



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Técnica Particular de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a la preparación y presentación de estados financieros” en la Empresa “Hipermercados del Valle Cia. Ltda” Año 2012

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

AUTOR:

Valarezo Tenorio, Libia Paola

DIRECTOR(A):

Enriquez Valdivieso, María Lourdes, Lic.

CENTRO UNIVERSITARIO LOJA

2013

CERTIFICACIÓN

Licenciada.

María Lourdes Enríquez Valdivieso

DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera aplicables a la preparación y presentación de estados financieros” para la empresa “Hipermercados del Valle Cia.Ltda.” Año 2012** realizado por Libia Paola Valarezo Tenorio, cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, noviembre del 2013

f)

CI:

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Libia Paola Valarezo Tenorio declaro ser autor(a) del presente trabajo de fin de titulación: **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera aplicables a la preparación y presentación de estados financieros**”. **Año 2012 en la Empresa “Hipermercados del Valle Cía. Ltda.”** siendo la Lic. María Lourdes Enríquez Valdivieso 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.

AUTOR: Libia Paola Valarezo Tenorio

Cédula: 1103667810

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por darme la vida. A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo. A mis hijos Allison, Isabella y Alex, por ser la principal fuente de motivación que me impulsa a superarme y a ser un buen ejemplo donde puedan reflejarse. A toda mi familia que siempre me ha brindado su cariño y sus mejores deseos. A todos muchas gracias!

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento especial a todos quienes hacen la Universidad Técnica Particular de Loja, por haberme permitido culminar con éxito mi formación profesional, por ser como mi segunda casa un lugar donde siempre añoro regresar, por estar siempre dispuesta a prestar la ayuda que todo estudiante necesita en su vida estudiantil.

Quiero también agradecer a mi Directora de tesis la Lic. María Lourdes Enriquez, por su invaluable participación durante este proceso, por sus apreciados y relevantes aportes, sus críticas, comentarios y sugerencias durante el desarrollo de esta investigación.

También un especial agradecimiento a los propietarios de "Hipermercados del Valle Cia. Ltda." por haberme dado cabida y las facilidades necesarias para el desarrollo de este proyecto.

Con absoluta sinceridad, mi agradecimiento a todos a quienes hice mención ya que con su aporte hicieron posible esta presentación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Caratula	i
Certificación	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Resumen	1
Introducción	3

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.	5
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable	7
1.3. Definición de las NIIF	8
1.4. Objetivos de las NIIF	12
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	12
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial	13
1.7. Evolución de la normativa contable	16
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	18
1.8.1. Superintendencia de Compañías	18
1.8.2. Servicio de Rentas Internas	20
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros	21
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	22

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)	25
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	26
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.	28
2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo	29
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios	31
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias	34
2.6. NIIF para PYMEs.	36
2.6.1. Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMEs.	37
2.6.2. Secciones de la 2 a la 8	38

2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Secciones 2 a la 8)	51
2.8. Análisis de los formatos de la SIC	54
CAPÍTULO III	
3. APLICACIÓN PRÁCTICA	58
3.1. Antecedentes generales de la Empresa	59
3.2. Estructura organizacional	66
3.3. Procesos generales	68
3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMEs o NIIF completas	72
3.4.1. Elaboración del plan de cuentas	72
3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones	88
3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF	112
3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas	136
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	158
BIBLIOGRAFÍA	160
ANEXOS	161

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1	Emisores de la normativa contable	7
Gráfico N° 2	Cronograma para reportes financieros	23
Gráfico N° 3	Antecedentes generales de la empresa	59
Gráfico N° 4	Croquis	59
Gráfico N° 5	Área de Parqueadero	63
Gráfico N° 6	Entrada Segunda Planta	63
Gráfico N° 7	Acceso segunda planta	63
Gráfico N° 8	Sección Hogar	63
Gráfico N° 9	Sección Plásticos	63
Gráfico N° 10	Sección ropa	63
Gráfico N° 11	Sección tecnología	63
Gráfico N° 12	Sección juguetería	63
Gráfico N° 13	Sección deportes	63
Gráfico N° 14	Ubicación privilegiada	63
Gráfico N° 15	Estructura organizacional	65
Gráfico N° 16	ISYPLUS	72

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1	NIIF	6
Cuadro N° 2	IFRS (NIIF)	8
Cuadro N° 3	Cronograma de las NIIFS	19
Cuadro N° 4	NIIF completas y NIIF para PYMES	52
Cuadro N° 5	ACTIVIDAD ECONÓMICA	60
Cuadro N° 6	HIPERMECADOS DEL VALLE CÍA. LTDA	61
Cuadro N° 7	Información de accionistas	61
Cuadro N° 8	Orden de compra	69
Cuadro N° 9	Kardex método promedio ponderado	70
Cuadro N° 10	Plan de cuentas Hipervalle bajo NEC	72
Cuadro N° 11	Plan de cuentas Hipervalle bajo NIIF	80
Cuadro N° 12	Depreciaciones	95
Cuadro N° 13	Valores del deterioro	96
Cuadro N° 14	Creación, uso y reposición del fondo de caja chica	112
Cuadro N° 15	Bancos	113
Cuadro N° 16	Adquisición de activos fijos	114
Cuadro N° 17	Control de activos fijos	115
Cuadro N° 18	Control de proveedores	115
Cuadro N° 19	Declaraciones mensuales de impuesto	116
Cuadro N° 20	Control Interno para impuestos por pagar	116
Cuadro N° 21	Elaboración de roles y cálculo de beneficios sociales	117
Cuadro N° 22	Contratación de estudios para jubilación patronal y desahucio	118
Cuadro N° 23	Obtención de préstamos bancarios	119
Cuadro N° 24	Aumento de capital social de la compañía	120
Cuadro N° 25	Estado de situación financiera HIPERVALLE	136
Cuadro N° 26	Estado de Resultados HIPERVALLE	139
Cuadro N° 27	Estado de conciliación del patrimonio	142
Cuadro N° 28	Asientos extracontables realizados asiento 1	155
Cuadro N° 29	Asientos extracontables realizados asiento 2	156
Cuadro N° 30	Asientos extracontables realizados asiento 3	157

RESUMEN

La investigación trata sobre el análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a la preparación y presentación de estados financieros en la empresa "Hipermercados del Valle Cía. Ltda". Año 2012.

Tiene importancia en razón de que existe la necesidad de que las empresas presenten de manera obligatoria sus estados financieros de acuerdo con las nuevas normas internacionales de información financiera más conocidas como NIIF.

Al requerirse que los profesionales se familiaricen con los nuevos formatos, terminología y conceptos, la Escuela de Ciencias Contables y Auditoría ha creído oportuno desarrollar este proyecto de implementación de dichas normas.

La Superintendencia de Compañías es el ente regulador y controlador de que el proceso de implementación de las NIIF's se realice adecuadamente en las compañías y estableció un cronograma para la adopción de NIIF en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control.

En el desarrollo del presente proyecto de tesis podrán observar los procedimientos realizados para obtener estados financieros preliminares bajo NIIF además de los cambios y el impacto alcanzado en diferentes cuentas de la empresa.

Palabras Claves: Hiperval, normas, implementación, análisis.

ABSTRACT

The research deals with the analysis and implementation of International Financial Reporting Standards applicable to the preparation and presentation of financial statements in the company " Hypermarkets Co. Valley . Ltda " . Year 2012.

It matters for the reason that there is the need for companies to submit to a mandatory financial statements in accordance with the new international financial reporting standards known as IFRS .

By requiring that practitioners become familiar with the new formats , terminology and concepts , the School of Accounting and Auditing has seen fit to develop this project to implement those standards.

The Superintendency of Companies is the regulator and controller of the process of implementing IFRS 's will perform adequately in the companies and set a timetable for the adoption of IFRS in Ecuador by companies under their control.

In the development of this thesis project will observe the procedures performed to obtain preliminary IFRS financial statements in addition to the changes and the impact achieved on different accounts of the company.

Keywords: Hipervalle, standards, implementation, analysis.

INTRODUCCIÓN

El proyecto de investigación académica lleva como título “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la empresa lojana Hipermercados del Valle Cia. Ltda”.

Este trabajo es importante en cuanto las 34.311 compañías activas del Ecuador deben obligatoriamente acoger las NIIF para presentar sus estados financieros, siendo así el caso de la empresa que hemos tomado como referente para la aplicación de las mismas, este proyecto nos será de gran ayuda para aprender a familiarizarnos con las nuevas normas, la terminología y los cambios e impacto en la aplicación por primera vez de ellas.

El objetivo general es el de analizar y aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros.

Los objetivos específicos son:

- Analizar sobre la normativa contable mundial y su evolución.
- Realizar un diagnóstico sobre la aplicación de las NIIF en el Ecuador.
- Analizar el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones de la 2 a la 8 de NIIF para PYMES.
- Demostrar la aplicación de las NIIF en la preparación y presentación de los estados financieros.

Este proyecto se ha desarrollado en tres capítulos, el primero abarca aspectos generales de la Normativa contable y la aplicación de las NIIF en el Ecuador. Dentro del mismo contiene temas como conceptos de las NIIF, organismos emisores, objetivos de las NIIF, ventajas de la aplicación de las NIIF, la aplicación de las mismas a nivel mundial, la evolución de la normativa contable, también acerca de los organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador como son la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Bancos y Seguros, además de la obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.

En el segundo capítulo se desarrolla el análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros y las NIIF relacionadas con la presentación de

estos tales como la NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones de la 2 a la 8 de la NIIF para PYMES.

En cuanto al capítulo tres este es ya la aplicación práctica del proyecto incluye los antecedentes de la empresa, su estructura organizacional, los procesos generales que se manejan, y desde luego la preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF para PYMES, en donde se realizó la elaboración del plan de cuentas de la empresa, las políticas contables y estimaciones, los procesos de control interno y finalmente la presentación de los estados financieros con sus respectivas notas explicativas.

Al ser “Hipermercados del Valle Cia. Ltda” una empresa controlada por la Superintendencia de Compañías y por lo mismo obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF me ha permitido desenvolver este proyecto con datos reales y fuente efectiva de información.

Durante la aplicación de las normas internacionales de información financiera se fue vislumbrando que las mismas aplicadas en la preparación de estados financieros a corto plazo se convertirán en el marco contable más usado y difundido en el mundo y la intención de este estudio es trazar una senda para que Hipermercados del Valle Cía. Ltda., se alinee a este requerimiento como parte de la globalización, si bien es cierto existe una disposición por parte de la Superintendencia de compañías para someterse al cambio de NEC a NIIF, no hay respuesta positiva a esta transición por parte de las entidades en sí, esto se debe que estas no toman este cambio como parte de su objetivo o no presupuestan este cambio dentro de su plan anual de trabajo, En el caso de HIPERMERCADOS DEL VALLE CIA.LTDA. la respuesta a esta propuesta es incierta, porque como sabemos que para afrontar un cambio de tal magnitud requiere una capacitación íntegra en el tema de las NIIF, un plan estratégico de implementación, asignación de recursos, etc., la cual no existe en la compañía, sino todo queda a responsabilidad solo del contador, pero el protagonismo no solo debe depender del él, sino de todos los departamentos ligados a la preparación de información financiera.

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).

Las antiguas Normas (**NIC**) Normas internacionales de Contabilidad, están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB,(International Association Standard Board), institución privada con sede en Londres. Constituyen los **Estándares Internacionales** o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF. Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF).

Cuadro N° 1

Línea de tiempo de las NIIF y NECs



Fuente: www.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Información_Financiera
Elaborado por: Libia Paola valarezo.

