activos fijos.

Comprende los movimientos concernientes a los ingresos, baja de activos y depreciaciones.

En el módulo de activos fijos se lleva el manejo, registro, control, para salvaguardar los activos de gran valor de la empresa. Su funcionamiento es el siguiente:

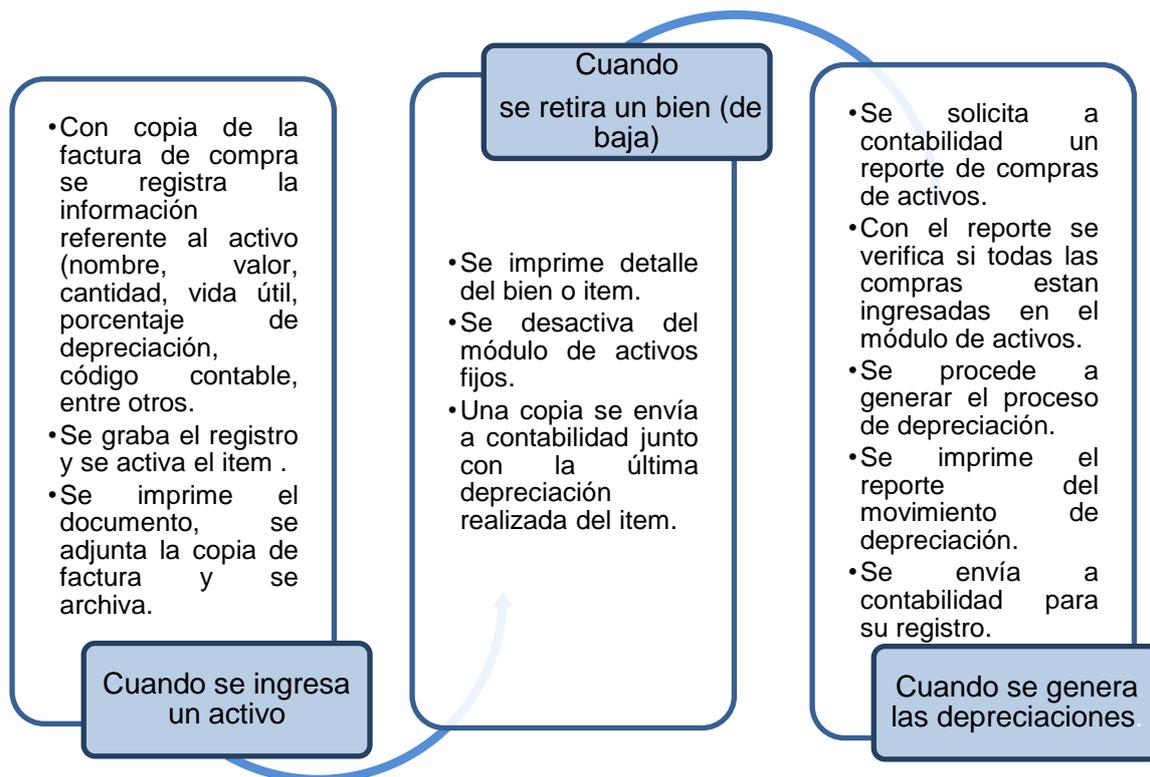


Gráfico 7. Proceso de activos fijos

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

En éste proceso solo cuando se realiza las depreciaciones se genera automáticamente un asiento pendiente que va al módulo de contabilidad.

❖ Proceso de nómina.

Contiene los procedimientos que se realiza para generar el cálculo de los haberes del empleado que le corresponden por su trabajo.

Dentro del módulo de recursos humanos en la opción datos del personal se registra una base de datos que concierne a toda la información requerida del trabajador como: identificación, cargo, área a la que pertenece, sueldo, beneficios sociales, seguridad social, tipo de rol, fecha de ingreso, fecha de salida, entre otros; que es importante para generar la parte concerniente a los ingresos y que cada mes automáticamente se genera.

Para la parte de los egresos se recopila la información interna y externa como por ejemplo los anticipos y préstamos otorgados, créditos institucionales (comisariato, farmacia, etc) entre otros que tienen que ver con los descuentos.

Su proceso se desarrolla así:

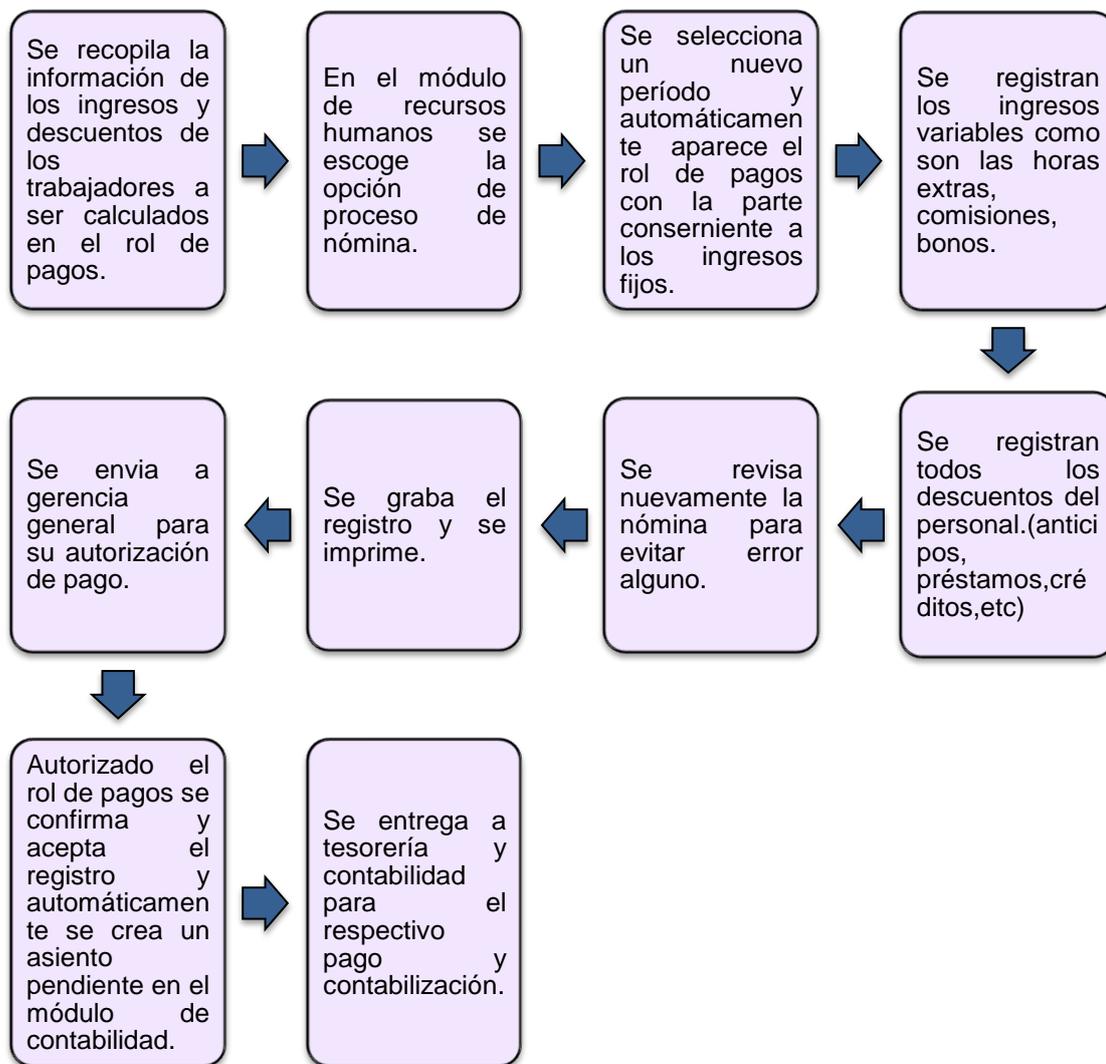


Gráfico 8. Proceso de nómina

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

❖ **Proceso bancario.**

Registra lo concerniente a los ingresos y salidas de las cuentas bancarias, como los depósitos bancarios, nota de débito y notas de crédito bancario. Su proceso es el siguiente:

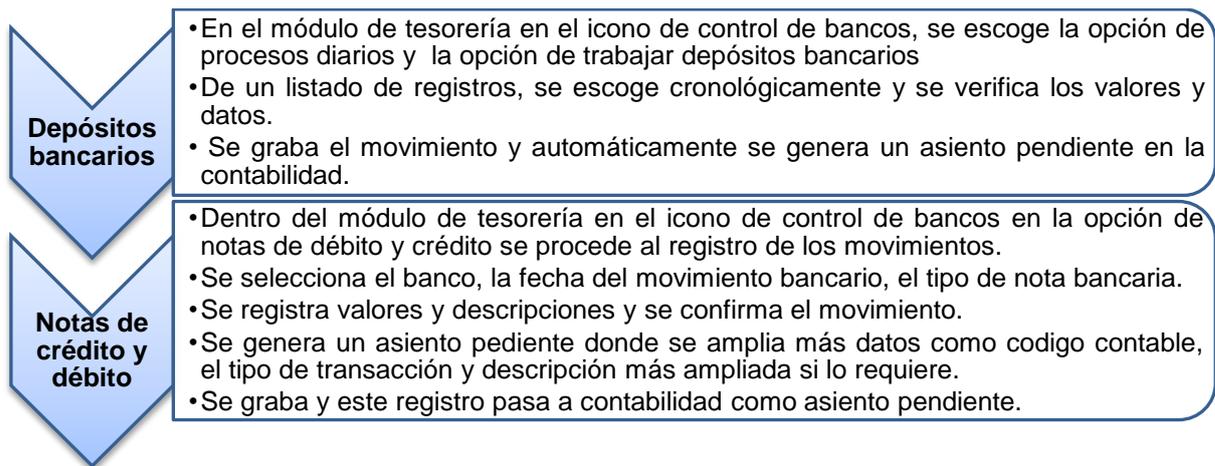


Gráfico 9. Proceso bancario

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

Estos son los procesos que involucran al área contable, quienes envían la información para ser registrada y procesada.

A continuación se muestra de forma general mediante los módulos y sub-módulos, los procesos antes mencionados que intervienen y generan registros contables.

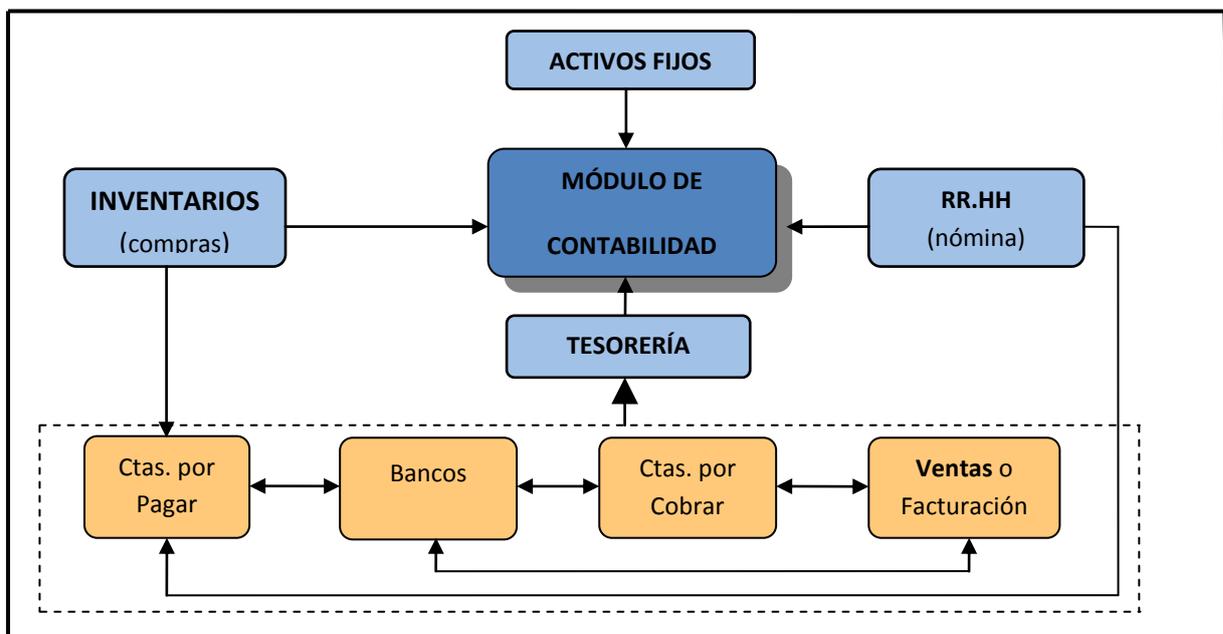


Gráfico 10. Módulos que generan registros contables

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

❖ **Proceso contable.**

Para registrar y procesar todas las operaciones que se realiza en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos directamente relacionados unos con otros y que deben guardar una secuencia lógica, a esto se denomina: *Proceso Contable o Ciclo Contable*; a continuación se grafica dicho proceso:

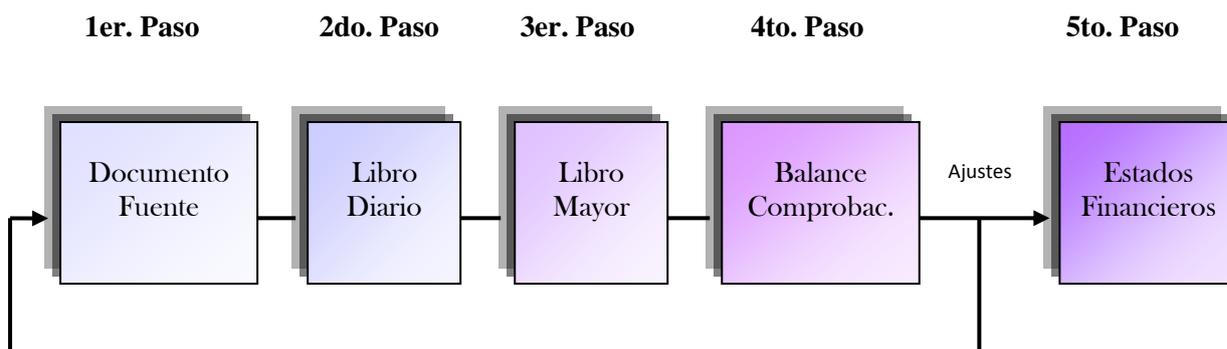


Gráfico 11. El ciclo contable

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

Ahora que se conoce de donde provienen las fuentes de datos de la información que contabilidad procesa, se demostrará como ésta área lo desarrolla.

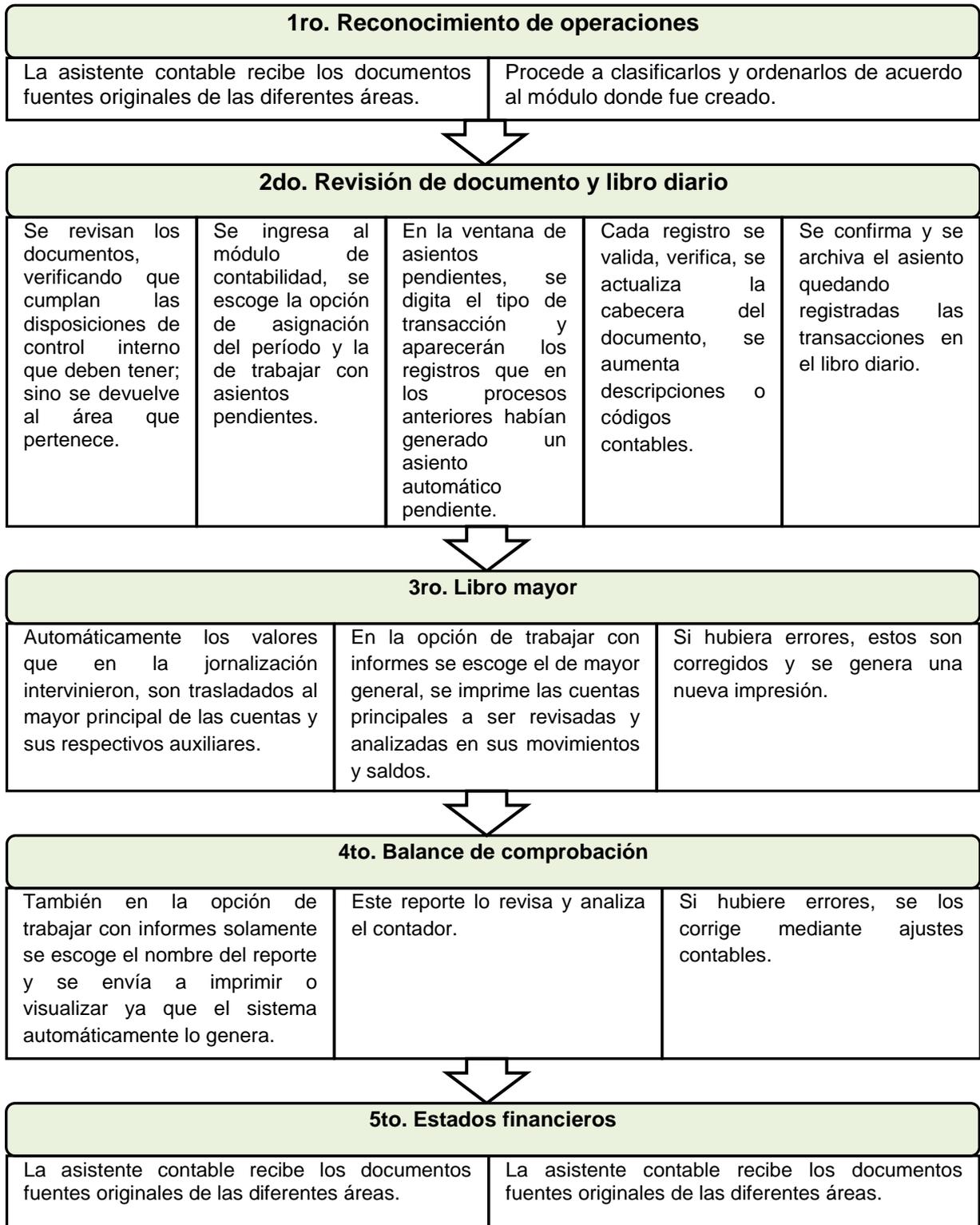


Gráfico 12. Proceso contable del centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

Los controles internos que dispone la empresa en estos procesos son:

Control de existencia:

- ✓ Solo se permite el registro de las operaciones que existen y sean válidas.
- ✓ Todo registro contable es soportado por un documento original.
- ✓ El ingreso al módulo de inventarios (ingreso a bodega de los bienes o artículos cuando se compra) se lo realiza previa verificación del pedido y de la orden de compra y el de un activo con la copia de la factura de compra donde consta firma de recepción y conformidad.
- ✓ La documentación que se genera en el sistema es numerada y consecutiva, al igual que las facturas por ventas de servicios.

Control de exactitud:

- ✓ Revisión y registro por los montos de los documentos originales.
- ✓ Chequeo de cantidad y precio de la factura recibida de bienes o servicios.
- ✓ Comparación del documento de ingreso a bodega contra la factura (en contabilidad).
- ✓ El total de los valores de débito deben ser iguales al valor total de los valores de crédito del asiento contable.

Control de autorización:

- ✓ Debidamente dada por el nivel correspondiente y el monto asignado.
- ✓ Las encontramos en las solicitudes de compras, en las órdenes de compra, en los créditos y en los pagos correspondientes.
- ✓ A los accesos de los diferentes módulos; referentes a niveles de iniciación, procesamiento, emisión de información contable financiera, dados por los perfiles o niveles autorizados.

Control de custodia:

- ✓ Existencia de caja de seguridad para el dinero recaudado de las ventas o servicios de imageneología realizadas diariamente.
- ✓ Existencia de seguridad para los cheques en blanco y los cheques girados a pagar.
- ✓ El fondo de caja chica es manejado por una sola persona.
- ✓ Acceso restringido de personal no autorizado al área física de caja y tesorería.

También se encontró lo siguiente con respecto al control interno:

- ✓ Realización de conciliaciones bancarias mensuales.

- ✓ En los cheques emitidos existen firmas conjuntas.
- ✓ La toma de inventarios física, correspondiente a los bienes o artículos que se encuentran en bodega y que son utilizados para dar el servicio, se lo realiza cada tres meses.
- ✓ La verificación e inventario físico de los activos una vez al año.
- ✓ Existe hasta cierto punto segregación de funciones, no así en el caso específico de el registro de transacciones y emisión de pagos que lo realiza la misma persona.

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

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.

El plan de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas y subcuentas pensado para una entidad específica con su denominación y código correspondiente; y que será utilizado en el proceso del registro de todas las transacciones económicas.

Contar con un plan de cuentas nos permitirá:

- Registrar y clasificar las operaciones similares en cuentas específicas.
- Facilita las actividades del personal contable: contador, auditor, asistentes contables, etc; logrando la unificación de criterios para tener registros confiables y coherentes.
- Desarrollar y satisfacer eficientemente las operaciones del registro diario que genera la empresa.
- Facilita la elaboración y obtención de los estados financieros y estadísticos importantes para la toma de decisiones.

Para la elaboración del plan de cuentas debemos partir que su estructuración parte de una codificación, grupos jerarquizados o niveles y presenta los siguientes niveles.

Primer nivel: en éste encontramos al grupo que considera la totalidad de la clasificación y que establece las secciones principales del estado de situación financiera y del resultado integral. Ejemplo: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos o gastos y de otro resultado integral.

Segundo nivel: es el subgrupo, formado por la división del grupo financiero de acuerdo al criterio de naturaleza de la cuenta. Ejemplo: el activo y pasivo se dividen en corriente y no corriente.

Tercer nivel: es el nombre del rubro o partida que permite la clasificación particular de las operaciones. Ejemplo: Efectivo y equivalentes al efectivo, activo financiero, inventario, etc.

Cuarto nivel: conformada por las cuentas que establecen el registro de las operaciones a nivel de cuenta del mayor. Ejemplo: documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.

Quinto nivel: constituye un mayor detalle de las cuentas, siendo estas los auxiliares como por ejemplo: documentos y cuentas por cobrar Maxtel; que estaría dentro de la cuenta del mayor llamado documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.

A continuación se presenta el plan de cuentas propuesto para el centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Plan de cuentas

IMCLISAN Cía. Ltda.

Código	Nombre de la cuenta
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo
1010101	Caja
101010101	Caja general
101010102	Caja chica
1010102	Bancos
101010201	Internacional
10102	Activos Financieros
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
101020501	Clientes ambulatorios
101020501	Convenios institucionales
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
101020601	Empleados y colaboradores
1010208	Otras cuentas por cobrar
101020801	Préstamos otorgados
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables
101020901	Provisión cuentas incobrables clientes
10103	Inventarios
1010304	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio
101030401	Reactivos
101030402	Insumos
1010311	(-) Provisión de inventarios por valor neto de realización
101031101	Provisión de inventario de reactivo (valor neto realizable)

101031102	Provisión de inventario de insumos (valor neto realizable)
1010312	(-) Provisión de inventarios por deterioro
101031201	Provisión de inventario reactivo por deterioro
101031202	Provisión de inventario insumos por deterioro
10104	Servicios y otros pagos anticipados
1010403	Anticipo a proveedores
101040301	Proveedores de bienes y servicios
10105	Activos por impuestos corrientes
1010501	Retenciones recibidas IVA
1010502	Retenciones recibidas IRF
1010503	Anticipo de impuesto a la renta
10107	Otros activos corrientes
102	<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>
10201	<u>Propiedades, planta y equipo</u>
1020105	Muebles y enseres
1020106	Maquinaria y equipo
102010601	Equipo de ecosonografía
102010602	Equipo de radiología
102010603	Equipo de tomografía
102010604	Equipo de mamografía
102010605	Equipo de densitometría
102010606	Equipo de oficina
1020108	Equipo de computación
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo
102011201	Deprec. acumulada muebles y enseres
102011202	Deprec. Acumulada maquinaria y equipo
102011203	Deprec. acumulada equipo de computación
1020113	(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo
102011301	Deterioro acumulada muebles y enseres
102011302	Deterioro acumulada maquinaria y equipo
102011303	Deterioro acumulada equipo de computación
10205	Activos por Impuestos diferidos
1020501	Activos por impuestos diferidos
10206	Activos financieros no corrientes
1020603	Documentos y cuentas por cobrar
102060301	Socios
102060302	Convenios institucionales
1020604	(-) Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corriente
102060401	Provisión ctas. incobrables. act. financ. no ctes. socios
10207	Otros activos no corrientes
1020701	Otros activos no corrientes

2	PASIVOS
201	PASIVO CORRIENTE
20103	Cuentas y documentos por pagar
2010301	Locales
201030101	Proveedores de bienes y servicios
201030102	Préstamos socios o accionistas
201030103	Otros acreedores
20104	Obligaciones con instituciones financieras
2010401	Locales
201040101	Bancos e instituciones financieras
201040102	Sobregiros bancarios
20107	Otras obligaciones corrientes
2010701	Con la administración tributaria
201070101	Impuesto de IVA retenido
201070102	Impuesto de IRF retenido
201070103	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2010703	Con el IESS
201070301	Aporte patronal
201070302	Aporte personal
201070303	Préstamos IESS
201070304	Fondos de reserva
2010704	Por beneficios de ley a empleados
201070401	Sueldos y remuneraciones por pagar
201070402	Honorarios por pagar
201070403	Bono de responsabilidad y producción
201070404	Décimo tercer sueldo
201070405	Décimo cuarto sueldo
201070406	Vacaciones
201070407	Fondos de reserva
201070408	Indemnización por despido intempestivo
201070409	Provisión por maternidad y paternidad
201070410	Provisión por enfermedad profesional e incapacidad temporal
201070411	Otros beneficios sociales
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio
201070501	Utilidades del ejercicio a pagar
2010706	Dividendos por pagar
201070601	Socios
20110	Anticipo de clientes
2010101	Convenios institucionales
201010101	less
20113	Otros pasivos corrientes
2011301	Otros pasivos corrientes
202	PASIVOS NO CORRIENTES
20202	Cuentas y documentos por pagar

2020201	Locales
202020101	Socios
20203	Obligaciones con instituciones financieras
2020301	Locales
202030101	Bancos
20206	Anticipo de clientes
2020601	Convenios institucionales
202060101	less
20207	Provisiones por beneficios a empleados
2020701	Jubilación patronal
202070101	Por antigüedad
2020702	Indemnizaciones
202070201	indemnizaciones por contratos
20210	Otros pasivos no corrientes
2021001	Otros pasivos no corrientes
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	Capital suscrito o asignado
3010101	Socio 1
3010102	Socio 2
3010103	Socio 3
3010104	Socio 4
304	RESERVAS
30401	Reservas legales
30402	Reservas facultativa y estatutaria
30403	Reserva de capital
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo
30504	Otro superávit por revaluación
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	Ganancias acumuladas
30602	(-) Pérdidas acumuladas
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	Ganancia neta del período
30702	(-) Pérdida neta del período
4	CUENTA DE INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4102	Prestación de servicios
410201	Servicio de ecosonografía
410202	Servicios de radiología
410203	Servicio de tomografía

410204	Servicio de mamografía
410205	Servicio de densitometría ósea
4108	Otros ingresos de actividades ordinarias
410801	Servicio de informes de imágenes
4109	(-) Descuentos en ventas
410901	Descuento en prestación de servicios
4110	(-) Devolución en ventas
411001	Devolución en prestación de servicio

43 OTROS INGRESOS

4302	Intereses financieros
4305	Otras rentas

52 GASTOS

5201 GASTOS DE VENTA

520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
52010101	Salario básico
52010102	Horas extras
52010103	Bonos, incentivos y comisiones
520102	Aportes a la seguridad social
52010201	Aporte patronal
52010202	Fondo de reserva
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones
52010301	Décimo tercer sueldo
52010302	Décimo cuarto sueldo
52010303	Vacaciones
520104	Gasto planes de beneficios a empleados
52010401	Bonificaciones por desahucio
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
52010501	Honorarios profesionales
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
52010601	Remuneraciones trabajadores autónomos
520108	Mantenimiento y reparaciones
52010801	Muebles, enseres y equipos de oficina
52010802	Equipo de ecosonografía
52010803	Equipo de radiología
52010804	Equipo de tomografía
52010805	Equipo de mamografía
52010806	Equipo de densitometría
520109	Arrendamiento Operativo
520110	Comisiones
520111	Promoción y publicidad
520114	Seguros y reaseguros
52011401	Seguros equipo médico
520115	Transporte
520116	Gastos de gestión

52011601	Agasajo a trabajadores
520117	Gastos de viaje
520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
520121	Depreciaciones
52012101	Muebles, enseres y equipos de oficina
52012102	Equipos de diagnóstico
520123	Gasto deterioro
52012301	Muebles, enseres y equipos de oficina
52012302	Equipos de diagnóstico
52012303	Inventarios
52012304	Cuentas por cobrar
520125	Gastos por reestructuración
520126	Valor neto de realización de inventarios
520127	Otros gastos

5202

GASTOS ADMINISTRATIVOS

520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
52020101	Salario básico
52020102	Horas extras
52020103	Bonos, incentivos y comisiones
520202	Aportes a la seguridad social
52020201	Aporte patronal
52020202	Fondo de reserva
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones
52020301	Décimo tercer sueldo
52020302	Décimo cuarto sueldo
52020303	Vacaciones
520204	Gasto planes de beneficios a empleados
52020401	Bonificaciones por desahucio
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
52020501	Honorarios profesionales
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
52020601	Remuneraciones trabajadores autónomos
520208	Mantenimiento y reparaciones
52020801	Muebles, enseres y equipos de oficina
52020802	Equipo de ecosonografía
52020803	Equipo de radiología
52020804	Equipo de tomografía
52020805	Equipo de mamografía
52020806	Equipo de densitometría
520209	Arrendamiento operativo
520210	Comisiones
520214	Seguros y reaseguros
52021401	Seguros equipo médico
520215	Transporte

520216	Gastos de gestión
52021601	Agasajo a trabajadores
520217	Gastos de viaje
520218	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
520220	Impuestos, contribuciones y otros
520221	Depreciaciones
52022101	Muebles, enseres y equipos de oficina
52022102	Equipos de diagnóstico
520223	Gasto deterioro
52022301	Muebles, enseres y equipos de oficina
52022302	Equipos de diagnóstico
52022303	Inventarios
52022304	Cuentas por cobrar
520225	Gasto por reestructuración
520226	Valor neto de realización de inventarios
520227	Otros gastos
5203	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>
520301	Intereses
520305	Otros gastos financieros
5204	OTROS GASTOS
520402	Otros
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8103	Ganancia por revaluación de propiedades, planta y equipo
8105	Reversión del deterioro (pérdida por deterioro) de un activo revaluado
8108	Otros

Fuente: Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Elaborado por: La autora

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.

“Las políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para preparar y presentar los estados financieros” (Zapata J, 2011, p.71)

Por esto es necesario realizar políticas contables y estimaciones que garanticen el cumplimiento y requerimiento que las NIIF para PYMES establecen para la correcta preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Para la formulación de políticas contables se tienen que desarrollar los criterios de reconocimiento, medición, presentación, revelación y otras bases técnicas establecidas conforme a la nueva normativa contable de las NIIF para PYMES.

Primeramente partiremos con la elaboración de una política contable general y luego por cada una de las cuentas principales y de importancia que constan en el plan de cuentas de la empresa.

<p>Centro de Imágenes IMCLISAN. Cía. Ltda.</p>	<p>PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF</p>	<p>Pág. No 001</p>
<p>1. <u>Información general:</u> El centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda., es una empresa constituida en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, bajo leyes nacionales y su principal actividad es la de brindar servicios especializados de radiología, tomografía, mamografía, densitometría ósea, ultrasonido y otros.</p> <p>2. <u>Marco referencial contable adoptado:</u> La empresa usará como marco de referencia técnico contable la NIIF para PYMES, para la elaboración y presentación de las políticas contables y sus estados financieros; además de revelar en las notas de los estados financieros una declaración explícita y sin reserva de que los estados financieros cumplen con todos los requerimientos establecidos en la normativa adoptada.</p> <p>3. <u>Postulados básicos:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hipótesis contable del devengado: sobre esta base contable se preparará los estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo. ➤ Hipótesis de empresa en marcha: la gerencia deberá evaluar periódicamente la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento. Cuando al realizar esta evaluación sea consiente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la empresa de continuar como negocio en marcha, la gerencia revelará en los estados financieros estas incertidumbres. 		

4. Presentación de estados financieros:

Los estados financieros básicos que deberá presentar la empresa son: estado de situación financiera, un único estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, y estado de flujos de efectivo; presentando las notas explicativas a los estados financieros. Los mismos que deben ser presentados anualmente, comprendiendo el período del 01 de enero al 31 de diciembre, de forma comparativa como mínimo con respecto al período anterior o cuando sea requerido con otro período distinto.

5. Moneda funcional:

Los estados financieros y los registros contables de la empresa serán preparados y expresados en unidades monetarias de dólar de los Estados Unidos de América (moneda oficial).

6. Bases generales para reconocimiento, medición y presentación:

- **Activos**

Reconocimiento: se reconoce al activo cuando es controlado por la empresa, proviene de sucesos pasados y se espera tener beneficios económicos futuros, y que además su costo pueda ser medido con fiabilidad.

Medición:

Inicial: se medirá inicialmente al costo histórico o al importe de efectivo o equivalentes al efectivo, pagado por el activo o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, dependiendo de la clasificación del activo.

Posterior: la empresa medirá un activo, después del reconocimiento inicial, al importe menor entre el costo de adquisición y el valor recuperable (considera el deterioro del valor de los activos), al costo amortizado menos el deterioro del valor o al valor razonable, dependiendo del tipo o clasificación del activo.

Presentación: los activos serán clasificados en el balance de situación financiera como corrientes y no corrientes.

- **Pasivos**

Reconocimiento: se reconocerá un pasivo sólo cuando la empresa posea una obligación presente, como resultado de sucesos pasados, y probablemente se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que

el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

Medición:

Inicial: se medirá inicialmente al importe entregado en efectivo o equivalentes al efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos por la empresa a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, dependiendo de la clasificación del pasivo.

Posterior: se medirá después del reconocimiento inicial, al costo amortizado, al importe de la mejor estimación que se requerirá la obligación o al valor razonable dependiendo de la clasificación del pasivo.

Presentación: estarán presentados en el balance de situación financiera como corrientes y no corrientes.

- **Ingresos**

Reconocimiento: Cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos producidos en el período contable por entradas o relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

Medición:

Inicial: los ingresos serán medidos inicialmente por la empresa al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo todos los importes atribuibles por cuenta de terceras partes.

Posterior: luego del reconocimiento inicial, se medirá los ingresos al valor neto de la contraprestación recibida o por recibir, deduciendo los importes por devoluciones o descuentos en el precio.

Presentación: los ingresos deberán ser presentados en el estado del resultado integral, de forma separada como ingresos provenientes de actividades ordinarias y de actividades no ordinarias (ganancias).

- **Gastos**

Reconocimiento: se reconocerá un gasto sólo cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos en forma de salidas o una disminución en el valor de los activos o un aumento en los pasivos y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

Medición:

Inicial: los gastos serán medidos inicialmente por la empresa al valor razonable de la contraprestación entregada, excluyendo todos los importes atribuibles por cuenta de

terceras partes.

Posterior: luego del reconocimiento inicial, la empresa medirá los gastos al valor neto de la contraprestación entregada, deduciendo los importes por devoluciones o descuentos en el precio.

Presentación: deberán ser presentados en el estado de resultados, de forma separada como costo de ventas, gastos de operación y de no operación (pérdidas).

7. Efectivo y equivalentes al efectivo

- La empresa incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja, bancos y otras inversiones líquidas de gran liquidez cuyos plazos no superen los noventa días.
- La empresa medirá inicialmente por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas, cheques u otro documento equivalente.
- El efectivo y equivalentes de efectivo se presentarán en el estado de situación financiera como la primera partida del activo corriente.

8. Activos financieros

- La empresa reconocerá, medirá, evaluará y presentará sus activos financieros según las Secciones 11 “Instrumentos Financieros Básicos” y 12 “Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros” de la NIIF para PYMES.
- La empresa reconocerá los documentos y cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste se transforme en forma de efectivo o equivalente al efectivo y que genere otro tipo de beneficio económico para la empresa.
- Préstamos y cuentas por cobrar: se registrarán por todas las cuentas provenientes de la venta por prestación de servicios a crédito, excepto por los de vencimiento mayor a doce meses contados desde la fecha de presentación del estado de situación financiera.
- Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por éste.
- Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías reales.
- Los créditos otorgados a pacientes ambulatorios serán de 30 días crédito y los otorgados a instituciones con convenios serán de 60 días crédito.

- Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando tiene la seguridad de que no podrán ser cobrados todos los valores que se le adeudan, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo. Esta provisión varía dependiendo del tiempo en que las cuentas por cobrar se encuentren vencidas así:

De 0 a 180 días	1% provisión del deterioro
De 181 a 360 días	10% provisión del deterioro
Más de 361 días	50% provisión del deterioro

- Las estimaciones de la provisión por deterioro se han establecido considerando la probabilidad de recuperar los valores que se adeuden a la empresa en base a hechos históricos de recuperación de la cartera.
- Baja de activos financieros: Un activo financiero se eliminará cuando la empresa expire los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si se transfiere los derechos del mismo sin riesgo ni beneficio a un tercero o cuando se considere que éste activo ya no podrá ser recuperado. Se estima que el tiempo que la empresa puede recuperar el importe es de dos años.
- Cuando a los activos diferidos se determina que su recuperación no excederá de doce meses se presentarán en el estado de situación financiera dentro del activo corriente y cuando el plazo del crédito sea mayor a un año se presentará dentro del activo no corriente.

9. Inventarios

- Los inventarios se reconocerán en el momento de la adquisición, y de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para PYMES, los inventarios o existencias serán valorados al precio de costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor.
- El **valor neto de realización** es el precio estimado de venta del activo menos los gastos estimados para efectuar la venta, y el **costo de inventario** comprende todos los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a los inventarios.
- Se determina utilizar el método promedio ponderado para calcular el costo de los

inventarios, que no podrá superar el valor de las últimas compras o el precio de venta para el caso de productos terminados.

- Los inventarios obsoletos o dañados, deberán listarse en forma separada a fin de cuantificar el monto total de éstos y efectuar las provisiones requeridas; las mismas que serán mensuales mediante la toma física de inventarios.
- Los inventarios se presentarán dentro del activo corriente y el costo de ventas en el estado de resultado.

10. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria. Analizando activos y pasivos en los términos que establece la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”

11. Propiedades, planta y equipo

- Se reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componente principales, como por ejemplo terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones.
- El costo de las propiedades, planta y equipo comprende el precio de compra incluyendo obligaciones de importación e impuestos que graven la adquisición, y que no sean recuperables y deduciendo los descuentos y bonificaciones de carácter económico. Y todos aquellos costos directamente imputables en los que sea necesario incurrir hasta su puesta en servicio.
- Los costos posteriores (reemplazo de componentes, etc) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como activo separado; sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo vayan a fluir a la empresa y el costo del elemento pueda determinarse en forma fiable.
- El valor del componente sustituido se da de baja contablemente, el resto de reparaciones y mantenimiento se cargarán en el resultado del ejercicio en el que se incurre.
- Los muebles y enseres, los equipos médicos, los equipos de oficina y los equipos de computación son registrados al costo histórico, menos la depreciación acumulada, según la vida útil estimada y pérdidas por deterioro, en caso de que los

hubiere.

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta basada en la vida útil de los bienes y equipos y considerando su valor residual.
- Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos deberán ser revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.
- Las propiedades, planta y equipo se presentarán en el estado de situación financiera como primera partida del activo no corriente, reflejando el importe bruto y el importe de la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro de valor acumulada).
- Las vidas útiles estimadas de equipos y muebles son las siguientes:

<u>Bienes</u>	<u>Número de años</u>
Equipos ecsonografía y mamografía	5 años
Equipo de Tomografía y Radiología	10 años
Equipos de computación	3 años
Muebles y equipos de oficina	10 años

12. Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se produce eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponden al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

13. Pasivos financieros

- La empresa reconocerá las cuentas por pagar cuando exista una obligación, su importe puede ser medido con fiabilidad y es probable que se requiera la transferencia de recursos económicos para su liquidación al vencimiento.
- Se medirá inicialmente al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene efectos de financiación, en éste caso se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Después del reconocimiento se medirá las cuentas por pagar al importe no descontado en efectivo u otra contraprestación, para las cuentas por

pagar con fines de financiación se medirán al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

- Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la empresa se han liquidado.
- Se presentarán en el estado de situación financiera dentro del pasivo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses, si fuera más de éste tiempo se lo presentará dentro del pasivo no corriente.

14. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente los recursos de terceros se valorizarán por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos netos de los costos necesarios para su obtención y el valor.

15. Beneficios a empleados

Se incluyen las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación en las utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

La provisión para jubilación patronal ha sido determinada en base a cálculos actuariales, en base al número de años de servicios de sus empleados.

16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrarse de la venta por prestación del servicio brindado en el curso normal de las operaciones, tomando en cuenta devoluciones y descuentos otorgados.

17. Gastos

La empresa reconocerá los gastos en el momento en que hayan efectuado, siempre y cuando tengan relación con las actividades propias de la empresa.

Los gastos operativos, administrativos, financieros tales como sueldos, honorarios, servicios, y otros deberán ser registrados por el método de lo devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario encargado por la gerencia.

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.

El control interno tanto administrativo como contable es importante dentro de las actividades de una empresa y en cualquier organización, el mismo que si es bien diseñado y cuidadosamente aplicado, obtendrá grandes logros y alcanzara los objetivos fijados por la administración.

El control interno incluye los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros, éste es su objetivo principal.

Además los buenos controles contables también ayudan a maximizar la eficiencia, a minimizar el desperdicio, los errores y el fraude.

Se propone la elaboración de procedimientos de control interno relacionadas con las cuentas principales o representativas que componen los estados financieros siendo estas las siguientes:

➤ ***Control interno para efectivo y equivalentes al efectivo.***

Objetivo.

- Comprobación de autenticidad de fondos y proteger el efectivo.
- Designar un responsable del manejo de fondos.
- Definir niveles de autorización, custodia y registro de transacciones.
- Crear controles previos a los desembolsos.
- Disponer de exactitud contable.

Procedimientos:

Arqueos de caja.

- Para el efectivo de disponibilidad inmediata y los fondos o caja menor que mantiene la empresa, se deberán realizaran arqueos de caja, los mismos que serán efectuados sin previo aviso y periódicamente por personal designado por la

Gerencia General, independientes de funciones como registro, autorización y custodia de fondos.

- Se realizará un formato de arqueo de caja, en donde se dejará constancia escrita y firmada por las personas que intervinieron y si hubiere irregularidades durante el arqueo; se lo comunicará a la Gerencia General para que tome las medidas correctivas.

Conciliaciones bancarias.

- Los saldos contables de la cuenta bancos deben ser conciliados con los estados de cuenta de cada banco con el que opera la empresa en forma mensual.
- Estos deben ser realizados por persona ajena con la recepción y depósito de fondos, giro y custodia de cheques y registro de operaciones.
- También se nombrará una persona responsable de la revisión de las conciliaciones bancarias realizadas.

Control de cheques emitidos.

- Se deberá verificar las salidas de los cheques autorizados, solicitando a la persona encargada del pago realizar un detalle del pago realizado.

Establecer permisos de autorización y accesos.

- La gerencia general en coordinación con el presidente, designará al personal autorizado para acceder a las cuentas bancarias de la empresa, para proceder a realizar procesos necesarios (consultas, registros o movimientos) y que serán establecidos por niveles de autorización y que se delegará responsabilidades en la utilización de estos accesos.
- Se tiene que tener confidencialidad con las claves de acceso y control con las personas que poseen estos permisos.

Revisión de los archivos físicos (comprobantes de pago).

- La gerencia general deberá delegar a una persona para que revise sorpresivamente los archivos que mantiene los comprobantes de pago; verificando que estos se encuentren secuencialmente y cronológicamente, además de cumplir con los requisitos establecidos para emitir el cheque y se encuentren sustentados correctamente.

➤ **Control interno para cuentas y documentos por cobrar.**

Objetivo.

- Verificar los saldos contables versus los auxiliares de cuentas por cobrar emitidos por facturación.
- Que las deudas a cobrar sean transacciones autorizadas y correspondan al período.
- De igual manera las provisiones de deudores sean las adecuadas y tengan criterios y aprobación de gerencia general.

Procedimientos:

Conciliar lo contable contra cartera o cobranzas.

- Una persona ajena al registro y manejo de cobros, efectuará la conciliación entre saldos de estos dos departamentos, revisando y verificando que los auxiliares cuadren con el saldo de la cuenta de mayor general.
- Constataciones físicas de los valores a cobrar, evidenciando la legalidad y sustento de los documentos de respaldo.
- Por lo menos una vez al año se enviara estado de cuenta de movimientos y saldos a los clientes con los que se ha realizado convenios.

Análisis de cartera.

- Se realizará análisis de antigüedad de cartera en forma mensual, para determinar la recaudación de las cuentas vencidas.

Confirmaciones

- Se solicitará por medio de una confirmación a nuestros deudores, se nos informe el saldo que ellos mantienen en su contabilidad a una fecha determinada.

➤ **Control interno para impuestos.**

Objetivo.

- Determinar el cumplimiento de las normas tributarias y establecer un registro adecuado de las transacciones de acuerdo a la legislación vigente.

Procedimientos:

Validación de información.

- Se verificará y cruzará información que arroja el sistema entre los reportes que contengan los datos referentes a impuestos, logrando así tener una información válida y correcta.

Revisión de archivo.

- Se podrá hacer un muestreo de la documentación ingresada para validarla con la contabilidad y la revisión del archivo donde se lleva los asientos contables.

➤ ***Control interno para inventarios.***

Objetivo.

- Determinar la existencia de inventarios debidamente valorados.
- Crear la debida custodia y salvaguardar las existencias de inventarios.
- Determinar si existen inventarios obsoletos, defectuosos o de escasa rotación para darse de baja.

Procedimientos:

Inventarios físicos.

- Se realizarán constataciones físicas de existencias una vez al mes, en los cuales intervendrán personal independiente del registro y manejo de los mismos.

Validación de la información.

- Se validará y cruzará información de los documentos que interviene en los procesos de compras y recepción en bodega.

Revisión de documentos soporte.

- Se revisará la documentación soporte que justifique las compras, ingresos, egresos de bodega por consumos o bajas.

➤ ***Control interno para propiedades, planta y equipo.***

Objetivo.

- Existencia de control físico y actualización de los activos fijos.

- Implantar registros adecuados de las transacciones en las adquisiciones, bajas, y transferencias.
- Delegación apropiada de funciones y responsabilidades que eviten o disminuyan la posibilidad de errores o irregularidades.
- Aplicación correcta de los porcentajes y valoración para los elementos del activo fijo según disposiciones vigentes.

Procedimientos:

Inventarios físicos.

- Se realizara un proceso de toma física, en el cual se verificará el bien a una fecha determinada y asegurará su existencia real, por lo menos una vez al año.
- Comprobar e inspeccionar indistintamente que los bienes adquiridos existan y estén en uso.

Revisión de documentación.

- Se revisará la documentación soporte que justifique los movimientos y veracidad de los registros (ingresos y salidas).

Validación de la información.

- Demostrar que se han efectuado recuento periódico de los bienes del activo, las bajas detectas hayan sido ajustadas y que los métodos de valuación y depreciación han sido aplicados correctamente.
- Se debe cruzar información que contiene contabilidad contra los auxiliares del módulo de activos fijos.
- Los bienes deben estar protegidos y asegurados.
- Comprobar la adecuada presentación y revelación de los estados financieros.

➤ ***Control interno a las cuentas por pagar.***

Objetivo.

- Correcto y oportuno registro de los pasivos incurridos con proveedores y acreedores clasificados y valorados, procediendo de transacciones previamente autorizadas.
- Se registrarán en cuentas apropiadas y que se reflejen en los períodos correspondientes.

- Delegar funciones y responsabilidades que aseguren los controles y procedimientos definidos.

Procedimientos:

Confirmaciones

- Solicitud de confirmación de saldos de las cuentas que mantenemos con nuestros proveedores.

Documentación soporte.

- Se solicitará a contabilidad los soportes que justifiquen las obligaciones de pago registradas.

Autorizaciones.

- Se debe contar con la autorización y visto bueno de la persona responsable para emitir el pago.

Validación de la información.

- Se validará la información que contienen los mayores contables contra los auxiliares del módulo de cuentas por pagar mensualmente.

➤ ***Control interno para los ingresos de bienes y servicios.***

Objetivo.

- Realizar una lista correcta de los tarifarios por los servicios brindados, de acuerdo a las condiciones del mercado y su entorno, además su correcta actualización en el sistema de facturación cuando así sea requerido.
- Determinar el nivel de autoridad necesaria para la emisión de notas de crédito o devoluciones a los clientes cuando estos ocurran.

Procedimientos:

Revisión de las facturas.

- Tener un control del uso de los formularios pre numerados.
- Revisión del orden consecutivo y cronológico de las facturas emitidas.

- Verificar que los cálculos matemáticos de las facturas estén correctamente realizados y reflejen el servicio brindado.

Validación de información.

- Se validará reportes del cuadro de la caja al final del día contra el reporte de producción y cartera.

➤ **Control interno para los costos, gastos administrativos y ventas.**

Objetivo

- Comprobar que los gastos de operación representen transacciones efectivamente realizadas
- Que los gastos correspondan a las transacciones del período y no de otros anteriores o posteriores.
- Que se refleje en los estados de resultados y que provengan de operaciones normales del negocio.

Procedimientos:

Revisión de documentos.

- Se tomará un muestreo al azar de cualquier tipo de gasto, con el objetivo de valorar si se encuentra debidamente respaldado y cumple con los requisitos internos y los de ley.

➤ **Control interno de nómina.**

Objetivo.

- Justificar las reparticiones por remuneraciones al personal que corresponden a los servicios efectivamente recibidos y debidamente clasificados y registrados.
- Demostrar que las obligaciones contractuales y legales referentes a remuneraciones y sus deducciones hayan sido registradas y valoradas en el período correspondiente.

Procedimientos:

Comprobaciones matemáticas.

- Verificar los cálculos aritméticos, la correcta distribución y comprobar su registro contable.
- Verificar la corrección de las deducciones sobre las remuneraciones.
- Obtener resúmenes de nómina por los totales de rol de pago, clasificados por períodos y compararlos con los mayores contables registrados.
- Evidenciar la correcta valoración del pasivo por remuneraciones al personal.

3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.

Para la presentación de los primeros estados financieros bajo NIIF, la empresa deberá en su estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a la NIIF para PYMES tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Identificación de la fecha de corte de los primeros estados financieros que se presentará de acuerdo con las NIIF.
- Determinar la fecha de transición hacia estas normas.
- Para preparar el balance inicial de apertura se debe realizar la conversión de cada una de la cifras del balance a la fecha de transición; considerando el uso de exenciones y la aplicación de las excepciones.
- Las exenciones son optativas mientras que las excepciones prohíben la aplicación retroactiva a ciertas partidas.
- Reconocer todos los activos y pasivos que cumplen las condiciones exigidas por las NIIF.
- Eliminar los activos y pasivos previamente reconocidos si éstos no califican como tales bajo NIIF.
- Reclassificar activos, pasivos y partidas de patrimonio siguiendo las categorías establecidas por la NIIF.
- Medir y valorar los activos y pasivos reconocidos de acuerdo con lo establecido en cada una de las NIIF.
- Preparar las revelaciones para explicar la transición hacia las NIIF.
- Realizar conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF al 01 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.

Desarrollo:

1ro.- Para obtener los primeros estados financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2012; para el Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda., primeramente se debe reconocer el período de transición.

Se determina que el período de transición es el año 2011, ya que la empresa se encuentra dentro del tercer grupo de aplicación obligatoria de las NIIF según lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

2do.- El balance de apertura se preparará al 01 de enero del 2011, tomando los saldos del balance general correspondiente al 31 de diciembre del 2010 ya que éstos serían los saldos con los que se partiría para la conversión de cada una de la cifras del balance (anexo 5).

Se analiza el balance y se determina que los principales efectos contables estarían dados en:

- Determinación de provisión para cuentas incobrables.
- Valoración del inventario.
- Determinación de inventarios obsoletos y de lenta rotación.
- Valoración de activos fijos y determinación de valor residual.
- Posibles ajustes en cargos y gastos diferidos.
- Analizar los efectos de jubilación patronal.

3ro.- Se procede a la conversión de las cuentas que se verán afectadas por la normativa de la NIIF para PYMES en el período de transición y que serán recopiladas y demostradas en una hoja de trabajo, además se adjunta los anexos donde se demuestra los cálculos realizados.

4to.- Se realiza los registros contables y las mayorizaciones que implican los ajustes.

5to.- Se procede a realizar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al inicio y al final del período de transición.

6to.- Con los nuevos saldos se presentan los estados financieros requeridos por la NIIF para PYMES.

Resumen de ajustes, registros contables, mayorización y conciliación patrimonial

Al inicio del período de transición: 01 enero 2011

Ajustes

No. ajuste	Descripción	Valor
1	Cuentas por cobrar y análisis de antigüedad de las cuentas (anexo 6)	
	Cuentas por cobrar pacientes	-2.203,01
	Provisión cuentas incobrables	1.798,91

Para realizar la disminución de \$2.203,01 (cuentas desde año 2001 al 2008) se analizó las siguientes secciones de la NIIF para PYMES:

- *Sección 2.15 (a).*- Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.
- *Sección 2.17.*- Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.
- *Sección 2.48.*- Una entidad generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados.
- *Sección 4.5.*- Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:
 - a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
 - b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
 - c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguiente desde la fecha sobre la que se informa; o
 - d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.
- *Sección 11.33 (a).*- Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

Luego del análisis de antigüedad de la cartera se determina que el valor real es de \$339,51.

- *Sección 11.22.*- La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:
 - a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
 - b) El acreedor por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

No. ajuste	Descripción	Valor
2	Valoración de inventarios (anexo 7) Reactivos, suministros e insumos	-716,38

Para determinar el ajuste se analizó las siguientes secciones de la NIIF para PYMES:

- *Sección 2.15 (a).*- Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.
- *Sección 4.5 (e).*- Una entidad clasificará un activo como corriente cuando espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- *Sección 13.1 (a)* que establece los principios para el reconocimiento en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
- Y la medición según la *sección 13.4* que dice que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Lo que determina el retiro de suministros de papelería y aseo por \$ 716,38 que no califican y se determinó los valores al más bajo tomando en cuenta los precios reales solicitados a proveedores; por lo que no genera diferencia alguna.

No. ajuste	Descripción	Valor
3	Valoración de activos fijos (anexo 8)	
	Muebles y enseres	1.544,95
4	Deprec. acumulada muebles y enseres	-366,83
	Equipo de ecosonografía	-126.127,49
	Deprec. acumulada equipo de ecosonografía	125.735,17
	Equipo de radiología	-25.258,74
	Deprec. acumulada de equipo de radiología	6.603,90
	Equipo de tomografía	-86.239,86
	Deprec. acumulada de equipo de tomografía	15.240,78
	Equipo de mamografía	-3.310,44
	Deprec. acumulada de equipo de mamografía	-1.768,83
	Equipo de oficina	-425,26
	Deprec. acumulada de equipo de oficina	1.132,74
	Equipo de computación	-5.491,62
	Deprec. acumulada de equipo de computación	4.288,15
5	Adecuaciones	-32.791,95
	Deprec. acumulada de adecuaciones	3.847,50

Para determinar los ajustes se analizaron las siguientes secciones de la NIIF para PYMES:

- *Sección 2.27.*-Se reconoce una partida que cumple la definición de un activo cuando satisface lo siguiente:
 - a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad y
 - b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- *Sección 2.34.*- Dos bases de medición habituales son el costo histórico (se registra por el importe de efectivo pagado en el momento de la adquisición) y el valor razonable (el importe por el cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor). Se aplicó el valor razonable.
- *Sección 17.2.*- Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:
 - a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y
 - b) Se esperan usar durante más de un período.
- *Sección 17.18.*- Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- *Sección 17.21.*- Para determinar la vida útil de un activo, se considerará los factores siguientes: utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la

obsolescencia técnica o comercial procedente de cambios o mejoras en la producción, los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

- *Sección 17.22.*- Se seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen: método lineal, de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, se eligió el método lineal.
- Referente a las adecuaciones realizadas en propiedad ajena se eliminan por que no califican según lo dice la *sección 17.2 indicada anteriormente y la sección 17.11* que indica que no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo sino que se reconocerán como gastos cuando se incurra en ellos: los costos de apertura de una nueva instalación productiva, los costos de apertura del negocio en una nueva localización.

No. ajuste	Descripción	Valor
6	Gastos diferidos	
	Gastos de Constitución	-589,32
	Amortización gastos de constitución	589,32

La baja de los gastos diferidos se proceden por que no cumple para ser reconocido como activo según lo indica en la NIIF para PYMES *sección 2.27* que dice: se reconoce una partida que cumple la definición de un activo cuando satisface lo siguiente:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad.

Además estos no afectarán directamente a la cuenta del patrimonio ya que solamente se cerrará contablemente por que estos gastos ya no existen NIIF para PYMES.

No. ajuste	Descripción	Valor
	Provisiones	
7	Provisiones autoseguro activo fijo	1.954,00
8	Provisión jubilación patronal (anexo 9)	-1.000,00

En la *sección 2.39 y 21.4* con respecto al reconocimiento de un pasivo y de la provisión respectivamente se indica que se reconocerá un pasivo y una provisión cuando:

- a) la entidad tiene una obligación al final del período sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado,
- b) es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos y
- c) el importe de la liquidación pueda medirse de forma fiable.

Por lo tanto la provisión de autoseguro no califica ya que fue realizada en el probable caso de que se contrate un seguro para los activos en un futuro incierto.

La *sección 28.9* señala sobre los beneficios post-empleo entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos que incluyen por ejemplo los beneficios por retiro (como pensiones) y otros beneficios posteriores al empleo (seguros de vida, o asistencia médica, etc). La provisión por jubilación patronal se realizó en base a un estudio hecho por la empresa, que determino que por el número de trabajadores que ha superado el año de trabajo, se debe provisionar la cantidad de mil dólares americanos.