Las NIIF constituyen normas contables muy respetables y de aplicación obligatoria en la unión Europea; su difusión en Latinoamérica viene desde el año 2004, aunque su elaboración se ha venido dando desde 1973 por el Consejo del IASB (International Accounting standard Board); que es un órgano que contiene un selecto grupo de expertos contables y financieros que logró que para el 2002 las NIIF fuesen utilizadas en más o menos 300 de las 7.000 empresas europeas que cotizaban en la bolsa.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable.



Gráfico N° 1

Organismos emisores de las NIIF

Fuente: <https://www.google.com.ec/search?hl=es-419&site=imghp&tbnm>. Año 2012

Dentro de los organismos emisores de la normativa contable tenemos:

IASB.- Es el consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board). Expide normas internacionales de reportes financieros – IFRS (International Financial Reporting Standard).

IFAC.- Es la Federación Internacional de Contadores – IFAC(International Federation Accountants.) Expide, entre otras, normas sobre contabilidad pública a través de su comisión del Sector Público – PSC (Public Sector Committe)

Son muchas las entidades mundiales y regionales que están interesadas y que han realizado esfuerzos significativos para facilitar la divulgación, adopción e implementación de las NIIF en los diferentes países del mundo.

Entre estas entidades, podemos citar las siguientes:

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)
- La Federación internacional de contadores (IFAC)
- La Asociación interamericana de Contabilidad (AIC)
- El Fondo Monetario Internacional (FMI)
- El Foro para el desarrollo de la Contabilidad (IFAD)
- La Organización de las Naciones Unidas (ONU)
- La Organización Mundial del Comercio (OMC)
- El Banco Mundial (BM)

- El Banco Interamericano de desarrollo (BID)
- La Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO)
- El Comité de Supervisión Bancaria de Basilea
- Las cuatro grandes firmas de auditoría (PricewaterhouseCoopers; Deloitte y Ernest & Young)
- Los colegios profesionales de Contadores Públicos.

1.3. Definición de las NIIF.

Para entender que son las NIIF o IFRS tomaremos tres enfoques:

El primer enfoque se refiere al vocablo. IFRS es el acrónimo de International Financial Reporting Standards, que traducido al español queda como estándares Internacionales de Información Financiera, oficialmente bajo el acrónimo de NIIF (Normas Internacionales de información financiera).

Es así que NIIF es la denominación oficial usada para la traducción al español.

El segundo enfoque se refiere al conjunto.- El sistema IFRS está compuesto por estándares internacionales de información financiera que mediante la siguiente tabla resume este conjunto.

Cuadro Nº 2

Terminología NIIF y su equivalente

IFRS (NIIF)

IFRS = International Financial reporting Standard	NIIF = Normas Internacionales de Información Financiera
IAS = International Accounting Standards	NIC = Normas Internacionales de Contabilidad
Interpretations developed by the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) or the Former Standing Interpretations Committee (SIC)	Interpretaciones emanadas por el Comité de interpretaciones de las Normas Internacionales de información Financiera (CNIIF) o del anterior Comité de Interpretaciones (SIC)

El tercer enfoque se refiere al usuario.- Dependiendo de quienes lo aplican existen 3 grupos: IFRS plenos, IFRS para PyMEs e IPSAS (IFRS para el sector público).¹

¹ Mantilla B., Samuel Alberto *Estándares/nomas internacionales de información financiera IFRS (NIIF)* / Samuel Alberto Mantilla B. — 3a. ed. — Bogotá : Ecoe Ediciones, 2012. 598 p. ISBN : 978-958-648-771-9le

Las Normas Internacionales de Información Financiera son el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en las cuales se establecen los criterios para: El reconocimiento, La valuación, La presentación y la Revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general”²

Se debe establecer que existen las NIIF completas y las NIIF para PYMES que no son más que un resumen de las NIIF completas con algunas excepciones para usarlas en pequeñas y medianas empresas.

Cuando se habla de NIIF debemos comprender que estamos mencionando a cuatro conjuntos de normas, que entre todas conforman lo que se conoce como Normas Internacionales de Información financiera, y entre ellas tenemos:

- Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), o International Financial Reporting Standards (IFRS), las cuales comprenden desde la N°1, hasta la N°13 así:

NIIF 1.- Adopción por primera vez de las NIIF

NIIF 2.- Pagos basados en acciones

NIIF 3.- Combinaciones de negocios

NIIF 4.- Contratos de Seguro

NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

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

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), International Accounting Standards (IAS), las cuales comprenden desde la N°1 hasta la N°41; existiendo algunas que han sido eliminadas de forma posterior así:

² N.I.I.F – I.F.R.S -2010 – VERSION ESPAÑOL – 2 TOMOS; Edición 2010, Autor: International Accounting Standards Committee Foundation; Edición Septiembre 2010

- NIC 1.- Presentación de estados financieros
- NIC 2.- Existencias
- NIC 7.- Estado de Flujos de efectivo
- NIC 8.- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 10.- Hechos posteriores a la fecha del balance
- NIC 11.- Contratos de construcción
- NIC 12.- Impuesto sobre las ganancias
- NIC 14.- Información financiera por segmentos
- NIC 16.- Inmovilizado material
- NIC 17.- Arrendamientos
- NIC 18.- Ingresos ordinarios
- NIC 19.- Retribuciones a los empleados
- NIC 20.- Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas
- NIC 21.- Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23.- Costes por intereses
- NIC 24.- Información a revelar sobre partes vinculadas
- NIC 26.- Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
- NIC 27.- Estados financieros consolidados y separados
- NIC 28.- Inversiones en entidades asociadas
- NIC 29.- Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 30.- Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
- NIC 31.- Participaciones en negocios conjuntos
- NIC 32.- Instrumentos financieros: Presentación 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 contingentes y pasivos contingentes
- NIC 38.- Activos intangibles
- NIC 39.- Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
- NIC 40.- Inversiones inmobiliarias
- NIC 41.- Agricultura

- Comité de interpretaciones de NIIF (CINIIF), International Financial Reporting Interpretation Committee (IFRIC), las cuales comprenden desde la N°1, hasta la N°20 (algunas han sido eliminadas) Entre estas están:

CINIIF 1.- Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares

CINIIF 2.- Acciones de los miembros de entidades co-operativas e instrumentos similares

CINIIF 4.- Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento.

CINIIF 5.- Derechos por la participación en fondos de jubilación de servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental

CINIIF 6.- Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – residuos de aparatos eléctricos y electrónicos

CINIIF 7.- Aplicación del procedimiento de la re expresión según la NIC29. Información financiera en economías hiperinflacionarias

CINIIF 8.- Alcance de la NIIF 2

CINIIF 9.- Nueva evaluación de derivados implícitos

CINIIF 10.- Información financiera intermedia y deterioro del valor.

CINIIF 11.- Transacciones con acciones propias y del grupo.

CINIIF 12.- Acuerdos de servicios para concesiones

CINIIF 13.- Programas de fidelización de clientes.

CINIIF 14 – NIC 19.- Límite de un activo por prestaciones definidas, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción.

CINIIF 15.- Acuerdos para la construcción de inmuebles

CINIIF 16.- Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero.

CINIIF 17.- Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo.

CINIIF 18.- Transferencias de activos procedentes de clientes.

- Standing Interpretations Committee (SIC), Comité de Interpretaciones de las NIC, las cuales solo se encuentra vigentes la N°7,10,15,25,27,29,31 y 32. Así tenemos:

SIC 7.- Introducción del euro

SIC 10.- Ayudas públicas - Sin relación específica con actividades de explotación

SIC 15.- Arrendamientos operativos - Incentivos

SIC 25.- Impuesto sobre las ganancias - Cambios en la situación fiscal de la empresa o de sus accionistas

SIC 27.- Evaluación del fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento

SIC 29.- Información a revelar - Acuerdos de concesión de servicios

SIC 31.- Ingresos ordinarios - Permutas que comprenden servicios de publicidad

SIC 32.- Activos inmateriales - Costes de sitios web.

1.4. Objetivos de las NIIF.

El objetivo o propósito principal de las NIIF es proporcionar a los propietarios y directores de las entidades; a los participantes en los mercados capitales y los Contadores Profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad y que en función del interés público, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso de estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas.

También se pueden dar algunos objetivos específicos que las Normas de Información Financiera poseen; entre estos tenemos:

- Conocer las particularidades de las NIIF para las entidades que no cotizan en el mercado público de valores.
- Otro objetivo es el de estar familiarizado tanto con los conceptos como con los principios fundamentales de este conjunto separado de normas.
- Conocer acerca de la importancia del Estado de Flujos de efectivo
- Habitarse con lo que se refiere al reconocimiento, medición y revelaciones de activos, inversiones, instrumentos financieros e ingresos.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.

En si son muchas las ventajas que por la aplicación de estas normas internacionales de información financiera se nos presenta. A continuación citaré algunas de ellas:

- Mejoramiento en cuanto a la transparencia de la información financiera.
- Disminución del fraude corporativo.
- Mejor comprensión de los estados financieros sin importar la localidad.
- Estandarización en la presentación de los estados financieros.
- Normas de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio.
- Ayuda a la toma de decisiones económicas a los participantes de los mercados capitales de todo el mundo.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

En vista de una inminente economía mundial globalizada, surge la necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la elaboración de los estados financieros. Es así que la implementación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que de esta manera todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo, además con esto se pretende tratar de evitar fraudes. La aplicación de las NIIF a nivel mundial es crucial, ya que la globalización obliga a que los países necesiten de un cuerpo normativo que permita tener un mismo lenguaje financiero.

Por consiguiente, ha nacido un gran interés en armonizar las normas contables y financieras, con el fin de conseguir una estandarización de los métodos y principios para reportar los estados financieros alrededor del mundo.

Las NIIF a nivel mundial cumplen con el papel de usar un solo juego de normas contables que tienen alta calidad, que facilitan las inversiones y decisiones económicas a través de fronteras. En definitiva son un grupo de normas ya conocidas globalmente y que están al tanto de las necesidades de los mercados de capital alrededor del mundo. Es así que actualmente más de 100 países requieren o permiten la utilización de las NIIF.

A continuación se detallan los países en donde se están utilizando las NIIF con la situación que presentan con respecto a las normas:

Tabla de países que aplican NIIF y su situación.

País	Situación respecto a las NIIF
Abu Dhabi Emiratos Árabes Unidos	Las NIIF son requeridas para todos los bancos y permitidas para algunas compañías.
Albania	Las NIIF son requeridas para instituciones financieras, subsidiarias internacionales y grandes compañías.
Argentina	A partir del 2012 aplicación obligatoria para ciertas compañías y optativa para otras.
Armenia	Las NIIF son requeridas para todos.
Aruba	Las NIIF son permitidas y adoptadas a todo nivel.
Austria	Las NIIF sólo se permiten en consolidación de balances y no por separado.
Australia	NIIF permitida con ciertas excepciones

Bahamas	NIIF son permitidas.
Barbados	Se usa NIIF y las compañías puedes escoger usar NIIF completas o NIIF para PYMES.
Bélgica	NIIF aceptada para ciertas situaciones con varias excepciones.
Bolivia	Las NIIF si han sido aplicadas
Bosnia y Herzegovina	NIIF aplicadas sólo para grandes y medianas empresas.
Brasil	NIIF aplicable para todas las compañías financieras desde el 2010. Opcional para ciertos bancos y no permitido para empresas domésticas
Canadá	Adoptó a partir de 2011
Chile	Las NIIF son requeridas a partir del 2009
China	Chinesse GAAP, alineados con las NIIF
Colombia	Todavía no son adoptadas. Adopción futura
Costa Rica	Las NIIF son usadas en todas las compañías.
Corea del Sur	NIIF permitidas en su mayoría, requeridas para instituciones financieras y compañías donde es dueño el gobierno.
Dubai	NIIF permitida con excepciones.
Ecuador	Adoptó NIIF para algunas en 2011 y otras a partir del 2012
El Salvador	NIIF permitidas y aplicadas para todos.
España	Uso de las NIIF para todas las empresas y en empresas domésticas sólo se permiten en consolidación de balances y no por separado.
Eslovenia	NIIF permitidas en su mayoría, requeridas para instituciones financieras
Estado Unidos de Norteamérica	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Trabajo conjunto entre el IASB y el FASB durante 9 años ➤ SEC (Securities and Exchange Commission) actor decisivo en el proceso de adopción en EE.UU ➤ Desde 2007, la SEC no requiere reconciliación de la información financiera para cotizantes extranjeros, si está de acuerdo con NIIF. <p>Se espera la decisión respecto del uso para cotizantes norteamericanos para 2012</p>
Fiji	NIIF permitidas y requeridas para la mayoría de instituciones financiera
Francia	NIIF permitidas para la mayoría y para empresas domésticas excepción
Grecia	NIIF adoptadas en su mayoría.
Guatemala	NIIF han sido adoptadas y requeridas para todas las empresas.
Guyana	Las NIIF son adoptadas y pueden aplicar completas o para PYMES
Haití	NIIF han sido adoptadas y requeridas para todas las empresas.

Honduras	NIIF han sido adoptadas y requeridas para todas las empresas.
Hong Kong	NIIF aplicadas con excepciones y con las propias
Islas caimán	Las NIIF son permitidas para la mayoría.
Irak	NIIF permitida con excepciones.
Israel	NIIF permitida con excepciones a los bancos.
Italia	NIIF permitidas con excepciones de compañías muy pequeñas.
India	Se espera su adopción en el corto plazo (etapa de alineamiento)
Japón	Permitidas en algunos casos y en ningún empresa doméstica.
Kenia	NIIF han sido adoptadas y requeridas para todas las empresas.
Kirguistán	NIIF han sido adoptadas y requeridas por todas las empresas.
Kuwait	NIIF han sido adoptadas y requeridas para todas las empresas.
Luxemburgo	NIIF permitidas en su mayoría y en empresas domésticas están sujetas a previa aprobación.
Macedonia	NIIF permitidas en mayoría a excepción de empresas domésticas.
Madagascar	NIIF permitidas en mayoría y en empresas domésticas sólo algunas.
Marruecos	NIIF adoptadas desde 2008 y algunas siguen bajo Marruecos GAAP
México	Las requerirá a partir de 2012
Nepal	NIIF han sido adoptadas y requeridas para todas las empresas.
Nueva Zelanda	NIIF permitidas en la mayoría de empresas y requeridas en las grandes
Nicaragua	NIIF han sido adoptadas y requeridas para todas las empresas.
Noruega	NIIF permitidas en mayoría a excepción de empresas domésticas.
Panamá	NIIF permitidas en mayoría a excepción de algunas empresas pequeñas donde son requeridas bajo ley.
Paraguay	Adoptó las NIIF para toda empresa.
Polonia	Adopción de NIIF sólo para balances consolidados financieros. NO fue adoptado como parte de Unión Europea.
Portugal	Adopción de NIIF sólo para balances consolidados financieros. NO fue adoptado como parte de Unión Europea.
Perú	Adopción a excepción de situaciones particulares.
Qatar	NIIF han sido adoptadas y requeridas para toda empresa.
Reino unido	NIIF han sido adoptadas y requeridas para toda empresa.
República	NIIF han sido adoptadas y requeridas para toda empresa.
Eslovaquia	
República	NIIF es permitida con algunas excepciones
Dominicana	
Rumania	Adopción de NIIF sólo para balances consolidados financieros. NO fue

	adoptado como parte de Unión Europea.
Sudáfrica	Adoptó NIIF completas y para PYMES
Tanzania	NIIF requeridas en la mayoría de empresas y requerida para empresas internacionales.
Turquía	NIIF han sido adoptadas y requeridas para toda
Ucrania	NIIF han sido adoptadas y requeridas para toda
Venezuela	Situaciones particulares de adopción
Yemen	NIIF permitidas
Zimbawe	NIIF permitidas en mayoría de empresas.

Elaborado por: Paola Valarezo Tenorio

Hemos estado acostumbrados a que las normas contables cambien según los países; pero en los últimos años la globalización económica nos abrió los ojos ante la necesidad de implementar normas contables para que las empresas que operan fuera de su país de origen, puedan comprender más rápidamente la posición económica de las compañías de otras latitudes.

Al respecto existen organismos a nivel mundial encargados de crear las normas que nos permitan a más de armonizar, mitigar problemas como suelen ser el maquillaje de reportes y fraudes corporativos que tanto daño han hecho en las últimas décadas.

Es así que la IASC comenzó a trabajar en crear nuevas normas internacionales de alta calidad técnica dando como lugar a las NIC, pero luego la IASC evolucionó al IASB que creo nuevas normas e interpretaciones. Todo este conjunto de reglas universales se concibieron para garantizar la comparabilidad de los reportes de las empresas que cotizan en las principales bolsas del mundo.

1.7. Evolución de la normativa contable.

La normativa contable ha ido en constante evolución desde sus inicios, podemos decir que la información financiera en el mundo evolucionó a partir de dos modelos generales pero con objetivos algo diferentes.

Por un lado una forma de regularización contable asomó en la Europa Continental, empezando en Francia en 1673. Con este modelo el gobierno exigía la presentación de un balance general de manera anual como medio de protección a la economía de las bancarrotas. La principal función de este modelo era de servir como medio de moderación entre las empresas individuales y el Estado; ayudando a la evaluación de impuestos y a

proteger el funcionamiento de la economía, ya que se sancionaba a las empresas que no eran financieramente viables.

El otro modelo no apareció hasta el siglo XIX y fue consecuencia de la revolución industrial, ya que la industrialización creó la necesidad de tener grandes cantidades de capital para llevar a cabo proyectos industriales. En este modelo los informes financieros son un medio de control de las actividades de las grandes empresas con el fin de tener informados a sus accionistas.

Es así que la presentación de estados financieros para propósito de los mercados capitales, desarrollados inicialmente en el Reino Unido, en un ambiente de derecho común, cuando el Estado legisla lo menos posible y deja un amplio margen de interpretación a la práctica y a la sanción de los tribunales.

Este enfoque se adoptó rápidamente en Estados Unidos, ya que también se industrializó y el modelo de reportes financieros se caracterizó por centrarse en la relación entre *empresa e inversionista*, y en el flujo de información a los mercados de capital.

En sí las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son claro ejemplo del segundo sistema de deportes financieros, orientado a los mercados de capitales. El organismo encargado de fijar normas internacionales es el **(IASB)** International Accounting Standard Committee o en español **Comité de Normas Internacionales de Contabilidad** que se formó en 1973, durante un periodo de grandes cambios en la regulación contable; y se creó por acuerdo entre organismos profesionales de contabilidad en nueve países y desde 1982, sus miembros eran profesionales de organismos miembros de la IFAC, que tienen representación en más de 100 países.

A comienzos de **1987**, el IASB empezó un trabajo para mejorar sus normas, reduciendo el número de alternativas contables y dando tratamiento preferente contable para tener mayor comparabilidad en los estados financieros.

Durante **1990**, el IASB trabajó mancomunadamente con la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO, International Organization of Securities Commissions). En **1995** el IASB anunció que a petición de la IOSCO, presentar un plan de trabajo para desarrollar normas fundamentales.

Después de un trabajo intensivo de tres años el IASC, completó el programa de trabajo de Normas Fundamentales en **1998**; y en el año 2000 el Comité técnico del IOSCO recomendó el uso de dichas normas, un total de 41 normas numeradas publicó el IASC que se las conoce como NIC(Normas Internacionales de Contabilidad).Es necesario puntualizar que algunas de estas normas han sido ya derogadas, así como también interpretaciones publicadas por el IASC. Este organismo estuvo a cargo de elaborar las normas internacionales hasta el 2001

A partir del año **2001**, se hicieron cambios fundamentales para fortalecer la independencia, legitimidad y calidad del proceso de fijación de normas internacionales de contabilidad; es por eso que el IASC fue reemplazado por el **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standard Board)** como el organismo a cargo de emitir las normas internacionales.

El IASB en su primera reunión en el 2001 adoptó las NIC publicadas por el IASC, además de sus propias normas. Aquellas NIC continuaron vigentes, pero no son corregidas ni derogadas por el IASB. Las nueve normas publicadas por este organismo son conocidas como las normas internacionales de información financiera NIIF.

En el **2006** el IASB anunció que no requeriría a aplicación de ninguna nueva NIIF o interpretación a las normas existentes antes del 2009, es decir el IASB siguió creando normas pero no entrarían en vigencia hasta el **2009**; esto dio estabilidad y ayudo a dar plazo para los países que todavía no habían implementado las normas.

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

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

La Superintendencia de Compañías de Ecuador es el ente que emite las resoluciones y es el que está a cargo de exigir a las empresas la implementación de las NIIF en el Ecuador.

La SIC (Superintendencia de Compañías del Ecuador), es el organismo técnico, y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria, y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

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 del 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.

A través del tiempo la SIC ha emitido una serie de resoluciones concernientes a las NIIF como por ejemplo:

En el **2006** mediante resolución N°06.Q.ICI.004 del 21 de agosto, publicada en el registro oficial N°348 del 4 de septiembre del mismo año, instruyó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y determinó que su aplicación sea **obligatoria** por parte de compañías y entidades sujetas a la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Luego ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que empresarios del país puedan enfrentar mejor el impacto, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF en tres grupos:

Cuadro N° 3

Cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF

GRUPO	PERIODO	ALCANCE
Grupo 1	Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010	Para compañías y entes sujetos regulados por la Ley de Mercado de Valores y compañías que ejerzan actividades de auditoría externa. Se establece el <i>2009 como año de transición</i> . Estas compañías y entidades deben presentar sus estados financieros de acuerdo a las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009.
Grupo 2	Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011	Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4,000,000 al 31 de diciembre del 2007; compañías Holding o tenedoras de acciones que hubiesen formado compañías de economía mixta y las que bajo forma jurídica de sociedades constituya el Estado y el Sector

GRUPO	PERIODO	ALCANCE
Grupo 3	Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012	Público; las sucursales de compañías extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año <i>2010 como periodo de transición</i> ; y estas compañías deben presentar sus estados financieros de acuerdo a las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010. Las demás compañías no consideradas en los grupos anteriores. Se establece el año <i>2011 como periodo de transición</i> , para tal efecto este grupo debe presentar sus estados financieros de acuerdo a las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2011.

Fuente: www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/materialdecharlas.

Elaborado por: Paola Valarezo T.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

El SRI es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por la ley mediante la aplicación de la normativa vigente.

Su finalidad es la consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

El SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del Ecuador en cuanto a lo que se refiere a tributos internos. Cuenta con las siguientes facultades:

- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos.
- Difundir y capacitar al contribuyente respecto a sus obligaciones tributarias.
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria.
- Aplicar sanciones.

Por otro lado el SRI tiene los siguientes objetivos institucionales donde va enmarcado su misión y visión:

- Incrementar la aplicación de los principios constitucionales en materia tributaria.
- Incrementar la eficiencia y efectividad en los procesos de asistencia y control enfocadas al cumplimiento tributario, sustentados en un modelo de gestión de riesgos.
- Incrementar el uso eficiente del presupuesto.