No. ajuste	Descripción	Valor
	Provisiones	
9	Activo por impuestos diferidos (anexo 10)	449,73

Se presenta por diferencia de la provisión de cuentas incobrables entre NEC y NIIF, el valor en ésta última es menor. *Sección 29.9* que dice: una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en períodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados; el cual surge de la diferencia entre los valores reconocidos por los activos y pasivos en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores.

Asientos contables

LIBRO DIARIO			
No.	DETALLE	DEBE	HABER
1	- 1 - Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Provisión cuentas incobrables Cuentas por cobrar pacientes Por baja de cuentas por cobrar y ajuste a la provisión.	404,10 1.798,91	 2.203,01
2	- 2 - Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Inventario reactivo, suministros e insumos Por registrar salida de suministros que no califican según la NIIF para PYMES.	716,38	 716,38
3	- 3 - Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Muebles y Enseres Equipo de ecosonografía Equipo de radiología Equipo de tomografía Equipo de mamografía Equipo de oficina Equipo de computación Por registro de ajuste al valor razonable de activos fijos	245.308,46 1.544,95	 126.127,49 25.258,74 86.239,86 3.310,44 425,26 5.491,62
4	- 4 - Deprec. acumulada equipo ecosonografía Deprec. acumulada equipo oficina Deprec. acumulada equipo computación Deprec. acumulada equipo tomografía Deprec. acumulada equipo radiología Deprec. acumulada equipo mamografía Deprec. acumulada muebles, enseres Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Por registro de ajuste al valor razonable de la depreciación de los activos fijos	125.735,17 1.132,74 4.288,15 15.240,78 6.603,90	 1.768,83 366,83 150.865,08
5	- 5 - Deprec. acumulada adecuaciones Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Adecuaciones Por registro de eliminación según lo dispuesto por las NIIF	3.847,50 28.944,45	 32.791,95
	Pasan	435.565,49	435.565,49

No.	DETALLE	DEBE	HABER
	Vienen	435.565,49	435.565,49
6	- 6 - Amortización gastos de constitución Gastos de constitución	589,32	589,32
	Por eliminación para cumplir con lo dispuesto por las NIIF		
7	- 7 - Provis. autoseguro activo fijo	1.954,00	1.954,00
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		
	Por eliminación al no cumplir lo dispuesto por las NIIF		
8	- 8 - Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1.000,00	1.000,00
	Provisión por Jubilación Patronal		1.000,00
	Para provisión por jubilación patronal de empleados		
9	- 9 - Activos por impuestos diferidos	449,73	449,73
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		
	Para registrar diferencias entre impuestos diferidos		
	SUMAN	439.558,54	439.558,54

Mayorización de los asientos contables

Resultados acumulados provenientes de adopción por primera vez NIIF

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	Por baja de cuentas por cobrar y ajuste a la provisión.	404,10		404,10
2	Por baja de suministros que no califican según NIIF	716,38		1.120,48
3	Por ajuste al valor razonable de activos fijos	245.308,46		246.428,94
4	Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada		150.865,08	95.563,86
5	Por eliminac. cta .adecuaciones dispuesto por las NIIF	28.944,45		124.508,31
7	Por eliminac. cta .provisión seguros dispuesto por las NIIF		1.954,00	122.554,31
8	Para provisión por jubilación patronal de empleados	1.000,00		123.554,31
9	Para registrar diferencias entre impuestos diferidos		449,73	123.104,58
				123.104,58

Cuentas por cobrar pacientes

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	saldo según balance inicial			72.851,28
1	Por baja de cuentas por cobrar al aplicar la NIIF PYMES		2.203,01	70.648,27

Provisión cuentas incobrables

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	saldo según balance inicial Para regular la provisión según la aplicación de la NIIF PYMES	1.798,91		-2.138,42 -339,51

Inventarios

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2	saldo según balance inicial Por baja de suministros que no califican según NIIF		716,38	9.547,45 8.831,07

Muebles y enseres

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de activos fijos	1.544,95		6.330,08 7.875,03

Equipo de ecosonografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de activos fijos		126.127,49	173.960,08 47.832,59

Equipo de radiología

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de activos fijos		25.258,74	128.250,64 102.991,90

Equipo de tomografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de activos fijos		86.239,86	246.400,00 160.160,14

Equipo de mamografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de activos fijos		3.310,44	23.520,00 20.209,56

Equipo de oficina

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de activos fijos		425,26	2.701,23 2.275,97

Equipo de computación

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de activos fijos		5.491,62	6.031,22 539,60

Adecuaciones e instalaciones

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	saldo según balance inicial Por eliminación de cta. adecuaciones dispuesto por las NIIF		32.791,95	32.791,95 0,00

Deprec. Acumulada muebles y enseres

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada		366,83	-585,09 -951,92

Deprec. Acumulada equipo ecosonografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	125.735,17		-139.300,05 -13.564,88

Deprec. Acumulada equipo radiología

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	6.603,90		-15.615,72 -9.011,82

Deprec. Acumulada equipo tomografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	15.240,78		-41.066,60 -25.825,82

Deprec. Acumulada mamografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada		1.768,83	-2.940,00 -4.708,83

Deprec. Acumulada equipo de oficina

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	1.132,74		-1.404,00 -271,26

Deprec. Acumulada equipo de computación

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance inicial Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	4.288,15		-4.427,31 -139,16

Deprec. Acumulada adecuaciones e instalaciones

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	saldo según balance inicial Por eliminación de cta. adecuaciones dispuesto por las NIIF	3.847,50		-3.847,50 0,00

Amortización gastos de constitución

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
6	saldo según balance inicial para eliminar según lo dispuesto por la NIIF	589,32		-589,32 0,00

Gastos de constitución

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
6	saldo según balance inicial para eliminar según lo dispuesto por la NIIF		589,32	589,32 0,00

Provisión autoseguro activo fijo

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
7	saldo según balance inicial Por eliminación de cta provisión seguros dispuesto por las NIIF	1.954,00		1.954,00 0,00

Provisión jubilar

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
8	Para provisión por jubilación patronal de empleados		1.000,00	1.000,00

Activos por impuestos diferidos

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
9	Para registrar diferencias entre impuestos diferidos	449,73		449,73

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE 2010

Grupo de cuentas	Valor \$
Activos	581.301,91
Pasivos	438.409,93
Patrimonio	142.891,98
Capital	100.000,00
Reservas	4.005,98
Utilidad neta del ejercicio	38.886,00
Total Patrimonio	142.891,98
Total efectos de ajuste	-123.104,58
PATRIMONIO AJUSTADO A NIFF	19.787,40

Al final del período de transición: 31 diciembre 2011

Ajustes

No. ajuste	Descripción	Valor
1	Cuentas por cobrar y análisis de antigüedad de las cuentas (anexo 11)	
	Cuentas por cobrar pacientes	-2.203,01
	Provisión cuentas incobrables	2.929,56

Para realizar la disminución de \$2.203,01 (cuentas desde año 2001 al 2008) se analizó las siguientes secciones de la NIIF para PYMES:

- *Sección 2.15 (a).*- Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.
- *Sección 2.17.*- Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.
- *Sección 2.48.*- Una entidad generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados.
- *Sección 4.5.*- Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:
 - e) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
 - f) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;

- g) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguiente desde la fecha sobre la que se informa; o
- h) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.
- *Sección 11.33 (a).*- Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

Luego del análisis de antigüedad de la cartera se determina que el valor real es de \$587,74.

- *Sección 11.22.*- La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:
 - c) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
 - d) El acreedor por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

No. ajuste	Descripción	Valor
2	Valoración de inventarios (anexo 12) Reactivos, suministros e insumos	-895,12

Para determinar el ajuste se analizó las siguientes secciones de la NIIF para PYMES:

- *Sección 2.15 (a).*- Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.
- *Sección 4.5 (e).*- Una entidad clasificará un activo como corriente cuando espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- *Sección 13.1 (a)* que establece los principios para el reconocimiento en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
- Y la medición según la *sección 13.4* que dice que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Lo que determina el retiro de suministros de papelería y aseo por \$ 895,12 que no califican y se determinó los valores al más bajo tomando en cuenta los precios reales solicitados a proveedores; por lo que no genera diferencia alguna.

No. ajuste	Descripción	Valor
3	Valoración de anticipos	
	Propiedades, planta y equipo	13.610,00
	Anticipo a proveedores	-17.610,00

- a) *Sección 2.37.-* Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del período actual sobre el que se informa, en lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el resultado integral (o en el estado de resultado si se presenta).
- b) *Sección 12.4.-* La mayoría de los contratos para la compra o venta de una partida no financiera, tales como materias primas cotizadas, inventarios, propiedades, planta y equipo se excluye de ésta sección porque no son activos financieros.

No. ajuste	Descripción	Valor
4	Valoración de activos fijos (anexo 13)	
	Muebles y enseres	882,09
5	Deprec. acumulada muebles y enseres	99,95
	Equipo de ecosonografía	-112.430,04
	Deprec. acumulada equipo de ecosonografía	131.156,76
	Equipo de radiología	-18.298,73
	Deprec. acumulada de equipo de radiología	5.727,44
	Equipo de mamografía	-3.310,44
	Deprec. acumulada de equipo de mamografía	-3.105,07
	Equipo de oficina	99,73
	Deprec. acumulada de equipo de oficina	1.171,66
	Equipo de computación	-6.375,44
	Deprec. acumulada de equipo de computación	4.522,95
6	Adecuaciones	-32.791,95
	Deprec. acumulada de adecuaciones	5.954,91

Para determinar los ajustes se analizaron las siguientes secciones de la NIIF para PYMES:

- *Sección 2.27.*-Se reconoce una partida que cumple la definición de un activo cuando satisface lo siguiente:
 - a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad y
 - b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- *Sección 2.34.*- Dos bases de medición habituales son el costo histórico (se registra por el importe de efectivo pagado en el momento de la adquisición) y el valor razonable (el importe por el cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor). Se aplicó el valor razonable.
- *Sección 17.2.*- Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:
 - a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y
 - b) Se esperan usar durante más de un período.
- *Sección 17.18.*- Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- *Sección 17.21.*- Para determinar la vida útil de un activo, se considerará los factores siguientes: utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial procedente de cambios o mejoras en la producción, los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.
- *Sección 17.22.*- Se seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen: método lineal, de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, se eligió el método lineal.
- Referente a las adecuaciones realizadas en propiedad ajena se eliminan por que no califican según lo dice la *sección 17.2 indicada anteriormente* y la *sección 17.11* que indica que no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo sino que se reconocerán como gastos cuando se incurra en ellos: los costos de apertura de una nueva instalación productiva, los costos de apertura del negocio en una nueva localización.

No. ajuste	Descripción	Valor
7	<p style="text-align: center;">Gastos diferidos</p> Gastos de Constitución Amortización gastos de constitución	-589,32 589,32

La baja de los gastos diferidos se proceden por que no cumple para ser reconocido como activo según lo indica en la NIIF para PYMES *sección 2.27* que dice: se reconoce una partida que cumple la definición de un activo cuando satisface lo siguiente:

- b) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad.

Además estos no afectarán directamente a la cuenta del patrimonio ya que solamente se cerrará contablemente por que estos gastos ya no existen NIIF para PYMES.

No. ajuste	Descripción	Valor
Provisiones		
8	Provisiones autoseguro activo fijo	1.954,00
9	Provisión jubilación patronal	-1.000,00

En la *sección 2.39 y 21.4* con respecto al reconocimiento de un pasivo y de la provisión respectivamente se indica que se reconocerá un pasivo y una provisión cuando:

- d) la entidad tiene una obligación al final del período sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado,
- e) es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos y
- f) el importe de la liquidación pueda medirse de forma fiable.

Por lo tanto la provisión de autoseguro no califica ya que fue realizada en el probable caso de que se contrate un seguro para los activos en un futuro incierto.

La *sección 28.9* señala sobre los beneficios post-empleo entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos que incluyen por ejemplo los beneficios por retiro (como pensiones) y otros beneficios posteriores al empleo (seguros de vida, o asistencia médica, etc). La provisión por jubilación patronal se realizo en base a un estudio hecho por la empresa, que determino que por el número de trabajadores que ha superado el año de trabajo, se debe provisionar la cantidad de mil dólares americanos.

No. ajuste	Descripción	Valor
Provisiones		
10	Activo por impuestos diferidos (anexo 14)	703,09

Se presenta por diferencia de la provisión de cuentas incobrables entre NEC y NIIF, el valor en ésta última es menor. *Sección 29.9* que dice: una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en períodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados; el cual surge de la diferencia entre los valores reconocidos por los activos y pasivos en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores.

Asientos contables actualizados

LIBRO DIARIO			
No.	DETALLE	DEBE	HABER
1	- 1 -		
	Provisión cuentas incobrables	2.929,56	
	Cuentas por cobrar pacientes		2.203,01
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		726,55
	Por baja de cuentas por cobra y ajuste a la provisión		
2	- 2 -		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	895,12	
	Inventario reactivo, suministros e insumos		895,12
	Por registrar salida de suministros que no califican según la NIIF para PYMES		
3	- 3 -		
	Equipo de mamografía	1.666,67	
	Equipo de radiología	1.666,67	
	Equipo de ecosonografía	10.276,66	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	4.000,00	
	a Anticipo a proveedores		17.610,00
	Por reclasificación de los anticipos para llevar a NIIF		
4	- 4 -		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	139.432,83	
	Muebles y enseres	882,09	
	Equipo de oficina	99,73	
	Equipo de ecosonografía		112.430,04
	Equipo de radiología		18.298,73
	Equipo de mamografía		3.310,44
	Equipo de computación		6.375,44
	Por registro de ajuste al valor razonable de activos fijos		
	Pasan	161.849,33	161.849,33

5	- 5 -	Vienen	161.849,33	161.849,33
	Deprec. acumulada equipo ecosonografía		131.156,76	
	Deprec. acumulada muebles, enseres		99,95	
	Deprec. acumulada equipo de oficina		1.171,66	
	Deprec. acumulada equipo computación		4.522,95	
	Deprec. acumulada equipo radiología		5.727,44	
	Deprec. acumulada equipo mamografía			3.105,07
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			139.573,69
	Por registro de ajuste al valor razonable de la depreciación de los activos fijos			
6	- 6 -			
	Deprec. acumulada adecuaciones		5.954,91	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		26.837,04	
	Adecuaciones			32.791,95
	Por eliminación para cumplir con lo dispuesto por las NIIF			
7	- 7 -			
	Amortización gastos de constitución		589,32	
	Gastos de constitución			589,32
	Por eliminación para cumplir con lo dispuesto por las NIIF			
8	- 8 -			
	Provis. Autoseguro Activo Fijo		1.954,00	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			1.954,00
9	- 9 -			
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		1.000,00	
	Provisión por Jubilación Patronal			1.000,00
	Para provisión por Jubilación patronal de empleados			
10	- 10 -			
	Activos por impuestos diferidos		703,09	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			703,09
	Para registrar diferencias entre impuestos diferidos			
		SUMAN	341.566,45	341.566,45

Mayorización de los asientos contables

Provisión cuentas incobrables

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	saldo según balance			-3.517,30
1	Para regular la provisión según la aplicación de la NIIF PYMES	2.929,56		-587,74

Cuentas por cobrar

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	saldo según balance Por baja de cuentas por cobrar al aplicar la NIIF PYMES		2.203,01	140.027,04 137.824,03

Resultados acumulados provenientes de adopción por primera vez NIIF

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	Por baja de cuentas por cobrar y ajuste a la provisión.		726,55	-726,55
2	Por baja de suministros que no califican según NIIF	895,12		168,57
3	Por reclasificación de los anticipos para ser llevados según NIIF	4.000,00		4.168,57
4	Por ajuste al valor razonable de activos fijos	139.432,83		143.601,40
5	Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada		139.573,69	4.027,71
6	Por eliminación de cta adecuaciones dispuesto por las NIIF	26.837,04		30.864,75
8	Por eliminación de cta provisión seguros dispuesto por las NIIF		1.954,00	28.910,75
9	Para provisión por jubilación patronal de empleados	1.000,00		29.910,75
10	Para registrar diferencias entre impuestos diferidos		703,09	29.207,66

Inventarios

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2	saldo según balance Por baja de suministros que no califican según NIIF		895,12	2.117,76 1.222,64

Anticipo a proveedores

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance Por reclasificación de los anticipos para ser llevados según NIIF		17.610,00	17.610,00 0,00

Equipo de ecosonografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance Para reclasificación del anticipo según normativa NIIF	10.276,66		189.434,08 199.710,74
4	Por ajuste al valor razonable de activos fijos		112.430,04	87.280,70

Equipo de radiología

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance Para reclasificación del anticipo según normativa NIIF	1.666,67		121.290,64 122.957,31
4	Por ajuste al valor razonable de activos fijos		18.298,73	104.658,58

Equipo de mamografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3	saldo según balance Para reclasificación del anticipo según normativa NIIF	1.666,67		23.520,00 25.186,67
4	Por ajuste al valor razonable de activos fijos		3.310,44	

Equipo de computación

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance			7.298,24
	Por ajuste al valor razonable de activos fijos		6.375,44	922,80

Muebles y enseres

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance			6.926,08
	Por ajuste al valor razonable de activos fijos	882,09		7.808,17

Equipo de oficina

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4	saldo según balance			2.701,23
	Por ajuste al valor razonable de activos fijos	99,73		2.800,96

Deprec. Acumulada muebles y enseres

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	saldo según balance			-1.643,06
	Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	99,95		-1.543,11

Deprec. Acumulada equipo ecosonografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	saldo según balance			-
	Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	131.156,76		157.243,74
				-26.086,98

Deprec. Acumulada equipo mamografía

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	saldo según balance			-5.292,00
	Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada		3.105,07	-8.397,07

Deprec. Acumulada equipo computación

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	saldo según balance			-4.798,24
	Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	4.522,95		-275,29

Deprec. Acumulada equipo de radiología

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	saldo según balance			-22.466,47
	Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	5.727,44		-16.739,03

Deprec. Acumulada equipo de oficina

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	saldo según balance Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	1.171,66		-1.678,68 -507,02

Depreciación acumulada adecuaciones

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
5	saldo según balance Por ajuste al valor razonable de la depreciación acumulada	5.954,91		-5.954,91 0,00

Adecuaciones e Instalaciones

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
6	saldo según balance Por eliminacion de cta adecuaciones dispuesto por las NIIF		32.791,95	32.791,95 0,00

Gastos de constitución

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
7	saldo según balance para eliminar según lo dispuesto por la NIIF		589,32	589,32 0,00

Amortización gastos constitución

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
7	saldo según balance para eliminar según lo dispuesto por la NIIF	589,32		-589,32 0,00

Provisión autoseguro activo fijo

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
8	saldo según balance Por eliminacion de cta provisión seguros dispuesto por las NIIF	1.954,00		1.954,00 0,00

Provisión jubilar

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
9	Para provisión por jubilación patronal de empleados		1.000,00	1.000,00

Activos por impuestos diferidos

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
10	Para registrar diferencias entre impuestos diferidos	703,09		703,09

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE 2011

Grupo de cuentas	Valor \$
Activos	427.444,46
Pasivos	318.797,26
Patrimonio	108.647,20
Capital	100.000,00
Reservas	4.005,98
Utilidad neta del ejercicio	4.641,22
Total Patrimonio	108.647,20
Total efectos de ajuste	-29.207,66
PATRIMONIO AJUSTADO A NIFF	79.439,54

Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Hoja de trabajo para la conversión de NEC a NIIF PYMES en el período de transición

CUENTA	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			
	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES
		DEBE	HABER			DEBE	HABER	
Caja	1.137,40			1.137,40	382,00			382,00
Fondo rotativo	60,00			60,00	0,00			0,00
Bancos	18.368,86			18.368,86	7.896,56			7.896,56
Cuentas por Cobrar Pacientes	72.851,28		2.203,01	70.648,27	140.027,04		2.203,01	137.824,03
Prov. Ctas Incobrables Pacientes	-2.138,42	1.798,91		-339,51	-3.517,30	2.929,56		-587,74
Cuentas por Cobrar Empleados	672,41			672,41	43,28			43,28
Otras cuentas por Cobrar	4,00			4,00	78.000,00			78.000,00
Inventario reactivo, suministros e insumos	9.547,45		716,38	8.831,07	2.117,76		895,12	1.222,64
Anticipos de contratos					17.610,00		17.610,00	0,00
Muebles y Enseres	6.330,08	1.544,95		7.875,03	6.926,08	882,09		7.808,17
(-) Deprec. Acumu.Muebles y Enseres	-585,09		366,83	-951,92	-1.643,06	99,95		-1.543,11
Equipo de Ecosonografía	173.960,08		126.127,49	47.832,59	189.434,08	10.276,66	112.430,04	87.280,70
(-) Deprec. Acumu.Eq.de Ecosonografía	-139.300,05	125.735,17		-13.564,88	-157.243,74	131.156,76		-26.086,98
Equipo de Radiología	128.250,64		25.258,74	102.991,90	121.290,64	1.666,67	18.298,73	104.658,58
(-) Deprec. Acumu.Eq. de Radiología	-15.615,72	6.603,90		-9.011,82	-22.466,47	5.727,44		-16.739,03
Equipo de Tomografía	246.400,00		86.239,86	160.160,14	0,00			0,00
(-) Deprec. Acumu.Eq.de Tomografía	-41.066,60	15.240,78		-25.825,82	0,00			0,00
Equipo de Mamografía	23.520,00		3.310,44	20.209,56	23.520,00	1.666,67	3.310,44	21.876,23
(-) Deprec. Acumu.Eq. de Mamografía	-2.940,00		1.768,83	-4.708,83	-5.292,00		3.105,07	-8.397,07
Equipo de oficina	2.701,23		425,26	2.275,97	2.701,23	99,73		2.800,96
(-) Deprec. Acumu.Eq. de oficina	-1.404,00	1.132,74		-271,26	-1.678,68	1.171,66		-507,02
Equipo de Computación	6.031,22		5.491,62	539,60	7.298,24		6.375,44	922,80
(-) Deprec. Acumu.Eq. de Computación	-4.427,31	4.288,15		-139,16	-4.798,24	4.522,95		-275,29
Adecuaciones e Instalaciones	32.791,95		32.791,95	0,00	32.791,95		32.791,95	0,00
(-) Deprec. Acumu.Adecuac.e Instalac.	-3.847,50	3.847,50		0,00	-5.954,91	5.954,91		0,00
Gastos de Constitución	589,32		589,32	0,00	589,32		589,32	0,00
Amortización Gastos de Constitución	-589,32	589,32		0,00	-589,32	589,32		0,00
Préstamos Otorgados a Socios	70.000,00			70.000,00	0,00			0,00
Activos Diferidos	0,00	449,73		449,73	0,00	703,09		703,09
TOTAL ACTIVO	581.301,91	161.231,15	285.289,73	457.243,33	427.444,46	167.447,46	197.609,12	397.282,80
PASIVO								
Proveedores	95.145,44			95.145,44	70.601,70			70.601,70
Sueldos por Pagar	22.181,71			22.181,71	7.460,01			7.460,01
15% Utilidades de Trabajadores	14.149,64			14.149,64	7.216,71			7.216,71
Beneficios Sociales Empleados	19.703,91			19.703,91	10.201,74			10.201,74
Laboral con IESS	1.625,37			1.625,37	1.622,55			1.622,55
Fiscal con SRI	15.566,20			15.566,20	1.269,94			1.269,94
Préstamos por Pagar a Socios	15.927,00			15.927,00	6.850,00			6.850,00
Dividendo Socios	73.345,45			73.345,45	13.574,44			13.574,44
Bonos responsabilidad Socios	85.811,21			85.811,21	4.160,17			4.160,17

Anticipo de Clientes				0,00	155.000,00			155.000,00
Otros Préstamos por Pagar	93.000,00			93.000,00				0,00
Provisiones Autoseguro Activo Fijo	1.954,00		1.954,00	0,00	1.954,00	1.954,00		0,00
Provisión Jubilación Patronal		1.000,00		1.000,00			1.000,00	1.000,00
TOTAL PASIVO	438.409,93	1.000,00	1.954,00	437.455,93	279.911,26	1.954,00	1.000,00	278.957,26
PATRIMONIO								
Capital	100.000,00			100.000,00	100.000,00			100.000,00
Reservas	4.005,98			4.005,98	4.005,98			4.005,98
Utilidades Acumuladas				0,00	38.886,00			38.886,00
Utilidad Neta del Ejercicio	38.886,00			38.886,00	4.641,22			4.641,22
TOTAL PATRIMONIO	142.891,98	0,00	0,00	142.891,98	147.533,20	0,00	0,00	147.533,20

Presentación de Estados Financieros con notas explicativas luego de los ajustes realizados por adopción de la NIIF

Según determina la NIC 1 un conjunto completo de estados financieros comprende:

- Un estado de Situación Financiera.
- Un estado del Resultado Integral.
- Un estado de Cambios en el Patrimonio.
- Un estado de Flujos de efectivo; y
- Notas

Los mismos que se detallan a continuación:

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre 2011

Expresado en dólares americanos

ACTIVO	Notas	
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes al efectivo	4	8.278,56
ACTIVOS FINANCIEROS		215.279,57
Documentos y Cuentas por Cobrar	5	137.279,57
Otras Cuentas por Cobrar	6	78.000,00
Inventarios	7	1.222,64
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		224.780,77
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, Planta y Equipo	8	171.798,94
Activos por Impuestos Diferidos	9	703,09
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		172.502,03
TOTAL ACTIVOS		397.282,80

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y Documentos por Pagar		77.451,70
Proveedores Bienes y Servicios	10	70.601,70
Préstamos Socios o Accionistas	11	6.850,00
Otras Obligaciones Corrientes		45.505,56
Con la Administración Tributaria	12	1.269,94
Con el IESS		1.622,55
Por beneficios de Ley a empleados	13	21.821,92
Participación trabajadores por pagar del Ejercicio		7.216,71
Dividendos por pagar		13.574,44
Anticipo de Clientes	14	155.000,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		277.957,26
PASIVO NO CORRIENTE		
Provisiones por Beneficios a empleados		1.000,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.000,00
TOTAL PASIVO		278.957,26

PATRIMONIO		
Capital Suscrito y Asignado	15	100.000,00
<i>Angulo Olga</i>		40.000,00
<i>Curipoma Manuel</i>		40.000,00
<i>Mendoza Ramón</i>		<u>20.000,00</u>
Reservas		4.005,98
<i>Reserva Legal</i>		2.475,77
<i>Reserva Facultativa</i>		1.530,21
Resultados Acumulados		9.678,34
Ganancias Acumuladas	16	38.886,00
Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	17	-29.207,66
Resultados del Ejercicio		4.641,22
Ganancia Neta del Periodo		<u>4.641,22</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO		<u>118.325,54</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>397.282,80</u>

Sr. Benjamín Curipoma
Presidente Ejecutivo

Ing. Germán Castillo
Contador

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.
ESTADO DE RESULTADOS o del RESULTADO INTEGRAL
Del 01 enero al 31 diciembre 2011
Expresado en dólares americanos

INGRESOS	Notas	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Prestación de Servicios	18	427.813,01
		427.813,01
GANANCIA BRUTA		
OTROS INGRESOS	19	11.580,04
GASTOS		
		424.615,00
DE VENTA		272.417,23
DE ADMINISTRACIÓN		106.811,72
GASTOS FINANCIEROS		374,61
OTROS GASTOS		45.011,44
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN		14.778,05
A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		
15% Participación trabajadores		2.216,69
(24%) Impuesto a la Renta		7.920,14
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES		4.641,22

Sr. Benjamín Curipoma
Presidente Ejecutivo

Ing. Germán Castillo
Contador

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 diciembre 2011
Expresado en dólares americanos

	Capital Social	Reserva Legal	Res. Facult. y Estatut.	Otros Result. Integrales	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo a Enero 1, 2011	100.000,00	2.475,77	1.530,21		38.886,00	4.641,22	147.533,20
Detalle ajustes por NIIF:							
Por cuenta incobrables				726,55			726,55
Por inventarios que no califican				-895,12			-895,12
Por anticipos a proveedores				-4.000,00			-4.000,00
Por valor razonable de activos fijos				-139.432,83			-139.432,83
Por valor razonable de depreciaciones				139.573,69			139.573,69
Por adecuaciones				-26.837,04			-26.837,04
Por jubilación patronal				-1.000,00			-1.000,00
Por provis. autoseguro de activo fijo				1.954,00			1.954,00
Por impuestos diferidos				703,09			703,09
SALDO FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	100.000,00	2.475,77	1.530,21	-29.207,66	38.886,00	4.641,22	118.325,54

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre 2011
Expresado en dólares americanos

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros procedentes de las ventas de prestación de servicios	515.885,48
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-328.805,96
Pagos a y por cuenta de los empleados	-80.874,21
Otros pagos por actividades de operación	-149.911,70
Intereses pagados	-40,40
Otras salidas de efectivo	-66.233,18
Flujos provenientes de actividades de operación	<u>-109.979,97</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	160.227,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-43.689,65
Otras salidas de efectivo	-7.996,00
Flujos provenientes de actividades de inversión	<u>108.541,35</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Pagos de préstamos	-102.077,00
Otras entradas de efectivo	92.227,92
Flujos provenientes de actividades de financiación	<u>-9.849,08</u>
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo	-11.287,70
Saldo al comienzo del año	19.566,26
SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>8.278,56</u></u>

A continuación estos estados financieros serán presentados en los formatos de la SIC:

Estado de Situación Financiera

	RAZÓN SOCIAL:	CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda		Cuenta electrónica:	x	
	Dirección Comercial:	Av. Quilay Oronzano	Teléfono:	2745572	P POSITIVO	
	Nº Expediente:	118	AÑO:	2011	N NEGATIVO	
	RUC:	1791742044001			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS			30/03/2012			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	397.242,80		PASIVO	2	278.957,26
ACTIVO CORRIENTE	101	224.740,77		PASIVO CORRIENTE	201	277.957,26
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	8.278,56	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	215.279,57		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	70.601,70
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	70.601,70
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	137.824,03	P	LOCALES	2010401	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	43,28	P	DEL EXTERIOR	2010402	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	78.000,00	P	LOCALES	2010501	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-587,74	N	DEL EXTERIOR	2010502	
INVENTARIOS	10103	1.222,64		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	45.505,56
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1.269,94
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010304	1.222,64	P	CON EL IESS	2010703	1.622,55
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - P/PROD.	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	21.821,92
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COM.	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	7.216,71
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	13.574,44
OBRA EN CONSTRUCCIÓN	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	6.850,00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	155.000,00
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS	20112	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		JUBILACION PATRONAL	2011201	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P			
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	1.000,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIÓN	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
				LOCALES	2020301	
				DEL EXTERIOR	2020302	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	172.502,03		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	171.794,94		LOCALES	2020401	
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402	
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	1.000,00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	7.808,17	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	1.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	213.815,51	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	922,30	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	2.800,96	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-53.548,50	N			

(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	1020113	N					
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	PATRIMONIO NETO	3	118.325,54		
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	P	CAPITAL	301	100.000,00		
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	100.000,00	P	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403	N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN PAGAR	30102		N	
			APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURO	302		P	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303		P	
TERRENOS	1020201	P	RESERVAS	304	4.005,98		
EDIFICIOS	1020202	P	RESERVA LEGAL	30401	2.475,77	P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	1.530,21	P	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D	
			OTRAS RESERVAS	30404		P	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-		
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES	30501		P	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES	30502		P	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	30503		P	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	9.678,34		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	38.886,00	P	
			(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	30603	-29.207,66	D	
PLUSVALÍAS	1020401	P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	4.641,22		
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS DE PARTICIPACION	1020402	P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	4.641,22	P	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403	P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404	N					
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLES	1020405	N					
OTROS INTANGIBLES	1020406	P					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	703,03					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501	P					
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601	P					
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1020602	N					
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	P					
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS	1020604	N					
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	P					
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	P					
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703	P					
OTRAS INVERSIONES	1020704	P					
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020705	N					
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	P					
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)			PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)				
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.							
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA				
NOMBRE: BENJAMÍN CURIPOMA			CONTADOR				
CI / RUC: 1718282617			NOMBRE: GERMAN CASTILLO				
			RUC: 0601801				

Estado del Resultado Integral

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.		
	DIRECCION COMERCIAL:	Av. Quito 118 y Oranzonas		
	EXPEDIENTE No.:	89528		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):		2011		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
	CODIGO	VALOR US\$		
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	427.813,01	
VENTA DE BIENES	4101	-		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	435.797,06		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103			P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104			P
REGALIAS	4105			P
INTERESES	4106			P
DIVIDENDOS	4107			P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108			P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109	7.073,45		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110	910,60		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111			N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112			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
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402			P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403			P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404			P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405			P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406			P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407			P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408			P
GANANCIA BRUTA		42	427.813,01	
OTROS INGRESOS		43	11.580,04	
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		11.580,04	P
GASTOS		52	424.615,00	
			DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	272.417,23	5202	106.811,72
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	13.641,14	520201	37.484,71
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	4.288,11	520202	5.873,53
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	629,55	520203	4.639,86
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	

HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	132.328,44	520205	1.099,14	P
EMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	14.885,13	520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	9.600,00	P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	180,00	520211		P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215	36,00	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	4.711,46	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	5.257,79	P
DEPRECIACIONES:	520121	42.850,17	520221	15.589,22	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	42.850,17	52022101	15.589,22	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	1.378,88	
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	1.378,88	P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
OTROS GASTOS	520127	63.614,69	520227	21.141,13	P
GASTOS FINANCIEROS			5203	374,61	
INTERESES			520301	40,40	P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	334,21	P
OTROS GASTOS			5204	45.011,44	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402	45.011,44	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	14.778,05	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	2.216,69	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	12.561,36	
IMPUESTO A LA RENTA			63	7.920,14	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			64	4.641,22	
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			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	4.641,22	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-	

DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION		8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102		P
GANANCIAS POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103		P
GANANCIAS (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	4.641,22	#
GANANCIA POR ACCION:		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 ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: BENJAMÍN CURIPOMA
CI / RUC: 1718282617

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: GERMAN CASTILLO
RUC: 0601800774001

Estado de Cambios en el Patrimonio



RAZÓN SOCIAL:	CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN. Cía. Ltda.
Dirección Comercial:	Av. Quito 118 y Oranzonas
No. Expediente	89528
RUC:	1791742044001
AÑO:	2011

P POSITIVO
 N NEGATIVO
 O
 D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PÉRDIDAS NETAS DEL PERIODO		
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	100.000,00	0,00	0,00	2.475,77	1.530,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.886,00	0,00	-29.207,66	4.641,22	0,00	118.325,54	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	100.000,00	0,00	0,00	2.475,77	1.530,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.886,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.891,98	9901
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	100.000,00	0,00	0,00	2.475,77	1.530,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.886,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.891,98	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:																	0,00	990102
CORRECCION DE ERRORES:																	0,00	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.207,66	4.641,22	0,00	-24.566,44	9902
Aumento (disminución) de capital social																	0,00	990201
Aportes para futuras capitalizaciones																	0,00	990202
Prima por emisión primaria de acciones																	0,00	990203

Estado de flujos de efectivo por el método directo

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS			
RAZÓN SOCIAL: CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.		P	POSITIVO NEGATIVO POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
Dirección Comercial: Av. Quito 118 y Oranzona		N	
No. Expediente: 89528		D	
RUC: 1791742044001			
AÑO: 2011			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ØE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-11.287,70	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-109.979,97	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	515.885,48	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	515.885,48	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-559.591,87	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-328.805,96	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-80.874,21	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-149.911,70	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	-40,40	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-66.233,18	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	108.541,35	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	160.227,00	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-43.689,65	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	-7.996,00	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-9.849,08	

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	-102.077,00	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	92.227,92	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
	9504	0,00	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
	9505	-11.287,70	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO			
	9506	19.566,26	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO			
	9507	8.278,56	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA			
	96	4.641,22	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			
	97	-8.758,36	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-925,19	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	-7.833,17	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	-105.862,83	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-66.927,53	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	629,13	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	7.608,43	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-253,36	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-24.543,74	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-156.146,57	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-6.932,93	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	155.000,00	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-14.296,26	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
	9820	-109.979,97	
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: BENJAMÍN CURIPOMA		NOMBRE: GERMAN CASTILO	
CI / RUC: 1718282617		CI / RUC: 06018007 74001	

Notas a los Estados Financieros del Centro de Imágenes IMCLISAN Cía. Ltda.

Para el año terminado al 31 diciembre 2011

Nota 1. Información general de la compañía

El centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda, es una compañía de servicios radicada en Ecuador, cuyo domicilio se encuentra en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados en la Av. Quito No 118 y de las Oranzonas, con el registro único de Contribuyentes No.1791742044001 y constituida el 23 de mayo del 2000. Su objeto social principal es el de brindar servicios especializados de imageneología.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; las que han sido adoptadas en el Ecuador de manera integral, explícita y sin reserva de las referidas normas internacionales. Están preparados en dólares americanos que es la moneda oficial y también funcional y de presentación para ésta compañía. Para la realización de los estados financieros se requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

2.2. Bases de preparación

El centro de imágenes IMCLISAN Cía. Ltda, al encontrarse en el tercer grupo para la adopción de NIIF, utiliza su fecha de transición 2011, para la elaboración de sus primeros estados financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2011.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes incluyen al efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

2.4. Activos financieros

Al 31 de diciembre del 2011, se mantiene únicamente activos financieros clasificados en la categoría de “documentos y cuentas por cobrar” y cumplen con las siguientes características:

Los activos financieros están conformados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comercial, cuentas por cobrar empleados y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y se clasifican en el activo corriente, excepto cuando el vencimiento es mayor a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, en el cual se les clasifica como activo no corriente.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, el mismo que se lo calcula en función de un análisis de probabilidad de recuperación de la cuentas.

2.5. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesario para llevar a cabo la venta.

Se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios en cada fecha sobre la que se informa y comparando el importe en libros con su valor neto realizable. Si existiera deterioro, se reduce su importe en libros al valor neto realizable y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.6. Impuestos a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconocerá a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

2.7. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

2.8. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de lo cobrado o por cobrar de la venta por la prestación del servicio brindado neta de descuentos y devoluciones otorgados.

2.9. Costos y gastos

Se contabilizan en el momento en que se efectúan siempre y cuando tengan relación con las actividades propias de la empresa y serán registrados sobre la base de lo devengado.

Nota 3. Estimaciones, juicios o criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados incluyen la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

3.1. Vida útil de propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles estimadas de propiedades, planta y equipo se revisarán y ajustarán al final de cada cierre de los estados financieros;

3.2. Deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período se analizará el valor de los activos para determinar si existe indicio alguno de deterioro en los activos. En caso de existir se realizará una estimación del valor recuperable de esos activos.