- Incrementar el desarrollo del talento humano.
- Incrementar la conciencia de la ciudadanía acerca de sus deberes y derechos fiscales.
- Incrementar la eficiencia operacional.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.

La Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador es el organismo encargado de velar tanto de la seguridad como de la estabilidad, la transparencia y solidez del sistema financiero de nuestro país. También tiene a su cargo la regulación y supervisión eficaz de seguros privados y de seguridad social, para proteger los intereses del público y de esta manera impulsar el desarrollo del país.

La SBS surgió como una necesidad que tenía el Ecuador de afianzar el sistema financiero, es así que el día 6 de Septiembre de 1927 nació la Superintendencia de Bancos, luego de un proceso paulatino de implementación de diversas prácticas que buscaban robustecer y transparentar el sistema financiero del Ecuador.

La SBS es un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión; su máxima autoridad y representante legal es el Superintendente de Bancos y Seguros el Abog. Pedro Solines.

La Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador tiene los siguientes objetivos:

- Fortalecer el marco legal y normativo en base a principios y mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr la adecuada administración fortaleciendo procesos de supervisión.
- Proteger los derechos de los consumidores financieros.
- Fortalecer la gestión organizacional y administración del recurso humano.
- Asegurar calidad y seguridad tanto de información como del servicio informático, implementando tecnología de punta.
- Optimizar la administración de los recursos financieros.

La **Visión** de la Superintendencia de Bancos es ser una Institución técnica de regulación y supervisión de alta productividad, prestigio y credibilidad para satisfacer con calidad los servicios que presta a los actores externos e internos, con recursos humanos competentes y tecnología de punta.

La **Misión** es velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financiero, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público y contribuir al fortalecimiento del sistema económico social, solidario y sostenible.

1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.

La adopción de las NIIF implica un evento trascendente en el Ecuador. Como se conoce las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) es reemplazado por la evolucionada normativa internacional, aportando así a tener una mayor calidad en la presentación de nuestros estados financieros.

Juegan un papel muy importante los profesionales de áreas contables y financieras, ya que su capacitación, actualización y adaptación a las nuevas normas garantiza el éxito de las mismas en nuestro país.

Las NIIF en nuestro país son una realidad que afectará no sólo la forma de presentación, el análisis e interpretación de los estados financieros sino que también aumentará el valor de organización cuando se vea mejorada la competitividad de las empresas ecuatorianas frente al mundo.

El Ecuador aplicará una segmentación a nivel de las empresas para la adopción de las NIIF, que serán las que sustituyan a las normas contables actuales.

En cuanto a la obligatoriedad la Superintendencia de Compañías del Ecuador estableció ya los plazos para la aplicación de estas normas internacionales en el país; esto en base a una resolución dictada el 21 de agosto del 2006 N°06.Q.ICI.004 donde, instruye la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y determina que su aplicación sea **obligatoria** por parte de compañías y entidades sujetas a la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Debido a la crisis económica, estas normas que debían acogerse en el 2009, quedaron prorrogadas hasta enero del 2010, y paulatinamente entrarán en vigencia considerando según la Superintendencia de Compañías, tres grupos de empresas que ya se indicó anteriormente.

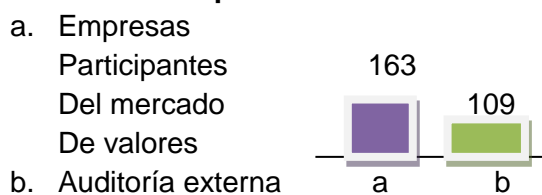
Es una lástima pero no todas las compañías ecuatorianas conocen el proceso de implementación de las NIIF. Según una encuesta de una población de 300 empresas del medio, se estima que sólo el 4% trabaja en el Ecuador bajo las NIIF y 25% está en vías de ejecutar las mismas.

Es por eso que se debe planificar la adopción de estas normas internacionales de información financiera de acuerdo a lo establecido, para de esta manera hacer más fácil el periodo de convergencia en el proceso.

A continuación se indica una gráfica que indica el número de empresas contenidas en cada uno de los grupos del cronograma de implementación de las NIIF.

Primer grupo año – 2010

Número de empresas



Segundo grupo año – 2011

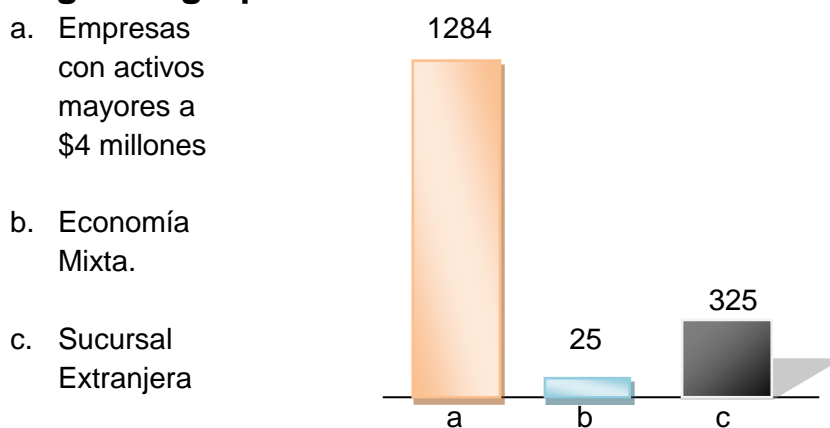


Gráfico Nº 2

Cronograma para Reportes Financieros

Según Normas internacionales de Información Financiera.

Tercer grupo año – 2012



Elaborado por: Paola Valarezo Tenorio

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.

Si hablamos del marco conceptual para la preparación de los estados financieros debemos guiarnos por el marco que el IASC dejó como herencia al IASB, y que fue aprobado por el Consejo del IASC en abril de 1989 y adoptado por el IASB en abril de 2001.

En sí el Marco Conceptual de las NIIF establece que el objetivo principal de los Estados Financieros es el de proporcionar la información necesaria acerca del desempeño y de los cambios de la situación financiera de una empresa, que sin duda son de suma importancia en cualquier tipo de usuario que toma decisiones económicas.

Existen cuatro características cualitativas que los estados financieros poseen y son:

- Comprensibilidad
- Connotación
- Confiabilidad y
- Comparabilidad

También resultan muy importantes las definiciones de Activo y pasivo. Según el IASB, un **Activo** es un recurso controlado por la empresa como consecuencia de acontecimientos pasados o presentes, y de los cuales se espera beneficios económicos futuros fluyan a la empresa. Por otro lado un **Pasivo** es una obligación presente de la empresa que proviene de acontecimientos pasados, de cuyo registro se espera beneficios futuros a través de la salida de recursos. Mientras que el **Patrimonio** es el residuo obtenido por la deducción del Pasivo sobre el Activo.

Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:

- Los **ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
- Los **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado

decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Objetivo del Marco Conceptual.

Siendo que el marco conceptual define los conceptos esenciales relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos ayuda a facilitar:

- a) Emisión y revisión de las normas y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros;
- b) La aplicación de las normas de contabilidad;
- c) La preparación de los Estados Financieros, la aplicación de las normas de contabilidad, así como el tratamiento de materias que no han sido objeto de una norma de contabilidad;
- d) Interpretación de la información contenida en los estados Financieros preparados siguiendo normas de contabilidad
- e) La formación de una opinión, por parte de auditores externos acerca de si los estados financieros fueron preparados de acuerdo a las normas de contabilidad aprobadas y vigentes;
- f) Entrega de información a todos los interesados en la emisión de normas de contabilidad acerca de las bases utilizadas en dicho proceso.

Alcance del Marco Conceptual.

El Marco Conceptual comprende los siguientes aspectos:

- a) El objetivo de los estados financieros;
- b) Las características cualitativas que determinan si la información contenida en los estados financieros es útil:
- c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros; y
- d) Conceptos de patrimonio y del mantenimiento del patrimonio.

Constituye necesario decir que los Estados Financieros tratados en el Marco Conceptual, se refieren a los estados financieros básicos, individuales y consolidados, los que deberán ser preparados y presentados por lo menos anualmente. Estos Estados financieros son

realizados con el propósito de dar información general y llenar algunos requerimientos comunes de los usuarios.

Considero importante señalar que el Marco conceptual no es un boletín técnico, que define reglas específicas de medición y presentación, ni tampoco es de poder derogatorio sobre las normas de contabilidad; es por ellos que se debe reconocer que se podrá encontrar discrepancias entre el Marco Conceptual y alguna Norma de Contabilidad, pero en tal caso las disposiciones fijadas en la norma prevalecerán sobre las contenidas en el Marco Conceptual.

Es necesario recalcar que el Marco Conceptual es aplicable a los Estados Financieros de todas las empresas, ya sean comerciales, industriales u otras, del sector público o privado.

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, contienen información de alta calidad que:

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las normas internacionales de información financiera (NIIF) y
- c) Pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

Una entidad utilizará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF y a lo largo de todos los periodos presentados en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF. En general, aquellas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final de su primer periodo de información conforme a las NIIF.

En general, la NIIF requiere que una entidad al preparar el estado de situación financiera de apertura que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga 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 lo permite;
- c) reclasificar los activos, pasivos o componentes del patrimonio reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que correspondan según las NIIF; y
- d) aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin Reservas, contenida en tales estados financieros

Esta norma habla sobre la revelación de todas las políticas significativas de contabilidad, que han sido adoptadas tanto para la preparación como para la presentación de los estados financieros. Cabe recalcar que existen muchas políticas contables, sin embargo se requiere criterio para seleccionar y depende de las circunstancias de la empresa, esta empleará las que se adapten a la misma, para la presentación adecuada de la situación financiera y de resultados.

Las interpretaciones a esta norma son:

- > SIC – 8 Aplicación por primera vez de las NIC como Base de la Contabilización
- > SIC – 18 Uniformidad-Métodos Alternativos

2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

El objetivo de esta norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del periodo se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.³

Los *flujos de efectivo* son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El *efectivo* comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los *equivalentes al efectivo* son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en

³ Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). *Objetivo de la NIC 7*. Recuperado de <http://www.nicniif.org/niif-ifrs>

importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

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

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

Actividades de operación.- Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan principalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

Los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación son un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin tener que recurrir a fuentes externas de financiación.

Actividades de inversión.- Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Los flujos de efectivo agregados procedentes a la obtención y pérdida del control de subsidiarias u otros negocios deberán presentarse por separado y clasificarse como actividades de inversión.

Actividades de financiación.- son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

El Estado de flujo de efectivo es aquel que se elabora con datos financieros generalmente identificables en el Estado de Resultados, balance general y en las notas relativas. No obstante el flujo de efectivo presenta información que puede no estar fácilmente disponible y en forma usable en los otros estados.

Generalmente proporciona información que permite evaluar la capacidad que tiene la empresa de generar efectivo o equivalentes y las fechas en que se producen. Para lograrlo es necesario revelar separadamente los aspectos de operación, inversión y financiamiento de cada tipo de transacción.

Los métodos utilizados para su elaboración son:

- a) Método directo: en este método se encuentran por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- b) Método indirecto: se parte de la ganancia o pérdida en términos netos, cifra se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido, acumulaciones por los cobros y pagos en el pasado o en futuro, así como las partidas de pérdidas y ganancias asociadas con los flujos de efectivo de operaciones clasificadas como inversiones o financiación.

El Estado de Flujo de Efectivo debe presentarse para cada periodo por el cual se presenta un estado de resultados, se debe revelar el importe de sus saldos de efectivo o equivalente que esté disponible para ser utilizado por la empresa, y el importe de los préstamos no dispuestos.

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios

Los ingresos son definidos en el marco conceptual para la preparación de los estados financieros como *“incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa” (IFRS. 2010)*

Los ingresos propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias y extraordinarias de la empresa adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

La principal preocupación en la contabilización de los ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplan los criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

A continuación se dará una definición de lo que se conoce como ingreso de actividad ordinaria:

Ingreso de Actividades Ordinarias.- Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Venta de bienes
- b) Prestación de servicios
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Por lo general el criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplica por separado a cada transacción.

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.

Valor razonable.- Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

Reconocimiento de actividades ordinarias

Venta de bienes.- los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios.- Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- b) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Intereses, regalías y dividendos.- Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39, párrafo 9 y GA5 a GA8;
- b) Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y
- c) Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.⁴

Este es el principal problema a la hora de contabilizar el impuesto sobre las ganancias, tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- a) la recuperación (liquidación) en el futuro del valor en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance general; y
- b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Reconocimiento.- El impuesto corriente, corresponde al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en lo que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. Los pasivos(activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la

⁴ www.supercias.gob.ec. GUÍA RÁPIDA DE NIIF PARA LAS PYMES

autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

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

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

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

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión final de cada periodo sobre el que se informe. La entidad debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Esta reducción

deberá ser objeto de reversión, siempre que la entidad recupere la expectativa de suficiente ganancia fiscal futura, como para poder utilizar los saldos dados de baja.

Distribución.- Esta norma exige que la entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sean en otro resultado integral o directamente en el patrimonio), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sean en otro resultado integral o directamente en el patrimonio). De forma similar, el reconocimiento de los activos por impuestos diferidos y pasivos en una combinación de negocios afectará al importe de la plusvalía que surge en esa combinación de negocios o al importe reconocido de una compra en condiciones muy ventajosas.

2.6. NIIF para PYMEs.

En julio de 2009, la IASB publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (IFRS for SMEs, por sus siglas en inglés).

Las NIIF para PyMES son una versión simplificada de las NIIF. Las 5 características de esta simplificación son:

- Algunos temas en las NIIF-Totales son omitidos ya que no son relevantes para las PyMEs típicas
- Algunas alternativas a políticas contables en las NIIF-Totales no son permitidas ya que una metodología simple está disponible para las PyMEs.
- Simplificación de muchos principios de reconocimiento y medición de aquellos que están en las NIIF-Totales
- Sustancialmente menos revelaciones
- Simplificación de Exposición de motivos¹

Se señala que las NIIF para PYMES se utilizan por las pequeñas y las medianas entidades. A continuación para tener un mejor entendimiento de este aspecto, se hará una breve explicación de que significa pequeña o mediana entidad.

Descripción de pequeña y mediana entidad.- Las pequeñas y medianas entidades son aquellas que cumplen con las siguientes características:

- > No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- > Los estados financieros los publican con propósito de información general para usuarios externos, como por ejemplo los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales y las agencias de calificación crediticia.

Las NIIF para las PYMES mencionadas son el resultado de 5 años de análisis y desarrollo, representa un gran avance en el proceso de aproximación internacional.

La NIIF relativa a las PYMES consiste en aproximadamente 257 páginas y ha sido adaptada a las necesidades y capacidades de empresas relativamente pequeñas. En esta nueva normativa se han simplificado muchos de los principios de las NIIF “completas” en aspectos como el reconocimiento y cuantificación de activos, pasivos, ingresos, gastos y el número de las revelaciones de contabilidad requeridas se ha reducido significativamente.

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

LAS NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones, las cuales voy a enumerar a continuación.

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
2. La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
3. Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.

4. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.

Sección 2

CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

Alcance.- Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas así como las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

Objetivos. Entre los objetivos está proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Además otro objetivo es que los estados financieros muestren los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, para apreciar la responsabilidad y la gestión de los recursos que fueron confiados.

Características cualitativas de los estados financieros.- Son las siguientes:

Comprensibilidad.- Quiere decir que la información presentada en los estados financieros debe ser comprensible para los usuarios.

Relevancia.- La información debe ser importante para poder evaluar sucesos pasados, presentes y futuros.

Materialidad o importancia relativa.- La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgado en circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad.- La información debe ser fiable para que esté libre de error significativo o sesgo.

La esencia sobre la forma.- Las transacciones y sucesos deben contabilizarse de acuerdo con su esencia y no solo de acuerdo a su forma legal.

Prudencia.-Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que

los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Integridad.-La información financiera debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

Comparabilidad.- Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad o de diferentes para así evaluar la situación financiera y rendimiento. También los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas.

Oportunidad.- implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión.

Equilibrio entre costo y beneficio.- Es esencialmente un proceso de juicio. Los beneficios deben exceder a los costos. Entre los beneficios pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia, ya que la información financiera a menudo se la usa para tener una información general.

Definición de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos.

Activo: Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo: Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: a) Ingresos de Actividades Ordinarias: Surgen el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres tales ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres. b) Ganancias: Son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

Gastos: Los que surgen de la actividad ordinaria incluyen por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente toman la forma de una salida o

disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Conceptos y principios.

Reconocimiento (activos, pasivos, ingresos y gastos).- El reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y satisface los siguientes criterios:

- 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 puede ser medido con fiabilidad
Probabilidad = Se utiliza con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad.
En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros debe estimarse.

Medición.- En el reconocimiento inicial, una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta NIIF requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

Otras bases de medición que contempla la NIIF:

- Costo amortizado menos el deterioro (*Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos*)
- Al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable (*Sección 17 – PP&E*)
- Al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. (*Sección 13 Inventarios*)
- Al valor razonable menos los costos estimados de veta (*Sección 34 Activos biológicos y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección*)
- Al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir (*Sección 23 ingresos de actividades ordinarias*)

Medición (activos, pasivos, ingresos y gastos)

Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición

La NIIF trae dos bases de medición habituales: Costo histórico y el valor razonable.

- a) Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de sus costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.
- b) Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Ganancia o pérdida.

Rendimiento.- es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (**un estado de resultado integral**) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado de resultados integral). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción.

Resultado integral total y resultado

Resultado integral total: diferencia aritmética entre ingresos y gastos

Resultado: diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral.

Se reconocen tres tipos de **otro resultado integral** como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:

- Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero (*vea Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera*).
- Algunas ganancias y pérdidas actuariales (*Véase la Sección 28 Beneficios a los empleados*)
- Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura (*véase la sección 12 otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros*).

Sección 3

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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

Presentación razonable.- los estados financieros se presentarán razonablemente basándose en un criterio de reconocimiento. Ésta presentación deberá incluir:

- Posición financiera
- Rendimiento Financiero y
- Flujos de efectivo.

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan con todos los requerimientos de las NIIF deberá efectuar en las notas, una declaración explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento.

Incumplimiento de las NIIF.

- a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la empresa.
- b) Que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.
- c) Por razón justificada aplicar las normas induzca a conflictos en los estados financieros.

Negocio en marcha

Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar su actividad.

Cuando la gerencia realiza esta evaluación deberá ser consciente de si hay incertidumbres significativas las revelará.

Frecuencia con la que se informa

Una entidad deberá presentar un conjunto completo de estados financieros (incluyendo la información comparativa) con una frecuencia mínima anual.

Conjunto Completo de Estados Financieros

Un conjunto completo de Estados financieros de una entidad incluirá:

- Balance General.- O estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.

- Estado de Resultado.- que muestre todas las partidas de ingresos y gastos
- Estado de Cambios en el patrimonio.- Del periodo sobre el que se informa
- Flujos de Efectivo.- Del periodo sobre el que se informa.
- Anotaciones.- comprenden resumen de políticas contables significativas.

Identificación de los estados financieros.

La entidad identificara claramente cada uno de los estados financieros y de las notas. Además destacará la siguiente información:

- Nombre de la entidad que informa
 - Entidad individual o grupo de empresas
 - Periodo y fecha de cierre
 - Moneda utilizada
 - Nivel de redondeo.
- En las notas.
- El domicilio y la forma legal de la entidad, país, dirección
 - Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.

Sección 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Alcance.- Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla.

Información a presentar en el estado de situación financiera

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Activos financieros
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo
- Propiedades de inversión
- Activos intangibles
- Activos biológicos
- Pasivos financieros
- Pasivos y activos por impuestos corrientes
- Provisiones

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Activos Corrientes

Una entidad clasificará un pasivo corriente cuando:

- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- Se trate de efectivo o un equivalente de efectivo.

Pasivos corrientes

Una entidad clasificará un pasivo corriente cuando:

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad
- Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas.

Una entidad revelará las siguientes sub clasificaciones de las partidas presentadas:

- Propiedades, planta y equipo en las clasificaciones adecuadas para la entidad
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas
- Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios: que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, en el proceso de producción para esta venta, y en forma de materiales o suministros.

Sección 5

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS

Alcance.- Esta sección requiere que una entidad presente su estado integral total para un periodo es decir su rendimiento financiero en uno o dos estados financieros.

Presentación del resultado integral total.

Una entidad presentara su resultado integral total con lo siguiente:

- En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo; o
- En dos estados un estado de resultados y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

Enfoque de un único estado

Según este enfoque, el estado de resultados integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. Esta NIIF proporciona un tratamiento diferente bajo las siguientes circunstancias:

- Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen
- Se reconocen 3 tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, cuando se producen:
 - a) Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero
 - b) Algunas ganancias y pérdidas actuariales
 - c) Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura
- Como mínimo una entidad en el estado del resultado integral incluirá partidas que presenten los siguientes importes:
 - Los ingresos de las actividades ordinarias
 - Los costos financieros
 - La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas usando el método de la participación.
 - El gasto por impuestos
 - El único importe que comprenda el total de: a) el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas y b) la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.
 - El resultado
 - Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza

- La participación en otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
- El resultado integral total

Enfoque de dos estados

Según este enfoque, el estado de resultados presentará, como mínimo, las partidas que presenten los importes descritos anteriormente.

El enfoque de dos estados presenta el estado de resultados y el estado de resultado integral. Presentando en el Estado de Resultados, todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo; excepto las reconocidas en el estado de Resultados Integral.

Desglose de gastos

Cada entidad presentará el desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o función de los gastos dentro de la entidad lo que dará una información más fiable y relevante.

Según la naturaleza de los gastos.- En este método los gastos se agruparán en el estado de resultados integral de acuerdo a su naturaleza, ejemplo: (depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

Según la función de los gastos.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de ventas o, por ejemplo: de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos

Sección 6

Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Alcance.- Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Estado de cambios en el patrimonio

Objetivo.- el estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en las políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el período por los inversores en patrimonio.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

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

- El resultado integral total del período, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según *(Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores)*
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - El resultado del periodo
 - Cada partida de otro resultado integral
 - Los importes de las inversiones por los propietarios y dividendos y otras distribuciones hechas a estos, mostrando por separado las emisiones de acciones, transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

Estado de resultados y ganancias acumuladas

Objetivo.- presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa.

Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas

Una entidad presentará un estado de resultados y ganancias acumuladas con las siguientes partidas:

- Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa
- Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar

- Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores
- Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en las políticas contables
- Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

Sección 7

Estado de flujos de efectivo

Alcance.- Establece la información a incluir en un estado de Flujos de efectivo y como presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan las actividades de operación, de inversión y financiación.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el cual se informa, clasificados así:

Actividades de operación.- Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación proceden de transacciones y otros sucesos que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación las siguientes:

- Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
- Pagos a proveedores de bienes y servicios
- Pagos a los empleados y por cuenta de ellos
- Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación
- Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

Actividades de inversión.- Son las actividades de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalente al efectivo. Aquí algunos ejemplos:

- Pago por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros
- Cobros procedentes de reembolso de anticipos y préstamos a terceros
- Pagos procedentes de contratos futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o los pagos sean de financiación.