3.3. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar

Se evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del rubro al 31 de diciembre 2011 es la siguiente:

Caja	\$ 382,00
Bancos	<u>\$ 7.896,56</u>
TOTAL:	\$ 8.278,56

Nota 5. Documentos y cuentas por cobrar

La composición del rubro al 31 de diciembre 2011 es la siguiente:

<i>Cientes no relacionados (1)</i>	\$ 137.824,03
<i>Cientes relacionados (2)</i>	\$ 43,28
<i>Provisión ctas. incobrables clientes(3)</i>	<u>-\$ 587,74</u>
TOTAL:	\$ 137.279,57

- (1) Comprenden los créditos otorgados con quienes se tiene convenios institucionales como también a personas eventuales otorgadas con garantías.
- (2) Son los otorgados a los empleados y descontados por medio de la nómina del personal.
- (3) Las provisiones de la cuentas por cobrar se realizan en base a la nueva política contable de las NIIF.

Nota 6. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2011 los \$ 78.000 corresponden por la venta de un tomógrafo y reveladora a la Clínica Cuba Center quienes cancelarán cuotas mensuales en el lapso de tres meses.

Nota 7. Inventarios

Corresponden a los reactivos y suministros que al 31 de diciembre del 2011 se emplean para realizar la toma de las placas de los servicios de imageneología y no se encontró evidencia de deterioro.

Nota 8. Propiedades, planta y equipo

Un resumen de sus componentes al 31 de diciembre del 2011 es como se indica a continuación:

Costo	\$ 225.347,44
Depreciación acumulada	<u>-\$ 53.548,50</u>
TOTAL	\$ 171.798,94

Descripción	Valor
<i>Muebles y enseres</i>	\$ 7.808,17
<i>Maquinaria y eq. médico</i>	\$ 213.815,51
<i>Eq. de computación</i>	\$ 922,80
<i>Eq. de oficina</i>	<u>\$ 2.800,96</u>
TOTAL	\$ 225.347,44

Nota 9. Activos por impuestos diferidos

Al 31 de diciembre del 2011 existe \$ 703.09 como resultado de la aplicación de la NIIF sobre el componente de las cuentas por cobrar.

Nota 10. Proveedores de Bienes y Servicios

La composición de éste rubro al 31 de diciembre del 2011 es el siguiente:

Proveed. nacnl. bienes	\$ 57.801,06
Proveed. nacnl. servicios	<u>\$ 12.800,64</u>
TOTAL	\$ 70.601,70

Nota 11. Préstamos por pagar a socios o accionistas

Saldos que al 31 de diciembre del 2011 lo conforman de la siguiente manera:

Dra. Olga Angulo	\$ 5.005,00
Dr. Ramón Mendoza	<u>\$ 1.845,00</u>
TOTAL	\$ 6.850,00

Los mismos que serán cancelados dentro de los tres meses siguientes.

Nota 12. Con la administración tributaria

Al 31 de diciembre del 2011 los saldos están conformados de la siguiente manera:

IRF por pagar	\$ 841,42
IVA por pagar	<u>\$ 428,52</u>
TOTAL	\$ 1.269,94

Nota 13. Beneficios de ley a los empleados

Los saldos al 31 de diciembre del 2011 esta compuestos así:

Décimo tercer sueldo	\$ 7.460,01
Décimo cuarto sueldo	\$ 4.160,17
Vacaciones	\$ 2.550,44
Fondo de reserva	<u>\$ 7.651,30</u>
TOTAL	\$ 21.821,92

Nota 14. Anticipo de clientes

Corresponde al saldo que al 31 de diciembre del 2011 algunas entidades con las que se tiene convenios institucionales entregaron para futuras prestaciones de servicios sumando la cantidad de \$ 155.000,00.

Nota 15. Capital social

Al 31 de diciembre del 2011 el capital autorizado es de \$ 100.000,00 conformado por participaciones de \$ 1,00 cada una y conformado de la siguiente manera:

Nombre del socio	No. Participaciones	Capital Pagado	Porcentajes
Angulo Olga	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00	40%
Curipoma Manuel	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00	40%
Mendoza Ramón	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	20%
TOTAL	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	100%

Nota 16. Ganancias acumuladas

Al 31 de diciembre del 2011 las ganancias acumuladas corresponden a las operaciones de la empresa.

Nota 17. Resultados acumulados provenientes de la Adopción de la NIIF

Según la resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, emitida el 9 de septiembre de 2011, los ajustes generados por la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF, separada del resto de los resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus accionistas o socios.

De registrarse un saldo deudor en ésta subcuenta mencionada, éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

Al 31 de diciembre de 2011, el saldo de la cuenta contable Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF representa una pérdida de \$ 29.207,66 por lo tanto la Junta General de Socios debe tomar una decisión sobre el tratamiento que se aplicará al saldo de dicha cuenta.

Nota 18. Ingresos

Concernientes a las ventas por servicios prestados, que incluyen los descuentos y devoluciones incurridas y que al 31 de diciembre del 2011 están conformados de la siguiente manera:

<i>Venta servicio ecosonografía</i>	\$ 135.825,51
<i>Venta servicio rayos X</i>	\$ 168.219,64
<i>Venta servicio tomografía</i>	\$ 128.474,41
<i>Venta servicio mamografía</i>	\$ 3.277,50
<i>Devolución en servicios (Rx-Eco)</i>	-\$ 910,60
<i>Descuentos en servicios</i>	<u>-\$ 7.073,45</u>
TOTAL	\$ 427.813,01

Nota 19. Otros ingresos

Al 31 de diciembre del 2011 se reconoce dentro de otros ingresos el valor correspondiente a una donación recibida para ayuda de pacientes indigentes.

CONCLUSIONES

- Las Norma Internacionales de Información Financiera aplicadas en la preparación de los estados financieros, se han convertido en el marco contable más difundido en el mundo.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permitirá contar con una información real, confiable y de calidad ya que con los ajustes realizados a las cuentas del balance y los valores actuales, permitirán saber con lo que dispone realmente la empresa y es de gran ayuda para los usuarios de los estados financieros en la toma de decisiones.
- Involucra definiciones, reconocimiento, medición, características cualitativas; reconocidas dentro del marco conceptual y que deben ser cumplidas para preparar y presenta los estado financieros bajo la normativa.
- El análisis y la aplicación a cada una de las cuentas que serán ajustadas deben ser realizada mediante una valoración eficaz y real, de manera correcta y apegada a la norma que incurra para así obtener verdaderos y reales saldos que reflejen la situación de la empresa.
- El efecto neto en el Patrimonio de la compañía en el período de transición; después de todos los ajustes realizados por la conversión a NIIF da como resultado una disminución de \$ 29.207,66.
- El componente que mayor afectación tuvo con la aplicación de las NIIF es propiedades, planta y equipo.
- Las NIIF no solo implica cambios en cifras sino también en sus políticas, procedimientos, controles internos y plan de cuenta que deben ser reestructurados para generar una mayor eficiencia en los procesos.
- Además deben establecerse como punto fundamental el modificar sus sistemas informáticos existentes, de manera que estos permitan identificar, desarrollar y aplicar los procesos necesarios para la nueva normativa contable.
- Con la NIIF la presentación del juego completo de estados financieros es obligatorio y ya no solo se limita a presentar el balance general y el estado de resultados como únicos informes financieros que se presentaban.
- Además la información contable deja de ser solamente informativa con finalidad tributaria y pasa a ser una información financiera de gran importancia y ayuda para la empresa.

- Un porcentaje considerado de profesionales y personal contable tienen problemas en la aplicación de las NIIF, debido a la falta de capacitación en asuntos específicos inherentes a sus empresas.

RECOMENDACIONES

- Aplicar las NIIF, tomando las medidas previas para éste proceso globalizado de las empresas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías.
- Conocer y aplicar la normativa para un correcto cumplimiento en la presentación de los estados financieros.
- Difundir a los socios, gerencia y responsables de las diferentes áreas o departamentos sobre los beneficios que trae consigo la aplicación de la NIIF.
- Se deberá tomar una decisión con respecto al decremento en el patrimonio por los ajustes realizados de la NIIF que deberán ser aprobados por la Junta General de Socios y estar documentada con su respectiva acta.
- Realizar al final de cada período constataciones del deterioro de las propiedades, planta y equipo; como también el análisis de las cuentas incobrables.
- Tener clara y ordenada la información que se envía para la Superintendencia de Compañías contra la que se informa en el SRI, ya que habrá diferencias por la aplicación de la NIIF. Ya que éste último organismo no se ha pronunciado con alguna resolución, norma o ley para el tratamiento y diferencias entre las bases fiscales y las financieras.
- Contar con un adecuado sistema informático que permita aplicar los efectos de las NIIF, con la finalidad que durante el proceso no manifieste inconsistencias y permitan contar con información fiable de los estados financieros.
- Es importante que la capacitación al personal de la empresa involucrado se vaya dando, permanentemente puesto que aun no se dispone de un conocimiento total sobre la aplicación de las NIIF y así puedan cumplir con sus tareas y responsabilidades con apego a las nuevas normas.
- Desde mi punto de vista creo necesario contar con el asesoramiento o acompañamiento de un experto en el tema de las NIIF, para cuando existan inquietudes o se tenga dudas en alguna interpretación o aplicación de la norma.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre y Asociados. Año 2009. Guía de aplicación práctica para pequeñas y medianas entidades (PYMES). Nelson Aguirre Solís. [En línea]. Disponible en:<http://aguirreyasociados.ec>.
- Conversión del Balance de Apertura. Jiménez Jaimes N.[En línea]. Disponible en <http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/conversiondelbalancedeapertura.pdf>.
- Delgado Bolaños & Asociados, (2012). Análisis del proceso de implementación de las NIIF en el Ecuador, Quito.
- IFRS: Normas Internacionales de Información Financiera. [En línea]. Disponible en: <http://www.ifrs.org/Home.htm>.
- NIIF 1- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. (en línea). [En línea]. Disponible en: www.pwc.com/ifrs.
- Portal NIC-NIIF (2011). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS [En línea]. Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>.
- Servicio de Rentas Internas. (2012) [En línea]. Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/>.
- SIC (2009): —Cronograma de Implementación NIIF|| [En línea] disponible en:<http://www.supercias.gob.ec/Documentacion/NIIF/CRONOGRAMA%20DE%20IMPLEMENTACION%20NIIF%20-%20ECUADOR.pdf>.
- Superintendencia de Bancos y Seguros. (2012) [En línea]. Disponible en: <http://www.sbs.gob.ec/>
- Superintendencia de Compañías (2008). RESOLUCION No.08.G.DSC.010. [En línea].Disponible: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resolucion.pdf
- Superintendencia de Compañías. (2012). [En línea]. Disponible en: <http://www.supercias.gob.ec/>.
- Wikipedia (2012). Normas Internacionales de Información Financiera. [En línea]. Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera.
- Zapata L, J. (2011). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF, NIIF para PYMES 2011*. Quito - Ecuador: Ediciones Artes Gráficas Silva.

ANEXOS

Anexo 2. Formato del Estado del Resultado Integral

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):		RAZÓN SOCIAL:	
		DIRECCION COMERCIAL:	
		EXPEDIENTE No.:	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
		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
REGALIAS		4105	P
INTERESES		4106	P
DIVIDENDOS		4107	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4108	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4109	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4110	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4111	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4112	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
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404	P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	P
GANANCIA BRUTA		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 RESL		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 MERCANTIL	520119	520219	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120	520220	P
DEPRECIACIONES:	520121	520221	P

		CODIGO	VALOR US\$	
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 UTILIZACION EN EL	520124	-	520224	-
MANO DE OBRA	52012401		52022401	P
MATERIALES	52012402		52022402	P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226	P
OTROS GASTOS	520127		520227	P
GASTOS FINANCIEROS		5203	-	
INTERESES		520301		P
COMISIONES		520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305		P
OTROS GASTOS		5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401		P
OTROS		520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		60	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		62	-	
IMPUESTO A LA RENTA		63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		64	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		75	-	
IMPUESTO A LA RENTA		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:		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. ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 14)				
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:		NOMBRE:		
CI / RUC:		RUC:		

Fuente: SIC

Elaborado por: La autora

Anexo 3

Formato del Estado de Cambios en el Patrimonio

																	
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			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	P	N	0
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								P	P	P	P			D			0
CORRECCION DE ERRORES:								P	P	P	P			D			0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento (disminución) de capital social	D					N											0
Aportes para futuras capitalizaciones		D															0
Prima por emisión primaria de acciones			P														0
Dividendos												N			N		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P					N			N		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								N				P					0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									N			P					0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N		P					0
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															P	N	0

Fuente: SIC

Elaborado por: La autora

Anexo 4

Formato del Estado de Flujo de Efectivo por método directo

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscri	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 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 PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		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 del periodo	9702	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)		
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR	
NOMBRE:	NOMBRE:	
CI / RUC:	CI / RUC:	

Fuente: SIC

Elaborado por: La autora

Anexo 5

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre del 2010 y 2011

Expresado en dólares americanos

ACTIVO	2010	2011
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBLE		
Caja	1.137,40	382,00
Fondo rotativo	60,00	0,00
Bancos	18.368,86	7.896,56
EXIGIBLE		
Cuentas por Cobrar Pacientes	72.851,28	140.027,04
Provisión Ctas Incobrables Pacientes	-2.138,42	-3.517,30
Cuentas por Cobrar Empleados	672,41	43,28
Otras cuentas por Cobrar	4,00	78.000,00
REALIZABLE		
Inventario reactivo, suministros e insumos	9.547,45	2.117,76
Anticipo a Proveedores		17.610,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	100.502,98	242.559,34
ACTIVO FIJO		
DEPRECIABLE		
Muebles y Enseres	6.330,08	6.926,08
(-) Deprec. Acumu.Muebles y Enseres	-585,09	-1.643,06
Equipo de Ecosonografía	173.960,08	189.434,08
(-) Deprec. Acumu.Equipo de Ecosonografía	-139.300,05	-157.243,74
Equipo de Radiología	128.250,64	121.290,64
(-) Deprec. Acumu.Equipo de Radiología	-15.615,72	-22.466,47
Equipo de Tomografía	246.400,00	
(-) Deprec. Acumu.Equipo de Tomografía	-41.066,60	
Equipo de Mamografía	23.520,00	23.520,00
(-) Deprec. Acumu.Equipo de Mamografía	-2.940,00	-5.292,00
Equipo de oficina	2.701,23	2.701,23
(-) Deprec. Acumu.Equipo de oficina	-1.404,00	-1.678,68
Equipo de Computación	6.031,22	7.298,24
(-) Deprec. Acumu.Equipo de Computación	-4.427,31	-4.798,24
Adecuaciones e Instalaciones	32.791,95	32.791,95
(-) Deprec. Acumu. Adecuac.e Instalac.	-3.847,50	-5.954,91
TOTAL DEPRECIABLE	410.798,93	184.885,12
ACTIVOS LARGO PLAZO		
Préstamos Otorgados a Socios	70.000,00	
TOTAL DEL ACTIVO	581.301,91	427.444,46

PASIVO**PASIVO CORRIENTE****CUENTAS POR PAGAR**

Proveedores	95.753,65	71.451,56
Sueldos por pagar	22.181,71	7.460,01
15% Utilidades de trabajadores	14.149,64	7.216,71
Beneficios sociales empleados	19.703,91	10.201,74
Laboral con IESS	1.017,16	772,69
Fiscal con SRI	15.566,20	1.269,94
Préstamos por pagar a socios	15.927,00	6.850,00
Dividendo Socios	73.345,45	13.574,44
Bonos responsabilidad socios	85.811,21	4.160,17
Otros préstamos por pagar	93.000,00	155.000,00
	<u>436.455,93</u>	<u>277.957,26</u>

PASIVO LARGO PLAZO

Provisiones Autoseguro Activo Fijo	1.954,00	1.954,00
TOTAL PASIVO	438.409,93	279.911,26

PATRIMONIO

Capital	100.000,00	100.000,00
Reservas	4.005,98	4.005,98
Utilidades acumuladas		38.886,00
Utilidad neta del ejercicio	38.886,00	4.641,22
TOTAL DEL PATRIMONIO	142.891,98	147.533,20
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	581.301,91	427.444,46

ANEXO 6

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.
ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR
FECHA DE CORTE: 31 DICIEMBRE 2010

CLIENTE	FECHA DE EMISION	PLAZO	FECHA VENCIMNTO	VALOR DE CREDITO	SALDO	PROVISION NEC	DIAS 1 - 180	PROVISION 1%	DIAS 181 - 360	PROV. 10%	MAS DE 361	PROV. 50%
GRUHCLISAN	05/08/2010	60	04/10/2010	409,50	409,50	4,10	409,50	4,10				
GRUHCLISAN	05/08/2010	60	04/10/2010	211,00	211,00	2,11	211,00	2,11				
GRUHCLISAN	05/08/2010	60	04/10/2010	1.412,00	1.412,00	14,12	1.412,00	14,12				
GRUHCLISAN	17/08/2010	60	16/10/2010	3.472,64	3.472,64	34,73	3.472,64	34,73				
GRUHCLISAN	17/08/2010	60	16/10/2010	1.661,96	1.661,96	16,62	1.661,96	16,62				
GRUHCLISAN	17/08/2010	60	16/10/2010	2.780,45	2.780,45	27,80	2.780,45	27,80				
GRUHCLISAN	17/08/2010	60	16/10/2010	6.422,23	6.422,23	64,22	6.422,23	64,22				
GRUHCLISAN	18/10/2010	60	17/12/2010	703,85	703,85	7,04	703,85	7,04				
GRUHCLISAN	18/10/2010	60	17/12/2010	942,27	942,27	9,42	942,27	9,42				
GRUHCLISAN	18/10/2010	60	17/12/2010	3.186,44	3.186,44	31,86	3.186,44	31,86				
GRUHCLISAN	18/10/2010	60	17/12/2010	2.923,44	2.923,44	29,23	2.923,44	29,23				
GRUHCLISAN	18/10/2010	60	17/12/2010	7.328,73	7.328,73	73,29	7.328,73	73,29				
GRUHCLISAN	18/10/2010	60	17/12/2010	1.759,12	1.759,12	17,59	1.759,12	17,59				
GRUHCLISAN	18/10/2010	60	17/12/2010	729,36	729,36	7,29	729,36	7,29				
GRUHCLISAN	16/11/2010	60	15/01/2011	3.945,76	3.945,76	39,46	3.945,76	39,46				
GRUHCLISAN	16/11/2010	60	15/01/2011	3.750,43	3.750,43	37,50	3.750,43	37,50				
GRUHCLISAN	16/11/2010	60	15/01/2011	8.121,76	8.121,76	81,22	8.121,76	81,22				
GRUHCLISAN	16/11/2010	60	15/01/2011	1.732,74	1.732,74	17,33	1.732,74	17,33				
GRUHCLISAN	16/12/2010	60	14/02/2011	4.485,06	4.485,06	44,85	4.485,06	44,85				
GRUHCLISAN	16/12/2010	60	14/02/2011	2.140,31	2.140,31	21,40	2.140,31	21,40				
GRUHCLISAN	16/12/2010	60	14/02/2011	8.123,06	8.123,06	81,23	8.123,06	81,23				

CLIENTE	FECHA DE EMISION	PLAZO	FECHA VENCIMNTO	VALOR DE CREDITO	SALDO	PROVISION NEC	DIAS 1 - 180	PROVISION 1%	DIAS 181 - 360	PROV. 10%	MAS DE 361	PROV. 50%
GRUHCLISAN	16/12/2010	60	14/02/2011	2.431,52	2.431,52	24,32	2.431,52	24,32				
GRUNENTHAL CIA.LTDA	16/12/2010	60	14/02/2011	1.155,03	1.155,03	11,55	1.155,03	11,55				
GRUNENTHAL CIA.LTDA	16/12/2010	60	14/02/2011	812,61	812,61	8,13	812,61	8,13				
CASCO PAREDES MERY	17/08/2010	30	16/09/2010	7,00	7,00	0,07	7,00	0,07				
CRIOLLO ZAMBRANO PIERO	23/01/2008	30	22/02/2008	64,59	64,59	0,65						
SALTOS MARIA LUZ	18/05/2008	30	17/06/2008	415,27	415,27	4,15						
VERA MENDOZA JACINTO	07/07/2008	30	06/08/2008	345,23	345,23	3,45						
LOPEZ MERA MONICA	23/07/2008	30	22/08/2008	257,53	257,53	2,58						
VAQUE LLANO JAIR	11/08/2008	30	10/09/2008	375,84	375,84	3,76						
LASCANO CASTRO BRENDA	12/10/2008	30	11/11/2008	121,62	121,62	1,22						
CONSUMIDOR FINAL	31/12/2001	30	30/01/2002	266,43	266,43	2,66						
CONSUMIDOR FINAL	21/01/2002	30	20/02/2002	356,50	356,50	3,57						
TOTAL				72.851,28	72.851,28	728,51	70.648,27	339,51				

CUENTAS POR COBRAR NEC	72.851,28
BAJA DE CUENTAS POR COBRAR POR NIIF ajuste	2.203,01
CUENTAS POR COBRAR NIIF	70.648,27

PROV.NEC	2.138,42
PROV.NIIF	339,51
AJUSTE NIIF	1.798,91

ANEXO 7

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.