Actividades de financiación.- Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados por la entidad. Por ejemplo.

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital
- Pagos a los propietarios por adquirir o recatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bono, hipotecas y otros préstamos a corto y largo plazo.
- Reembolsos de los importes de préstamos
- Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Información de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación.

Una entidad presentara los flujos de efectivo utilizando:

Método indirecto.- Según el cual el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o devengos por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación.

Método Directo.- según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos *brutos*.

Información de los flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión y financiación.

Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

Flujos de efectivo en moneda extranjera

Una entidad registrará los flujos de efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera en la moneda funcional de la entidad, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en la que se produjo el flujo de efectivo. Las ganancias o pérdidas no realizadas, procedentes de cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera no son flujos de efectivo.

Transacciones no monetarias

Una entidad excluirá del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo.

Son ejemplo de transacciones no monetarias:

- La adquisición de activos asumiendo directamente los pasivos relacionados, o mediante una operación de arrendamiento financiero
- La adquisición de una entidad mediante una ampliación de capital
- La conversión de deuda en patrimonio

Sección 8

Notas de los estados financieros

Alcance.- Establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados, estado de resultados y ganancias acumuladas combinado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

Estructura de las notas

- Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelarán la información contenida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros y
- Proporcionarán información adicional que en ningún otro estado financiero tenga, pero que es relevante para la comprensión de los mismos.

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo la NIIF para las PYMES
- El resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en el que esté presente en cada estado y cada partida; y
- Cualquier otra información a revelar

Información a revelar sobre las políticas contables

- La base de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros
- Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Información sobre juicios

Una entidad revelará en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios diferentes de aquellos que involucren estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación

Una entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tenga un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles como:

- Su naturaleza
- Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

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

Las Normas internacionales de información financiera completas fueron diseñadas fundamentalmente para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa de valores por lo que sus requerimientos son innecesarios, muy complejos o costosos de aplicar para una pequeña o mediana empresa, PYME.

La NIIF para PYMES es una sola norma que incluye en incluye en sus 35 secciones los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero simplificados para las

PYMES. Tiene una organización sencilla y por temas de manera similar a lo que sería un manual. Se omiten contenidos de las NIIF completas que no son relevantes para las PYMES por ejemplo en la siguiente tabla se enunciará de las secciones solicitadas las diferencias existentes entre NIIF completas y NIIF para PYMES:

Cuadro Nº 4

Comparación de NIIF completas y NIIF para PYMES

NIIF – PYMES	NIIF – completas
<p>Sección 2. Conceptos y principios generales</p> <p>Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYME.</p>	<p>El Marco Conceptual de las NIIF Completas no incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor razonable.</p> <p>En mayo de 2011, el IASB emitió la NIIF 13, Fair Value Measurement, en la cual se clarifica la definición de valor razonable y se incluyen guías para su medición cuando una NIIF requiera o admita su uso.</p> <p>La Sección 2, a diferencia del MC de las NIIF Completas, no trata el tema de los criterios de mantenimiento de capital.⁵</p>
<p>Secciones 3.</p> <p>a) Presentación de estados financieros.- No se requiere la presentación del estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando la entidad aplique una política contable de forma retroactiva o realice una re expresión retroactiva de sus estados financieros o, cuando reclasifique partida en sus estados financieros</p>	<p>NIC1: Presentación de estados financieros.</p> <p>a) Bajo la NIC 1, se requiere esta presentación.</p>

⁵ GRANT THORNTON ECUADOR, NIIF para las PYMES Julio 2011.

b) **El Estado de resultados y**

ganancias acumuladas.- Puede presentarse en lugar de los estados individuales de “resultado integral” y “cambios en el patrimonio” si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, pagos de dividendos, corrección de errores y cambios en las políticas contables.

Sección 4: Estado de situación Financiera

Aunque se debe cumplir con los requerimientos de la NIIF 5 (cesar la depreciación del activo y medir el activo), no se requiere una clasificación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta, sin embargo se requerirá revelación cuando una entidad tuviere un acuerdo en firme de venta significativo de los activos.

Sección 5: Estado de resultado integral y estado de resultados

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambios por conversión de estados financieros a moneda extranjera, las ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida como “otros resultados integrales.

Sección 6: Estado de cambios en el Patrimonio.

Muestra todos los cambios en el patrimonio.

b) Bajo la NIC 1, no está permitida esta presentación. Deben presentarse en estados financieros individuales de “resultado integral” y de “cambios en el patrimonio”

NIC 1: Presentación de estados financieros

Bajo la NIC 1, se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta.

NIC 1: Presentación de estados financieros

Bajo la NIC 1, prevé otros rubros a ser reconocidos como “otros resultados integrales” tales como cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo y activos intangibles.

Las NIIF Completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES.

Respecto del estado de cambios en el

patrimonio, los requerimientos de las NIIF

Completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas.⁶

Sección 7: Estado de flujos de efectivo:

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

Las NIIF Completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.⁷

Sección 8: Notas a los Estados

Financieros:

Se requiere presentación de una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES. También un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.⁸

Se requiere presentación de una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF completas.

2.8 Análisis de los formatos de la SIC.

A continuación se revisarán los formatos de los estados financieros más importantes en una empresa.

Empezaré con el “**Estado de resultado integral**”

Tenemos en la parte superior la información de la empresa como es la razón social, la dirección, número de expediente y la fecha. Seguidamente en tipo de Estado Financiero como es el caso que se menciona es “Estado del Resultado Integral”; a continuación se detallan 3 columnas en la primera van los nombres de las cuentas y su origen, en la segunda columna el código de la misma y en la tercera el valor en dólares. (Ver en anexo

En la columna de las cuentas se detallan si estas pertenecen a los ingresos o a los gastos y presenta también los resultados pudiendo existir ganancia o pérdida en el ejercicio.

⁶ GRANT THORNTON ECUADOR, NIIF para las PYMES

⁷ GRANT THORNTON ECUADOR, NIIF para las PYMES

⁸ GRANT THORNTON ECUADOR, NIIF para las PYMES

En la parte inferior las firmas de responsabilidad tanto del representante legal como del contador. *(ver formato en anexo1 pág. 142-143)*

Seguidamente tenemos el “**estado de situación financiera**” o Balance General en el que se aprecia lo siguiente:

En la parte superior indica la razón social, la dirección, número de expediente y Ruc, correo electrónico, teléfono, año y la simbología de P(Positivo, N (Negativo) o D (Positivo o Negativo Dual), además la fecha de la junta que aprobó estados financieros en (DD/MM/AAAA).

Seguidamente en tipo de Estado Financiero como es el caso que se menciona es “Estado de Situación Financiera”; a continuación se detallan 3 columnas en la primera columna se detallan las cuentas en el orden de Activos, Pasivos, Patrimonio y Resultado del Ejercicio. En la segunda columna el código del plan de cuentas, en la tercera columna va el valor y en la cuarta columna si es saldo positivo, negativo o dual.

En la parte inferior las firmas de responsabilidad tanto del representante legal como del contador. *(Ver en Anexo 1 pág 144-145)*

Otro formato que se presenta a continuación es el de “**estado de cambios en el patrimonio**” en el que se detalla lo siguiente:

En la parte superior la información de la empresa como es la razón social, la dirección, número de expediente, RUC y año. Seguidamente en tipo de Estado Financiero como es el caso que se menciona es “Estado de cambios en el patrimonio”; a continuación se detallan varias columnas, empezando en la primera de izquierda a derecha se ubican los *saldos al final del periodo, el saldo reexpresado del periodo inmediato anterior, saldo del periodo inmediato anterior, cambios en las políticas contables, corrección de errores, los cambios del año en el patrimonio como son: aumento o 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, realización de la reserva por valuación de propiedades, planta y equipo, realización de la reserva por valuación de activos intangibles, otros cambios y finalmente el resultado integral total del año (ganancia o pérdida del ejercicio).*

En la segunda columna se ubica el capital social y si su valor es P(positivo) N (negativo) o D (Dual).

En la tercera columna van los aportes de socios, accionistas para futura capitalización, igual si es P(positivo) N (negativo) o D (Dual).

En la cuarta columna se ubica la prima emisión primaria de acciones, del mismo modo si es P(positivo) N (negativo) o D (Dual).

Luego tenemos la columna de las” Reservas” que se subdivide en Reserva Legal y en Reserva Facultativa y Estatutaria, del mismo modo nos presenta si es valores es P(positivo) N (negativo) o D (Dual).

Seguidamente continuamos con la columna de “Otros Resultados Integrales”, que se dividen en: Activos financieros disponibles para la venta, propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros superávit por revaluación. Aquí también se coloca si es valores P(positivo) N (negativo) o D (Dual).

La siguiente columna es de “Resultados Acumulados”, ésta columna se subdivide también en: Ganancias acumuladas, (-) Pérdidas acumuladas, resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIF, reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación, reserva por revaluación de inversiones, ganancia neta del periodo y (-) pérdida neta del periodo; también se presenta si es valores es P(positivo) N (negativo) o D (Dual).

Seguidamente de esto vemos la columna que dice “Total Patrimonio”, donde se deben colocar las cifras obtenidas, para finalmente concluir con la columna que indica el código.

(Ver formato en anexo 1 pág 146)

Otro formato que se presenta a continuación es el de “**Estado de Flujos de Efectivo por el método directo**” en el que se detalla lo siguiente:

En la parte superior la información de la empresa como es la razón social, la dirección, número de expediente, RUC y año. Mente A un costado derecho la simbología de P, N o D, que como ya se mencionó anteriormente nos indica si tiene valor positivo, negativo o dual. Seguidamente en tipo de Estado Financiero como es el caso que se menciona es “Estado de Flujos de Efectivo por el método directo”

Posterior al título del estado financiero nos indica en la primera columna la primera fila si hay incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio, seguidamente la correspondiente clasificación de cuentas dentro de: "Flujos de Efectivo procedentes a actividades de operación" y su clasificación, luego "Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión" y lo propio su clasificación, posterior a estos los "Flujos de Efectivo procedentes de actividades financieras" y también su clasificación, para finalmente ver los "Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo".

En la segunda columna se establece el código de cada cuenta, en la tercera columna va el saldo del balance en dólares y al costado si es de valor es P(positivo) N (negativo) o D (Dual).

A continuación de esta tabla en el gráfico podemos apreciar una hoja anexada que corresponde a la "Conciliación entre la Ganancia (Perdida) Neta y los Flujos de Operación"; que también dividido en columnas indica en la primera la "Ganancia(pérdida) antes de 15% a Trabajadores e impuesto a la Renta", seguido por el ajuste por partidas distintas al efectivo y su derivación, luego los cambios en los activos y pasivos, también con su derivación y finalmente los Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación. También se ubican las columnas de códigos y saldos P, N o D.

Finalmente la declaración de que los datos son exactos y reales y que están elaborados bajo normas NIIF, donde firma el representante legal y el contador a cargo. (Ver formato de imagen en anexo 1 pág 147-148)

CAPÍTULO III

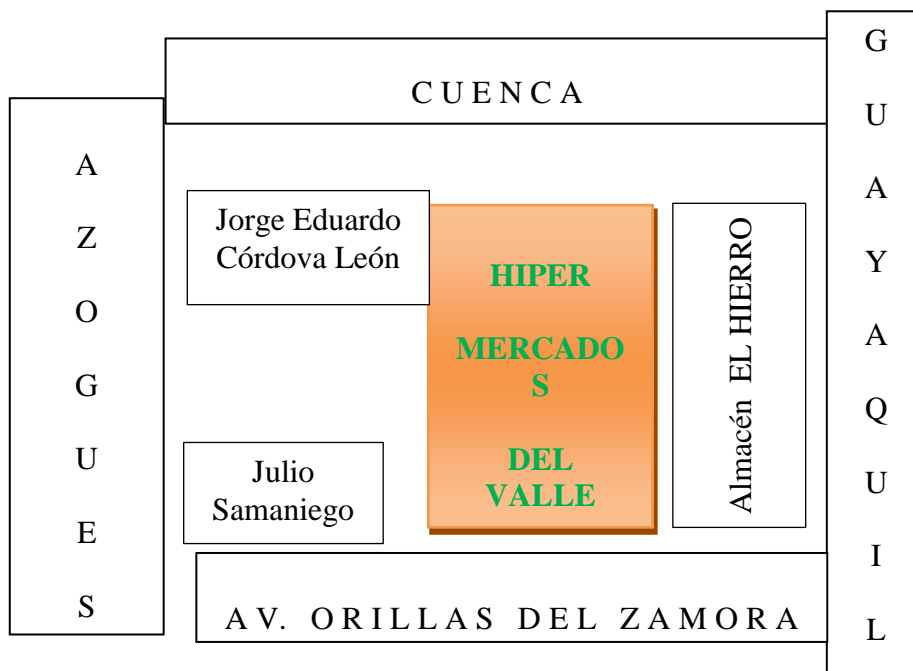
3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1. Antecedentes generales de la Empresa



Gráfico N° 3

Hipermercados del Valle Cia. Ltda. – Es una empresa comercial fundada el 1 de noviembre del año 2006 y se encuentra localizado al norte de la ciudad de Loja. Su domicilio legal y lugar donde desarrolla sus actividades comerciales está ubicado en la Avenida Orillas del Zamora y Guayaquil, del cantón Loja – Provincia de Loja – Ecuador.



Elaborado por: Paola Valarezo T.

Gráfico N° 4

Cuadro N° 5

Información General del contribuyente

Actividad Económica

Razón Social:	HIPERMERCADOS DEL VALLE CIA. LTDA.
RUC:	1191717038001
Nombre comercial:	HIPERVALLE
Estado del contribuyente en el RUC	Activo
Clase de contribuyente	Especial
Tipo de contribuyente	<u>Sociedad</u>
Obligado a llevar contabilidad	SI
Actividad económica principal	Venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor.
Fecha de inicio de actividades	11-01-2006
Fecha de cese de actividades	
Fecha reinicio de actividades	
Fecha actualización	12-09-2011

Fuente: Pagina del servicios de Rentas Internas⁹

Elaborado por: Libia Paola Valarezo Tenorio

⁹ www.sri.gob.ec.

Cuadro N° 6

Información Societaria de la Empresa

Hipermercados del Valle CIA. LTDA.

Expediente:	201192	RUC:	1191717038001	Fecha de Constitución:	11/01/2006
Plazo Social:	11/01/2056	Tipo de Compañía:	RESPONSABILIDAD LIMITADA	Nacionalidad:	ECUADOR
Oficina de Control:	LOJA	Situación Legal:	ACTIVA	Correo Electrónico:	
Provincia:	LOJA	Cantón:	LOJA	Ciudad:	LOJA
Calle:	AV. ORILLAS DEL ZAMORA	Número:	S/N	Intersección:	GUAYAQUIL
Piso:		Edificio:	HIPERVALLE	Barrio:	EL VALLE
Telefono:	072563012	Fax:	072563012		
Capital Suscrito:	6,000.00	Capital Autorizado:	0.00	Valor x Accion:	1.00

HIPERMERCADOS DEL VALLE CIA. LTDA.

CIU:	G4719.00	Objeto Social:	Importación, distribución y comercialización de productos de consumo masivo para el hogar; productos bazar, electrodomésticos, muebles, equipos de computación, juguetería, ferretería, textiles, implementos deportivos...
------	----------	----------------	---

Cuadro N° 7

Información de Accionistas

Listado de Administradores de la Compañía (1 - 2 de 2)

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>	<u>Fecha Nombramiento</u>	<u>Periodo en años</u>	<u>Fecha Registro Mercantil</u>	<u>No. Registro Mercantil</u>	<u>RL/ADM</u>	<u>Documento original</u>
VALAREZO TENORIO MONICA ALEXANDRA	PRESIDENTE	01/09/2011	2	26/09/2011	867	ADM	Consultar
VILLAVICENCIO CUEVA MAURO DIONICIO	GERENTE GENERAL	25/10/2012	2	26/10/2012	1227	RL	Consultar

Fuente: Pagina de la Superintendencia de Compañías

Su principal objetivo es la venta y comercialización de productos y bienes de consumo masivo.

El capital social suscrito es de US \$ 6.000,00

Los accionistas son:

- A. Mauro Dionisio Villavicencio Cueva
- B. Mónica Alexandra Valarezo Tenorio

Misión

Líderes comprometidos con nuestra gente, apasionados con nuestros clientes.¹⁰

Visión

Ofrecer productos y servicios de calidad que aporten valor y beneficios a nuestros clientes y que superen sus expectativas.¹¹

Capacitando y motivando a nuestros colaboradores en el compromiso del mejoramiento continuo, logrando agilizar nuestros procesos y trabajando en forma integrada con nuestros proveedores en busca de un nivel óptimo y sostenido de rentabilidad.

Nuestro Compromiso

En Hipervalle trabajamos con dedicación y empeño para lograr nuestro principal objetivo:

Que usted se sienta plenamente satisfecho con nuestros productos y servicios.

Todos nuestros esfuerzos están enfocados en usted y su familia, por esto procuramos que en cada visita a nuestra casa, se sienta como en la suya.

Somos una empresa de servicios preocupada por mejorar la calidad de vida de la familia Lojana, esta es nuestra razón de ser y nuestra visión del futuro.

Ser la Gran diferencia implica el compromiso de que usted se sienta completamente satisfecho con nuestros productos y servicios, y para ello trabajamos arduamente.¹²

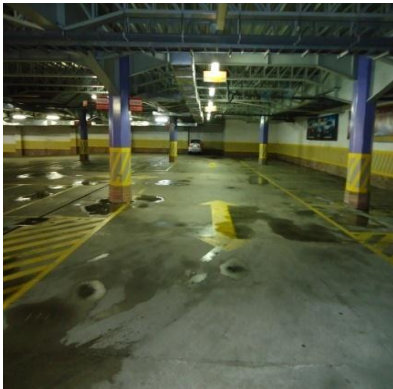
Infraestructura

Hipermercados del Valle CIA.LTDA cuenta con una moderna infraestructura con equipos y maquinarias de la más alta tecnología, bajo la dirección y supervisión de expertos profesionales que cumplen con las más altas Normas internacionales de calidad.

¹⁰ Información dada por la empresa

¹¹ Información dada por la empresa

¹² Información dada por la empresa



Área de Parqueadero

Gráfico Nº 5



Entrada Segunda Planta

Gráfico Nº 6



Acceso Segunda Planta

Gráfico Nº 7



Sección Hogar

Gráfico Nº 8



Sección Plásticos

Gráfico Nº 9



Sección Ropa

Gráfico Nº 10



Sección Tecnología

Gráfico Nº 11



Sección Juguetería

Gráfico Nº 12



Sección deportes

Gráfico Nº 13

Fuente: Imágenes proporcionadas por la empresa.

Historia de la Empresa

En 1987 la familia Villavicencio-Valarezo, apertura un pequeño negocio con la razón social M&M electrodomésticos, dedicado a la comercialización de electrónica en línea café y blanca, aprendiendo y especializándonos en este rubro por más de 15 años; Para en el año 2001 realizar la compra de acciones de la empresa CAMEL S.A. dedicada a la distribución de productos de consumo masivo con líneas principales como Nestlé del Ecuador, Productos real, Colgate Palmolive, Whisky Bellows, Familia sanéela etc.

Con el firme propósito de hacer empresa, contribuir con el ornato y sobre todo con el desarrollo económico de nuestra querida Loja; Además con una experiencia en la comercialización de productos de consumo masivo y electrodomésticos en general, se vienen las primeras ideas de hacer un centro comercial, para más tarde comenzar con un estudio de factibilidad e ir afinando el proyecto en sí.

En febrero del 2003 se empezó con la construcción del edificio donde funcionaria el proyecto definitivo y el 9 de marzo del 2006 se hizo realidad con la apertura al público. para brindar un servicio de primera para todos los Ecuatorianos y con mucho orgullo de inversionistas y con el cien por ciento de sus colaboradores Lojanos.

Emprendemos con la ardua tarea de hacer que este mega proyecto funcione ante una competencia de altísima calidad y experiencia como es el Supermaxi, Romar, Mercados tradicionales, Mayoristas y tiendas en general.

Este megaproyecto que ya se encuentra beneficiando a nuestra ciudad; en el que su familia encontrara un selecto grupo de locales comerciales, de servicios, entretenimiento, comida y el primer complejo cineasta de la ciudad de Loja; además el más moderno **hipermercado** de esta ciudad, el cuál es el ancla principal de este centro comercial. Todas estas condiciones son los motivos por los cuales Hipervalle ha proporcionado desde su apertura un ambiente exclusivo y diferente a la ciudad convirtiéndose en el nuevo Centro de compras y Entretenimiento y que la Región Sur requiere.

Con los más modernos diseños arquitectónicos que forman un ambiente tranquilo y agradable rodeado de un paisajismo natural y agua, amplias avenidas, frondosos árboles y veredas decorativas. Su imperiosa y lujosa estructura de moderno diseño arquitectónico goza de mucha visibilidad ya que puede ser apreciada desde diferentes puntos de nuestra ciudad.

Detallaremos algunas de las características por las cuales estamos seguros que este Centro Comercial será el éxito por el cual hemos puesto todo nuestro esfuerzo y respaldo:

Respaldo y Seriedad de los Promotores Inmobiliarios GRUPO VILLAVICENCIO. Una empresa de lojanos para los lojanos.

¿Por qué escoger Hipervalle?

Porque tiene:

- Ubicación privilegiada, sector de mayor crecimiento urbano.