VALORACIÓN DE INVENTARIOS

FECHA DE CORTE 31 DICIEMBRE 2010

AL VALOR DEL COSTO (MÁS BAJO)

DESCRIPCIÓN	SALDOS	C/UNIT.	C/TOTAL	PRECIO A	PRECIO B	PRECIO C	V/NET.REALZ	COSTO NIIF
PELICULA FUJI FILM 14X17 (35X4	900	1,00	901,10	1	1	1,02	1	1,00
PELICULA FUJI FILM 14X14 * 100	500	0,87	434,92	0,89	0,9	0,88	0,88	0,87
PELICULA FUJI FILM 24X30 * 100	1000	0,47	471,27	0,47	0,47	0,49	0,47	0,47
MD-GASTROVILEW 240ML	1	71,42	71,42	72,15	72,5	72,35	72,15	71,42
EZD SULFATO DE VARIO VASO	6	15,63	93,76	15,8	15,75	15,75	15,8	15,63
PAPEL TERMOSENSIBLE-ECO SONY	90	17,03	1.532,62	18	17,9	18,5	17,9	17,03
PLACAS UP-DF500-125 LAMINAS - S	11	6,14	67,52	6,2	6,18	6,15	1,84	6,14
JERINGAS 5 CC	352	0,08	28,75	0,08	0,09	0,08	0,08	0,08
PLACAS MAMOGRAFIAS UM-MA 18X24	1150	0,50	575,00	0,5	0,8	0,58	0,50	0,50
GEL ECOSONOGRAFIA	3	48,23	144,70	50	55	52,5	50	48,23
CATETER # 22	53	0,69	36,39	0,7	0,71	0,69	0,69	0,69
LLAVE DE 3 VIAS SIN EXTENSION	34	0,44	14,85	0,48	0,48	0,47	0,47	0,44
MARIPOSA # 19	11	0,20	2,20	0,21	0,22	0,21	0,21	0,20
SONDA FOLEY 14 2V	14	0,93	13,00	1	0,99	1	0,99	0,93
ROXICAINA JALEA 2 % TUBX30G	1	3,28	3,28	3,43	3,5	3,35	3,35	3,28
ALCOHOL ANTISEPTICO 1 LT	2	5,75	11,50	5,8	5,78	5,75	5,78	5,75
PELICULA FUJI FILM 30X40 * 100	1000	0,77	772,78	0,78	0,78	0,8	0,78	0,77
PRESERVATIVOS SURE	1041	0,08	81,89	0,11	0,09	0,1	0,09	0,08
CATETER # 18	23	0,72	16,59	0,74	0,74	0,73	0,73	0,72
JERINGAS 50CC S/PICO	6	0,49	2,94	0,51	0,5	0,55	0,5	0,49
ESPARADRAPO LEUKOPLAS CAJA	5	3,98	19,90	4	4,1	4	4	3,98
JERINGA 20 CC	87	0,17	14,70	0,17	0,19	0,2	0,17	0,17
PAPEL A COLOR SONY ECOGRAFO N	17	36,18	615,00	37,5	37,35	37,1	37,1	36,18
REVELADOR PROCESO AUTOMATICO A	3	158,13	474,40	163	163,5	162,5	162,5	158,13
FIJADOR PROCESO AUTOMATICO AGF	2	163,00	326,00	163	165	164,5	163	163,00
SONDA FOLEY 12 2V	9	1,00	9,00	1,05	1,15	1,1	1,05	1,00
GUANTE ESTERIL 7.5	29	0,55	15,98	0,6	0,65	0,62	0,6	0,55
JERINGA 10 CC	326	0,11	35,32	0,13	0,12	0,13	0,12	0,11
ALGODON ROLLO LIBRA	2	1,58	3,16	1,7	1,65	1,6	1,6	1,58
MASCARILLAS DESCARTABLES STAND	5	0,06	0,30	0,07	0,08	0,07	0,08	0,06
GUANTES MULTIUSO CAJA x 100u	1700	0,07	112,20	0,08	0,09	0,07	0,07	0,07
TAPAS DISCH	11	2,10	23,08	2	2,25	2,2	2,2	2,10
CATETER # 20	53	0,72	38,05	0,74	0,75	0,74	0,74	0,72
OPTIRAY 100	51	31,77	1.620,40	32	30	32	30	31,77
SONDA FOLEY 16 2V	15	0,93	14,00	1	0,95	0,98	0,95	0,93
AGUJA 18*1	68	0,04	2,72	0,08	0,05	0,07	0,07	0,04

DESCRIPCIÓN	SALDOS	C/UNIT.	C/TOTAL	PRECIO A	PRECIO B	PRECIO C	V/NET.REALZ	COSTO NIIF
LLAVE DE 3 VIAS CON EXTENSION	10	4,05	40,50	4,12	4,1	4,08	4,08	4,05
CURITAS REDONDAS IMPERMEABLES	277	0,02	5,26	0,02	0,03	0,02	0,02	0,02
EQUIPO DE VENOCLISIS NIPRO	28	0,32	8,88	0,35	0,34	0,35	0,34	0,32
SONDA FOLEY 08 2V	3	3,36	10,08	3,4	3,38	4	3,38	3,36
SONDA FOLEY 10 2V	3	3,36	10,08	3,4	3,38	4	3,38	3,36
SULFATO DE FARIO (FUNDA)	8	19,45	155,58	21	21	20,5	20,5	19,45

SUMAN 8.831,07

SUMINISTROS PAPELERÍA QUE SE DAN DE BAJA DEL INVENTARIO

DESCRIPCION	SALDO	C/UNIT.	C/TOTAL
SOBRES PARA ECOSONOGRAFIA	3881	0,09	346,43
LIBRETINES INFORMES RADIOLOGIC	15	4,93	73,95
LIBRETINES INFORMES ECOSONOGRA	11	4,46	49,05
SOLICITUD EXAMENES RX Y/O ECOS	12	1,36	16,26
FACTURAS PARA ECOSONOGRAFIA	56	3,25	182,22
COMPROBANTES DE RETENCION EN L	1	6,00	6,00
SOBRES PARA RADIOGRAFIA 40X30	143	0,18	25,87
SOLICITUD EXAMENES TOMOGRAFIAS	8	1,29	10,33

Suman 710,11

SUMINISTROS DE ASEO QUE SE DAN DE BAJA DEL INVENTARIO

PAPEL HIGIENICO SCOTT S/E	-4	0,21	-0,84
ESFERO BIC	14	0,21	2,89
PAPEL CARBON	100	0,04	4,22

Suman 6,27

Total para BAJA	716,38
------------------------	---------------

INVENTARIOS	Ajustes NIIF		Saldo NIIF
	2010	2010	2010
Reactivos, Suministros e Insumos	9.547,45	-716,38	8.831,07

ANEXO 8

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.

VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

A VALOR RAZONABLE

FECHA DE CORTE: 31 DICIEMBRE 2010

EQUIPO MÉDICO DE ECOSONOGRAFÍA

DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
IMPRESORA PARA ECOGRAFO MARCA SONY	31-8-2005	995,00	947,60	46,55	4,65	5	41,89	0,00	47,40
EQUIPO DE ECOSONOGRAFIA ACUSON X300	20-2-2009	61.600,00	22.586,72	38.311,04	3.831,10	5	13.006,60	21.473,34	39.013,28
TECLADO SONOLINE G50/MODULO E	13-9-2010	10.156,50	507,82	9.475,00	947,50	5	516,39	8.011,12	9.648,68
TOTAL EQUIPO MÉDICO DE ECOGRAFÍA		72.751,50	24.042,14	47.832,59	4.783,26		13.564,88	29.484,45	48.709,36
BALANCE GENERAL		173.960,08	139.300,05						
DIFERENCIAS		-101.208,58	-115.257,91						

EQUIPO MÉDICO DE MAMOGRAFÍA

DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
EQUIPO DE MAMOGRAFIA MAMMOMAT 3000	21-9-2009	23.520,00	2.940,00	20.209,56	2.020,96	5	4.708,83	13.479,78	20.580,00
TOTAL EQUIPO MÉDICO DE MAMOGRAFÍA		23.520,00	2.940,00	20.209,56	2.020,96		4.708,83	13.479,78	20.580,00
BALANCE GENERAL		23.520,00	2.940,00						
DIFERENCIAS		0,00	0,00						

EQUIPO MÉDICO DE RADIOLOGÍA

DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
TENSIÒMETRO LPK - 2 ADULTO	31-12-2001	32,64	30,07	0,00	0,00	10	0,00	0,00	2,57
ESTETOSCOPIO	31-12-2001	11,84	11,10	0,00	0,00	10	0,00	0,00	0,74
PROCESADORA AUTOMATICA 101-KODAK	10-6-2005	6.585,04	3.621,78	2.909,92	290,99	10	1.309,46	1.309,46	2.963,26
CHASIS 14*17 CON VENTANA	26-9-2008	403,20	90,45	307,12	30,71	10	63,42	212,99	312,75
CHASIS 24*30 CON VENTANA	26-9-2008	212,80	47,66	162,17	16,22	10	33,49	112,46	165,14

CHASIS/PANTALLA 14*17	19-3-2009	403,20	70,56	326,65	32,67	10	53,24	240,74	332,64
CHASIS/PANTALLA 24*30	19-3-2009	224,00	39,27	181,40	18,14	10	29,57	133,70	184,73
CHASIS/PANTALLA 30*40	19-3-2009	324,80	56,91	263,07	26,31	10	42,88	193,88	267,89
CHASIS PARA PLACAS RAYOS X	20-8-2005	347,20	179,28	164,90	16,49	10	80,76	67,65	167,92
PROCESADOR DE PELICULAS ECOMAX	13-4-2009	6.720,00	1.120,00	5.499,20	549,92	10	862,00	4.087,28	5.600,00
CAMARA EN SECO UNA BANDEJA SONY	23-7-2009	11.760,00	1.666,00	9.912,31	991,23	10	1.303,47	7.617,61	10.094,00
EQUIPO RX VWI PHILIPS ALTA FRECUENC	18-9-2009	46.000,00	5.749,95	39.525,55	3.952,55	10	4.634,37	30.938,62	40.250,05
PROCESADOR DE RX	16-6-2010	6.720,00	336,00	6.269,09	626,91	10	310,32	5.331,86	6.384,00
ELEMENTO CALEFACTOR PARA PROCESADOR	9-7-2010	500,00	20,85	470,53	47,05	10	20,59	402,89	479,15
EQUIPO RX MAR.GTR LABS/MOD.PATRIACH	2-12-2010	37609,6	3760,92	37000	3700	10	268,25	33.031,75	33848,68
TOTAL EQUIPO MÉDICO DE RADIOLOGÍA		117.854,32	16.800,80	102.991,90	10.299,19		9.011,82		101.053,52
BALANCE GENERAL		128.250,64	15.615,72						
DIFERENCIAS		-10.396,32	1.185,08						

EQUIPO MÉDICO DE TOMOGRAFÍA

DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
TOMÓGRAFO SOMATOM SPIRIT	26-3-2009	246.400,00	43.119,93	160.160,14	16.016,01	10	25.825,82	118.318,30	203.280,07
TOTAL EQUIPO MÉDICO DE TOMOGRAFÍA		246.400,00	43.119,93	160.160,14	16.016,01		25.825,82	118.318,30	203.280,07
BALANCE GENERAL		246.400,00	41.066,60						
DIFERENCIAS		0,00	2.053,33						

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
MONITOR LCD 17"VIEC SONIC	6-3-2008	212,80	167,21	44,77	4,48	3	38,43	1,87	45,59
IMPRESORA HP COLOR NEGRA OF.ATENC.	21-2-2008	76,00	61,54	14,20	1,42	3	12,35	0,43	14,46
IMPRESORA EPSON LX300 INFORMES ECOS	19-2-2008	218,40	176,80	40,85	4,09	3	35,61	1,16	41,6
COMPUTADR CPU INTEL DUAL CORE E5400	9-8-2010	495,00	47,16	439,78	43,98	3	52,77	343,03	447,84
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		1.002,20	452,71	539,60	53,96		139,16	346,48	549,49
BALANCE GENERAL		6.031,22	4.427,31						
DIFERENCIAS		-5.029,02	-3.974,60						

EQUIPOS DE OFICINA

DESCRIPCIÓN DEL ITEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
AIRE ACONDICIONADO LG SPLIT 182BTU	24-1-2009	592,00	113,28	470,10	47,01	10	82,97	340,12	478,72
AIRE ACONDICIONADO SPLIT 182BTU	24-1-2009	592,00	113,28	470,10	47,01	10	82,97	340,12	478,72
LCD SAMGUNG 32" C/SOPORTE	9-9-2009	700,00	87,45	525,10	52,51	10	62,75	409,84	612,55
AIRE ACONDICIONADO FRIGIDAIRE SPLIT	4-6-2010	854,00	28,48	810,66	81,07	10	42,56	687,03	825,52
TOTAL EQUIPOS DE OFICINA		2.738,00	342,49	2.275,97	227,60		271,26	1.777,11	2.395,51
BALANCE GENERAL		2.701,23	1.404,00						
DIFERENCIAS		36,77	-1.061,51						

MUEBLES Y ENSERES

DESCRIPCIÓN DEL ITEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
AMBU ADULTO	31-12-2001	39,08	35,97	0,00	0,00	10	0,00	0,00	3,11
SILLA GIRATORIA PARA ECO	31-12-2001	127,22	111,30	47,69	4,77	10	39,19	3,73	15,92
ESCRITORIO RADIÓLOGO DE MADERA	31-12-2001	150,00	141,86	66,86	6,69	10	54,94	5,23	8,14
PERCHA 6 PISOS, METÁLICA	31-12-2001	50,00	43,77	25,00	2,50	10	20,54	1,96	6,23
VITRINA 100CM X 50 XM	7-8-2002	66,96	55,30	33,48	3,35	10	25,68	4,45	11,66
ARCHIVADOR MADERA COLOR CAFE	14-4-2003	240,00	182,00	62,00	6,20	10	43,68	12,12	58
ESCRITORIO MODULAR EN L COLOR NEGRO	17-6-2004	191,60	124,60	95,80	9,58	10	57,19	29,03	67
SILLA GIRATORIA COLOR PLOMO	17-6-2004	44,80	29,04	22,40	2,24	10	13,37	6,79	15,76
ESCRITORIO EN L PARA COLOR PLOMO	18-8-2005	239,99	128,00	120,00	12,00	10	58,83	49,17	111,99
ESCRITORIO GERENCIA COLOR AMARILLO	21-1-2008	270,00	78,75	135,00	13,50	10	36,28	85,22	191,25
PUERTA DE PINO TOMOGRAFIA	18-3-2009	179,20	31,29	131,64	13,16	10	21,49	96,99	147,91
ANAQUEL METALICO	17-3-2009	250,00	43,68	75,00	7,50	10	12,26	55,24	206,32
MANDIL DE PLOMO	30-3-2009	350,00	61,32	256,93	25,69	10	41,17	190,06	288,68
GUARDARROPA DE 140*5*130	25-3-2009	889,28	155,61	652,97	65,30	10	105,45	482,22	733,67
NEGATOSCOPIO DE 1 PANEL	31-3-2009	212,26	37,17	155,83	15,58	10	24,93	115,31	175,09
DELANTAL ENPLOMADO DE 0.5 MM PLOMO	3-4-2009	591,36	98,60	438,56	43,86	10	69,84	324,86	492,76
CAMILLA TIPO AMBULANCIA MIXTA	7-12-2009	672,00	67,20	538,27	53,83	10	52,35	432,10	604,8
PUERTAS CON PROTECCION DE PLOMO RX	26-5-2010	5.376,00	313,60	5.017,60	501,76	10	274,71	4.241,13	5062,4

TOTAL MUEBLES Y ENSERES		9.939,75	1.739,06	7.875,03	787,50		951,92	6.135,60	8.200,69
BALANCE GENERAL		6.330,08	585,09						
DIFERENCIAS		3.609,67	1.153,97						

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Anexo 8)			
	2010	Ajustes NIIF 2010	Saldo NIIF 2010
Equipo de Ecosonografía	173.960,08	-126.127,49	47.832,59
Equipo de Mamografía	23.520,00	-3.310,44	20.209,56
Equipo de Radiología	128.250,64	-25.258,74	102.991,90
Equipo de Tomografía	246.400,00	-86.239,86	160.160,14
Equipo de Computación	6.031,22	-5.491,62	539,60
Equipo de Oficina	2.701,23	-425,26	2.275,97
Muebles y Enseres	6.330,08	1.544,95	7.875,03
	<u>619.985,20</u>	<u>-245.308,47</u>	<u>341.884,78</u>
Deprec. Acum. Eq.Ecosonografía	139.300,05	-125.735,17	13.564,88
Deprec. Acum. Eq. Mamografía	2.940,00	1.768,83	4.708,83
Deprec. Acum. Eq. Radiología	15.615,72	-6.603,90	9.011,82
Deprec. Acum. Eq.Tomografía	41.066,60	-15.240,78	25.825,82
Deprec. Acum. Eq.Computación	4.427,31	-4.288,15	139,16
Deprec. Acum. Eq.Oficina	1.404,00	-1.132,74	271,26
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	585,09	366,83	951,92
	<u>209.186,27</u>	<u>-150.865,08</u>	<u>54.473,69</u>

ANEXO 9

CÁLCULO DE LA PROVISIÓN DE JUBILACIÓN PATRONAL

No de empleados	Antigüedad	Monto de provisión
6	1 - 5 años	1.000,00
Total		1.000,00
Prov. seg. empresa		0,00
Diferencia		1.000,00

ANEXO 10

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda. CUADRO DE CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2010

CUADRO DE IMPUESTOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN	DIF.TEMPORARIA INICIAL		DIFERENCIA	ACTIVO DIFERIDO	PASIVO DIFERIDO
	FINANCIERA	FISCAL			
Provisión Cuentas Incobrables	339,51	2.138,42	1.798,91	449,73	

Se da por diferencias en provisiones de incobrables

ANEXO 11

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR

FECHA DE CORTE: 31 DICIEMBRE 2011

CLIENTE	FECHA DE EMISION	PLAZO	FECHA VENCIMIENT	VALOR CREDITO	VALOR PAGADO	SALDO	PROVISION NEC	DIAS	PROVISION	DIAS	PROV.	MAS DE	PROV.
								1 - 180	1%	181 - 360	10%	361	50%
GRUHCLISAN	31/12/2011	60	29/02/2012	63.139,59	0,00	63.139,59	631,40						
GRUHCLISAN	18/10/2011	60	17/12/2011	10.922,96	3.256,56	7.666,40	76,66	7.666,40	76,66				
GRUHCLISAN	18/10/2011	60	17/12/2011	4.264,55	85,29	4.179,26	41,79	4.179,26	41,79				
GRUHCLISAN	18/10/2011	60	17/12/2011	13.522,58	270,45	13.252,13	132,52	13.252,13	132,52				
GRUHCLISAN	20/10/2011	60	19/12/2011	8.000,85	160,02	7.840,83	78,41	7.840,83	78,41				
GRUHCLISAN	20/10/2011	60	19/12/2011	3.691,52	73,83	3.617,69	36,18	3.617,69	36,18				
GRUHCLISAN	20/10/2011	60	19/12/2011	11.867,32	237,35	11.629,97	116,30	11.629,97	116,30				
GRUHCLISAN	20/10/2011	60	19/12/2011	456,66	9,13	447,53	4,48	447,53	4,48				
GRUHCLISAN	20/10/2011	60	19/12/2011	2.044,41	40,89	2.003,52	20,04	2.003,52	20,04				
GRUHCLISAN	20/10/2011	60	19/12/2011	2.946,28	58,93	2.887,35	28,87	2.887,35	28,87				
GRUHCLISAN	20/10/2011	60	19/12/2011	90,66	1,81	88,85	0,89	88,85	0,89				
GRUHCLISAN	21/12/2011	60	19/02/2012	2.493,20	24,93	2.468,27	24,68						
GRUHCLISAN	21/12/2011	60	19/02/2012	3.209,28	32,09	3.177,19	31,77						
GRUHCLISAN	21/12/2011	60	19/02/2012	2.018,67	20,19	1.998,48	19,98						
GRUHCLISAN	21/12/2011	60	19/02/2012	3.566,99	35,67	3.531,32	35,31						
GRUHCLISAN	21/12/2011	60	19/02/2012	3.845,04	38,45	3.806,59	38,07						
GRUHCLISAN	21/12/2011	60	19/02/2012	1.631,23	16,31	1.614,92	16,15						
SIRDSA	22/12/2011	60	20/02/2012	430	8,6	421,4	4,21						
ABARCA NIEVE VICTOR	08/04/2011	30	08/05/2011	387,95	157,41	230,54	2,31			230,54	23,05		
NUÑEZ CAGUA MARTHA	19/07/2011	30	18/08/2011	1247,36	521,99	725,37	7,25	725,37	7,25				
ABRIL ANDI KATHY EULALIA	29/08/2011	30	28/09/2011	758,26	526,61	231,65	2,32	231,65	2,32				
SANABRIA GUAMAN HENRRI	11/09/2011	30	11/10/2011	1012,11	487,22	524,89	5,25	524,89	5,25				
AIZFRIOTEC	02/05/2011	30	01/06/2011	789,35	652,07	137,28	1,37			137,28	13,73		
CRIOLLO ZAMBRANO PIERO	23/01/2008	0	23/01/2008	64,59	0,00	64,59	0,65						
SALTOS MARIA LUZ	18/05/2008	0	18/05/2008	415,27	0,00	415,27	4,15						
VERA MENDOZA JACINTO	07/07/2008	0	07/07/2008	345,23	0,00	345,23	3,45						

CLIENTE	FECHA DE EMISION	PLAZO	FECHA VENCIMIENTO	VALOR CREDITO	VALOR PAGADO	SALDO	PROVISION NEC	DIAS 1 - 180	PROVISION 1%	DIAS 181 - 360	PROV. 10%	MAS DE 361	PROV. 50%
LOPEZ MERA MONICA	23/07/2008	0	23/07/2008	257,53	0,00	257,53	2,58						
VAQUE LLANO JAIR ANTONIO	11/08/2008	0	11/08/2008	375,84	0,00	375,84	3,76						
LASCANO CASTRO BRENDA	12/10/2008	0	12/10/2008	121,62	0,00	121,62	1,22						
CONSUMIDOR FINAL	31/12/2001	0	31/12/2001	266,43	0,00	266,43	2,66						
CONSUMIDOR FINAL	21/01/2002	0	21/01/2002	356,50	0,00	356,50	3,57						
TOTAL				144.539,83	6.715,80	137.824,03	1.378,24	55.095,44	550,95	367,82	36,78	0,00	0,00

CUENTAS POR COBRAR SERVICIO DE IMÁGENES NEC	140.027,04
BAJA DE CUENTAS POR COBRAR NIIF	2.203,01
CUENTAS POR COBRAR NIIF	137.824,03

PROVISI. NEC	3.517,30
PROVISI. NIIF	587,74
AJUSTE NIIF	2.929,56

ANEXO 12

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.

VALORACIÓN DE INVENTARIOS (Al valor del costo más bajo)

FECHA DE CORTE 31 DICIEMBRE 2011

DESCRIPCION	EXIST.ACTUAL	C/UNIT.	C/TOTAL	PRECIO A	PRECIO B	PRECIO C	V/NET.REALZ	COST.NIIF
EZD SULFATO DE VARIO VASO 340	1	10,93	10,93	10,93	10,95	11	11	10,93
PELICULA FUJI FILM 14X14 * 100	200	0,87	173,97	0,89	0,9	1	0,89	0,87
REVELADOR LIQUIDO AJOVECO	2	163,00	326,00	163	163,5	164	163	163,00
PAPEL TERMOSENSIBLE-ECO SONY	18	18,00	324,00	18	18	18	18	18,00
PLACAS UP-DF500-125 LAMINAS -S	415	2,10	870,93	2,18	2,15	2,13	2,13	2,10
PLACAS MAMOGRAFIAS UM-MA 18X24	100	0,60	60,12	0,62	0,65	0,6	0,6	0,60
JERINGAS 5 CC	158	0,08	12,94	0,13	0,13	0,12	0,12	0,08
CATETER # 22	47	0,69	32,26	33	33,5	32,7	32,7	0,69
LLAVE DE 3 VIAS SIN EXTENSION	25	0,60	15,06	0,9	0,78	0,75	0,75	0,60
MARIPOSA # 19	11	0,20	2,20	0,22	0,23	0,21	0,21	0,20
SONDA FOLEY 14 2V	11	0,93	10,21	0,95	0,95	0,95	0,95	0,93
ROXICAINA JALEA 2 % TUBX30G	1	3,43	3,43	3,6	3,57	3,5	3,5	3,43
ALCOHOL ANTISEPTICO 1 LT	12	1,46	17,55	1,54	1,57	1,5	1,5	1,46
PRESERVATIVOS SURE	95	0,09	8,81	0,09	0,1	0,09	0,09	0,09
PELICULA FUJI FILM 30X40 * 100	55	0,80	43,86	0,85	0,8	0,88	0,8	0,80
JERINGAS 50CC C/PICO	63	0,47	29,61	0,5	0,48	0,48	0,48	0,47
SONDA FOLEY 12 2V	7	1,00	7,00	1,05	1,06	1,05	1,05	1,00
GUANTE ESTERIL 6.5	15	0,55	8,28	0,58	0,55	0,6	0,55	0,55
JERINGA 10 CC	104	0,11	11,25	0,11	0,13	0,13	0,11	11,25
ALGODON ROLLO LIBRA	1	1,58	1,58	5,53	5,6	5,55	5,53	1,58
MASCARILLAS DESCARTABLES STAND	4	0,06	0,24	0,07	0,07	0,06	0,06	0,06
COLOR GALON	23	2,68	61,64	2,7	2,71	2,7	2,7	2,68
SONDA FOLEY 16 2V	13	0,93	12,14	1	0,98	1	0,98	0,93
AGUJA 18*1	28	0,04	1,12	0,05	0,06	0,05	0,05	0,04
LLAVE DE 3 VIAS CON EXTENSION	6	4,05	24,30	4,07	4,1	4,1	4,07	4,05
SONDA FOLEY 10 2V	2	3,36	6,72	3,4	3,38	3,42	3,38	3,36
SULFATO DE BARIO (FUNDA)	2	20,81	41,61	23,5	25	24	24	20,81

SUMINISTROS PAPELERIA QUE SE DAN DE BAJA DEL INVENTARIO

DESCRIPCION	EX.ACTUAL	C/UNIT.	C/TOTAL
SOBRES PARA RADIOGRAFIA 24X30	2720	0,11	309,02
COMPROBANTES DE RETENCION EN L	4	9,94	39,75
CARPETAS COLGANTES	34	0,11	10,49
SOLICITUD EXAMENES TOMOGRAFIAS	4	1,29	5,16
LIBRETINES INFORMES ECOSONOGRA	11	6,41	70,54
LIBRETINES INFORMES RADIOLOGIC	0	0,00	0,00
SOBRES PARA ECOSONOGRAFIA	90	0,07	5,86
SOBRES PARA MAMOGRAFIA PEQ.	2720	0,11	309,02
SOBRES PARA RADIOGRAFIA 35 X45	0	0,00	0,00
SOBRES PARA RADIOGRAFIA 40X30	568	0,18	102,27
SOLICITUD EX 2 LADOS 100U	4	4,76	19,04
MARCADOR PERMANENTE NEGRO	8	1,27	10,17
ARCHIVADORES GRANDES	6	1,81	10,87
CINTA DE EMBALAJE	1	0,41	0,41
GOMA 250 gr	1	0,49	0,49
TIJERA	1	2,03	2,03

SUMAN 895,12

INVENTARIOS	Ajustes NIIF		Saldo NIIF
	2011	2011	
Reactivos, Suministros e Insumos	2.117,76	-895,12	1.222,64

ANEXO 13

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda.

VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

A VALOR RAZONABLE

FECHA DE CORTE: 31 DICIEMBRE 2011

EQUIPO MÉDICO DE ECOSONOGRAFÍA

DESCRIPCIÓN DEL ITEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICI.	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
EQUIPO DE ECOSONOGRAFIA ACUSON X300	20-2-2009	61600	34906,7	38311,04	3831,104	5	19.998,36	14.481,57	26693,3
TECLADO SONOLINE G50/MODULO E	13-9-2010	10156,5	2539,12	9475	947,5	5	2.245,58	6.281,93	7617,38
ULTRASONIDO PORTATIL SONOCUBIC	7-1-2011	14952	2492	14952	1495,2	5	2.676,41	10.780,39	12460
TRANSDUCTOR CONVEXO SIEMENS	15-6-2011	4872	487,2	4872	487,2	5	484,76	3.900,04	4384,8
REPUESTO ASSEMBLY POWER 300/TY MODU	11-8-2011	8610	574	8610	861	5	611,31	7.137,69	8036
UPS TRIPP LITE SMARTONLINE 1KVA	14-9-2011	784	39,21	784	78,4	3	70,56	635,04	744,79
TOTAL EQUIPO MÉDICO DE ECOGRAFÍA		100.974,50	41.038,23	77.004,04	7.700,40		26.086,98	43.216,66	59.936,27
BALANCE GENERAL			189.434,08						
Diferencias			-88.459,58						

EQUIPO MÉDICO DE MAMOGRAFÍA

DESCRIPCIÓN DEL ITEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICI.	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
EQUIPO DE MAMOGRAFIA MAMMOMAT 3000	21-9-2009	23.520,00	5.292,00	20.209,56	2.020,96	5	8.397,07	9.791,53	18.228,00
BALANCE GENERAL		23.520,00							
Diferencias			0,00						

EQUIPO MÉDICO DE RADIOLOGÍA

DESCRIPCIÓN DEL ITEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICI.	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
PROCESADORA AUTOMATICA 101-KODAK	10-6-2005	6585,04	4280,28	2909,92	290,992	10	0,00	2.618,93	2304,76
CHASIS 14*17 CON VENTANA	26-9-2008	403,2	130,65	307,12	30,712	10	91,44	184,96	272,55
CHASIS 24*30 CON VENTANA	26-9-2008	212,8	68,84	162,17	16,217	10	48,29	97,67	143,96
CHASIS/PANTALLA 14*17	19-3-2009	403,2	110,88	326,65	32,665	10	83,05	210,93	292,32

CHASIS/PANTALLA 24*30	19-3-2009	224	61,71	181,4	18,14	10	46,12	117,14	162,29
CHASIS/PANTALLA 30*40	19-3-2009	324,8	89,43	263,07	26,307	10	66,89	169,88	235,37
CHASIS PARA PLACAS RAYOS X	20-8-2005	347,2	214,02	164,9	16,49	10	0,00	148,41	133,18
PROCESADOR DE PELICULAS ECOMAX	13-4-2009	6720	1792	5499,2	549,92	10	1.363,80	3.585,48	4928
CAMARA EN SECO UNA BANDEJA SONY	23-7-2009	11760	2842	9912,31	991,231	10	2.207,97	6.713,11	8918
EQUIPO RX VWI PHILIPS ALTA FRECUENC	18-9-2009	46000	10349,91	39525,55	3952,555	10	8.241,08	27.331,92	35650,09
PROCESADOR DE RX	16-6-2010	6720	1008	6269,09	626,909	10	882,37	4.759,81	5712
ELEMENTO CALEFACTOR PARA PROCESADOR	9-7-2010	500	70,89	470,53	47,053	10	63,52	359,96	429,11
EQUIPO RX MAR.GTR LABS/MOD.PATRIACH	2-12-2010	37609,6	3760,92	37000	3700	10	3.644,50	29.655,50	33848,68
TOTAL EQUIPO MÉDICO DE RADIOLOGÍA		117.809,84	24.779,53	102.991,91	10.299,19		16.739,03	75.953,69	93.030,31

BALANCE GENERAL 121.290,64

Diferencias -3.480,80

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

DESCRIPCIÓN DEL ITEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICI.	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
COMPUTADR CPU INTEL DUAL CORE E5400	9-8-2010	495	188,58	439,78	43,978	3	186,54	209,26	306,42
IMPRESORA EPSON LX-300	23-2-2011	241,51	57,5	241,51	24,151	3	62,59	154,77	184,01
IMPRESORA EPSON LX 300	23-8-2011	241,51	23	241,51	24,151	3	26,16	191,20	218,51
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		978,02	269,08	922,80	92,28		275,29	555,23	708,94

BALANCE GENERAL 7.298,24

Diferencias -6.320,22

EQUIPOS DE OFICINA

DESCRIPCIÓN DEL ITEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICI.	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
AIRE ACONDICIONADO LG SPLIT 182BTU	24-1-2009	592	172,38	470,1	47,01	10	125,87	297,22	419,62
AIRE ACONDICIONADO SPLIT 182BTU	24-1-2009	592	172,38	470,1	47,01	10	125,87	297,22	419,62
LCD SAMGUNG 32" C/SOPORTE	9-9-2009	700	157,41	525,1	52,51	10	110,66	361,93	542,59
AIRE ACONDICIONADO LG SPLIT	31-5-2011	596	34,79	525	52,5	10	28,09	444,41	561,21
AIRE ACONDICIONADO FRIGIDAIRE SPLIT	4-6-2010	854	113,92	810,66	81,066	10	116,53	613,06	740,08
TOTAL EQUIPOS DE OFICINA		3.334,00	650,88	2.800,96	280,10		507,02	2.013,84	2.683,12

BALANCE GENERAL

2.701,23

Diferencias

632,77

MUEBLES Y ENSERES

DESCRIPCIÓN DEL ITEM ADQUISICIÓN	FECHA ADQUISICI.	COSTO	DEPR ACUM. NEC	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	Vida Útil (técnica)	DEPR ACUM.NIIF	NETO NIIF	NETO NEC
SILLA GIRATORIA PARA ECO	31-12-2001	127,22	124,02	47,69	4,769	10	0,00	42,92	3,2
PERCHA 6 PISOS, METÁLICA	31-12-2001	50	48,75	25	2,5	10	0,00	22,50	1,25
VITRINA 100CM X 50 XM	7-8-2002	66,96	61,96	33,48	3,348	10	28,73	1,40	5
ARCHIVADOR MADERA COLOR CAFE	14-4-2003	240	206	62	6,2	10	49,34	6,46	34
ESCRITORIO MODULAR EN L COLOR NEGRO	17-6-2004	191,6	143,74	95,8	9,58	10	65,93	20,29	47,86
SILLA GIRATORIA COLOR PLOMO	17-6-2004	44,8	33,54	22,4	2,24	10	15,42	4,74	11,26
ESCRITORIO EN L PARA COLOR PLOMO	18-8-2005	239,99	152	120	12	10	69,78	38,22	87,99
ESCRITORIO GERENCIA COLOR AMARILLO	21-1-2008	270	105,75	135	13,5	10	48,60	72,90	164,25
PUERTA DE PINO TOMOGRAFIA	18-3-2009	179,2	49,17	131,64	13,164	10	33,50	84,97	130,03
ANAQUEL METALICO	17-3-2009	250	68,64	75	7,5	10	19,11	48,39	181,36
MANDIL DE PLOMO	30-3-2009	350	96,36	256,93	25,693	10	64,62	166,62	253,64
GUARDARROPA DE 140*5*130	25-3-2009	889,28	244,53	652,97	65,297	10	165,04	422,63	644,75
NEGATOSCOPIO DE 1 PANEL	31-3-2009	212,26	58,41	155,83	15,583	10	39,15	101,09	153,85
DELANTAL ENPOMADO DE 0.5 MM PLOMO	3-4-2009	591,36	157,76	438,56	43,856	10	109,86	284,84	433,6
CAMILLA TIPO AMBULANCIA MIXTA	7-12-2009	672	134,4	538,27	53,827	10	101,46	382,98	537,6
PUERTAS CON PROTECCION DE PLOMO RX	26-5-2010	5376	851,2	5017,6	501,76	10	732,57	3.783,27	4524,8
TOTAL MUEBLES Y ENSERES		9.750,67	2.536,23	7.808,17	780,82		1.543,11	5.484,24	7.214,44

BALANCE GENERAL

6.926,08

Diferencias

2.824,59

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
	2011	Ajustes NIIF 2011	Saldo NIIF 2011
Equipo de Ecosonografía	189.434,08	-112.430,04	77.004,04
Equipo de Mamografía	23.520,00	-3.310,44	20.209,56
Equipo de Radiología	121.290,64	-18.298,73	102.991,91
Equipo de Computación	7.298,24	-6.375,44	922,80
Equipo de Oficina	2.701,23	99,73	2.800,96
Muebles y Enseres	6.926,08	882,09	7.808,17
	<u>383.962,22</u>	<u>-139.432,83</u>	<u>211.737,44</u>
Deprec. Acum. Eq.Ecosonografía	157.243,74	-131.156,76	26.086,98
Deprec. Acum. Eq. Mamografía	5.292,00	3.105,07	8.397,07
Deprec. Acum. Eq. Radiología	22.466,47	-5.727,44	16.739,03
Deprec. Acum. Eq. Computación	4.798,24	-4.522,95	275,29
Deprec. Acum. Eq. Oficina	1.678,68	-1.171,66	507,02
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	1.643,06	-99,95	1.543,11
	<u>199.077,10</u>	<u>-139.573,68</u>	<u>53.548,51</u>

ANEXO 14

CENTRO DE IMÁGENES IMCLISAN Cía. Ltda. CUADRO DE CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2011

CUADRO DE IMPUESTOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN	DIF. TEMPORARIA INICIAL		DIFERENCIA	ACTIVO DIFERIDO	PASIVO DIFERIDO
	FINANCIERA	FISCAL			
Provisión Cuentas Incobrables	587,74	3.517,30	2929,56	703,09	

Se da por diferencias en provisiones de incobrables