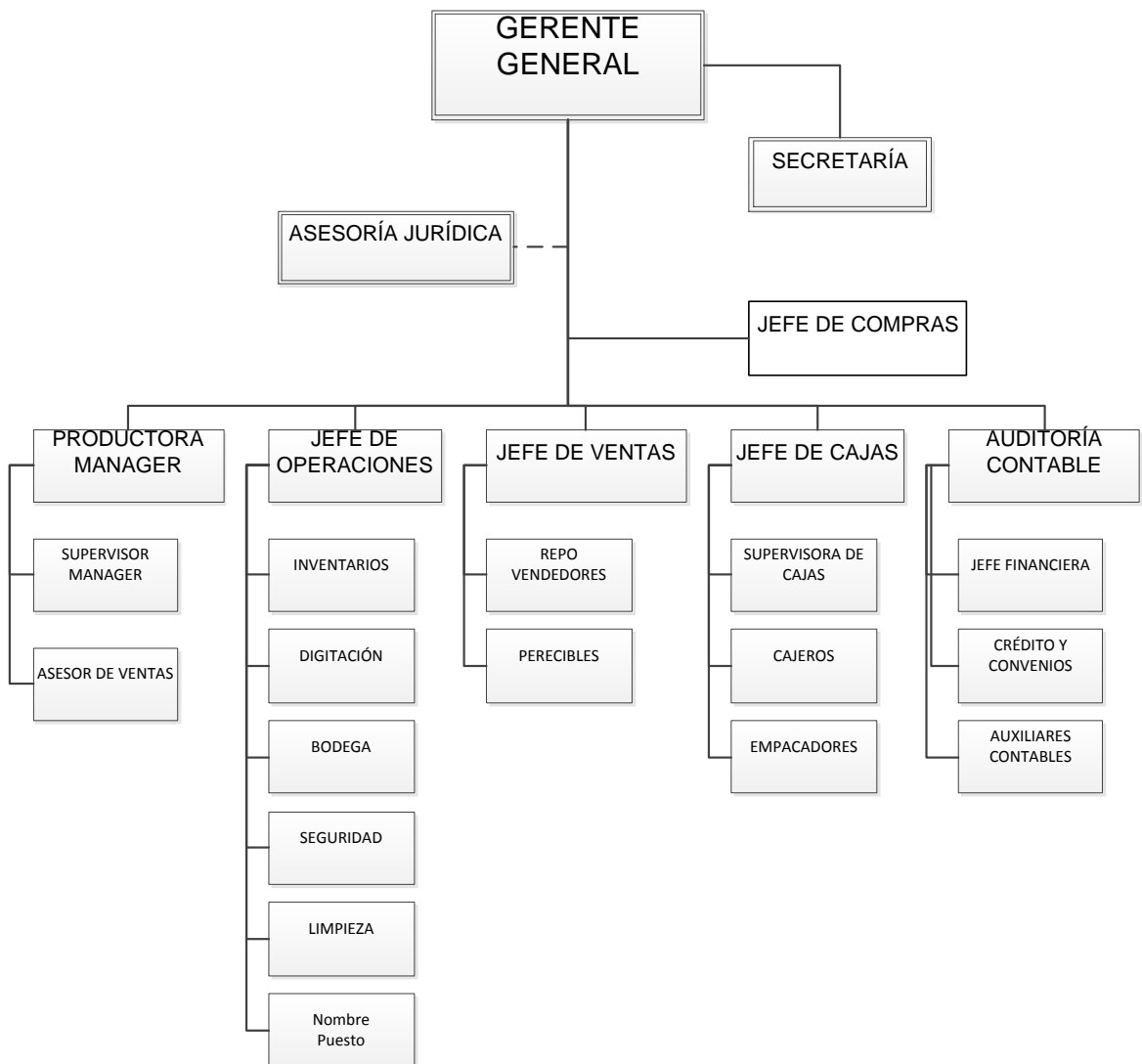
Gráfico N° 14

- Una contribución al embellecimiento de nuestra ciudad y la mejor inversión para nuestros clientes.
- Contamos con un ambiente muy exclusivo y selecto de comerciantes.
- Existe un Mix ideal de locales, que garantiza su correcto funcionamiento y el éxito de la operación.
- Más de 100 parqueos cubiertos y 30 parqueos al aire libre que brindan la comodidad necesaria a todos sus visitantes.
- Tenemos identificadas las mejores estrategias que se ajustan a nuestro mercado para cumplir con nuestros objetivos y metas con el compromiso y esfuerzo de todos los que se encuentran involucrados en su desarrollo.

- Administración y promoción óptima para mantener vivo el Centro Comercial, respaldada por años de experiencia garantizando que su inversión sea un concepto novedoso.

Todos estos antecedentes reflejan esa armonía singular que sólo se puede sentir al estar en el Nuevo Punto de Encuentro de la ciudad de Loja es HIPERVALLE.

3.2. Estructura organizacional¹³



Fuente: Información dada por la empresa
 Elaborada por: Libia Paola Valarezo Tenorio

¹³ Información dada por la empresa

Gráfico N° 15

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

Cómo se puede apreciar en el diagrama anterior, nos indica la estructura organizacional de Hipermercados del Valle Cía. Ltda.; a continuación se detallan algunos de los cargos más relevantes de la empresa y su respectivas funciones, además como valor adicional se indica la nómina del personal.

Gerente General.- Es el encargado de organizar, dirigir y coordinar el funcionamiento y desarrollo de la empresa. Además es quien propone la aplicación de planes presupuestos, estrategias y objetivos empresariales, también dispone la implementación de medidas correctivas resultantes de auditorías realizadas.

Product Managment.- Esta persona es la encargada de determinar la secuencia de operaciones, vigilar el flujo de materiales, comprobar los niveles de inventarios y seleccionar los métodos preferidos de trabajo.

Jefe Financiero.- Es el encargado del cumplimiento, pago oportuno de los tributos y aportaciones que la normatividad legal le fija a la empresa, además formula el plan integral de acción financiera de corto, mediano y largo plazo en coordinación con gerencia; además actualiza, consolida y prepara la información financiera de la empresa.

Jefe de Compras.- Es la persona encargada de determinar la secuencia de operaciones, hacer las requisiciones de compra, vigilar el flujo de inventarios, y en sí ordenar los pedidos con los proveedores.

Auditoría Contable.- Es quien se encarga de la evaluación independiente dentro de una organización dedicada al análisis de la contabilidad, de las finanzas y de las demás operaciones como base de un servicio a la dirección.

Bodeguero.- Su función es responder por el adecuado manejo, almacenamiento y conservación de los elementos entregados bajo custodia y administración, así como el inventario del almacenan según normas actuales, llevando el control del material, equipo y herramienta que se tiene en bodega.

Supervisora de Cajas.- Es la persona que está pendiente de lo q necesitan los cajeros y atenderlos, como darles cambio, checar algún precio, explicar claramente las inquietudes de un cliente. Coordinar a los empacadores, coordinar los horarios y comidas de los cajeros.

Digitadores.- Son los encargados de ingresar la información de productos y artículos que se venden en el supermercado, esto lo hacen en un programa que les permite crear el ingreso de un producto determinado, su marca, modelo, existencias disponibles, precios etc...

Cajeros.- La primera tarea del cajero del supermercado es ser amistoso y proveer un excelente servicio al cliente. Los cajeros de supermercado escanean o ingresan el precio de todos los artículos en la caja registradora para determinar la cantidad de dinero que debe el cliente. El cajero debe estar cómodo y confiado en todas las funciones necesarias de la caja registradora y debería ser eficiente para tomar pagos y contar el vuelto, o procesar tarjetas de crédito o débito.

Seguridad o Personal de vigilancia.- Es el encargado de controlar el ingreso de personas al supermercado, además de vigilar el ingreso de las unidades al mismo.

3.3. Procesos generales

En un supermercado existen tanto procesos de operación, control y de tipo administrativo que son bastante complejos, sin embargo estos pueden simplificarse y mejorar sustancialmente ayudándose de métodos tecnológicos y de un software apropiado.

En el Hipervalde se aplican varios procesos que detallaré a continuación:

Procesos Comerciales

Cuando hablamos de procesos comerciales en sí, a lo que se quiere hacer referencia es que estos son los encargados de generar los mayores ingresos a la empresa, es así que la manera de cómo se manejan las ventas es crucial para procurar tener procesos lo más automáticamente posible, haciendo así un funcionamiento óptimo desde el momento que se realiza un pedido, este pueda valerse, colocarse, ponerse en servicio, aplicarse, mantenerse y facturarse más simple, eficiente y eficazmente.

En Hipervalle se considera primordialmente al cliente, y se trata de tener siempre la atención del mismo dándoles ofertas, descuentos atractivos para mantener la cartera de los mismos.

Proceso Gestión de pedidos: En Hipermercados del valle, la persona encargada de gestionar los pedidos es el Jefe de Compras, que se encarga de coordinar la demanda de productos que necesita el supermercado, obteniendo así una demanda conjunta de productos, que será remitida a los proveedores. Este proceso se encarga también de regular el inventario.

Lo que regularmente se hace es establecer la orden de compra entre el jefe de Compras y el proveedor directamente. En el gráfico inferior se muestra un modelo de lo que es una orden de compra, que va con copia al bodeguero, para que el momento que llegue el pedido se pueda comprobar con dicha orden.

Cuadro Nº 8

EMPRESA HIPERMERCADOS DEL VALLE. CIA.LTDA.

ORDEN DE COMPRA

Proveedor _____

Fecha de Pedido: ____/____/____ Fecha de Pago: ____/____/____

Términos de Entrega _____ Términos de Pago _____

Cantidad	Número de Catalogo	Descripción	Precio Unitario	Total
			Costo Total	

Aprobado por _____ Autorizado por _____

Fuente: Hipervalle¹⁴

¹⁴ Tomado de fuente de la empresa

Inventario: Para el control del inventario que maneja el Hipervalle utiliza el método de “**Promedio ponderado**”. Con éste método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras o adquisiciones, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

Independientemente del sistema de gestión de stock que emplee la empresa, deben hacerse recuentos periódicos de las existencias. Estos recuentos o inventarios se realizan:

Al menos anualmente, que sirve como base para la elaboración de las cuentas anuales de la empresa. Recuentos periódicos que se realizan para detectar errores cuando se emplea un sistema de revisión continua. Recuentos que sirven como base para realizar los pedidos cuando se emplea un sistema de revisión periódico.

Ingreso del inventario en el sistema.- Una vez contadas todas las existencias de la bodega, se junta toda la información recogida en las hojas de inventario e introduce en la computadora.

Actualización del stock registrado.- Una vez el inventario ha sido validado y dado por bueno, se sustituye el stock registrado en las computadoras por el nuevo inventario según el recuento realizado.

Para el control del inventario se hace uso de un kardex que ya viene listo en el programa el formato se detalla a continuación:

Cuadro N° 9

Kárdex Método Promedio Ponderado Hipermercados del Valle. Cia. Ltda

EMPRESA HIPERMERCADOS DEL VALLE. CIA.LTDA

Kárdex Método Promedio Ponderado

ARTÍCULO: Cereal Nestlé 480g

MODELO:

MARCA:
unidades

Cantidad mínima: 100 unidades

Cantidad máxima:800

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantida d	Costo unitari o	total	cantida d	Costo unitari o	total	cantida d	Costo unitari o	Total
09/09/12	Compra de 20 cajas de 12 unidades de Chocapic	240	2.00	480.00				240	2.00	480.00
5/10/2012	Venta de 10 cajas de cereal milo				80	2.00	160.00	160		
6/10/2012	Devolución de Ventas 15 unidades de milo	15	2.00	30.00				175	2.00	350.00

- Devoluciones.- Para las devoluciones de mercadería tenemos que son por compra o devoluciones por venta.

En el caso de las devoluciones por compra, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra, ya sea porque estuvo incompleta, vino defectuosa o etc.

En el caso de devolución de ventas éstas se dan por clientes, normalmente por incumplimiento de las condiciones del pedido. En esta cuenta se contabilizarán también los descuentos y similares originados por la misma causa, que sean posteriores a la emisión de la factura.

Transporte: Este proceso es de suma importancia en la empresa. Supone una de las mayores fuentes de gastos para las empresa, por lo que se necesita su optimización, tal y como lo hace “Hipervalle” ya que trata de reducir al máximo los tiempos de espera de los camiones en la descarga de productos en sus almacenes.

Software: Hipervalle utiliza una eficaz herramienta de gestión que enlaza perfectamente a todas las áreas dentro de una sola estructura.

Es una estructura ordenada buscando la eficiencia en el manejo de los procesos de la empresa con el fin de facilitar el trabajo que realiza el personal dejando que muchos de los procesos rutinarios se hagan de forma automática.

ISYPLUS cuenta con versiones independientes para diferentes líneas de negocios, desarrolladas de acuerdo a requerimientos únicos y específicos que se dan en cada una. Dentro de este sistema está el Easycon que es el que se utiliza para control de inventarios, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, facturación en general. Y también está el Fastcon que el sistema que sirve para procesos de contabilidad como realizar los balances financieros, llevar libro mayor etc.



Fuente: <http://google.com.ec/img1885>

Gráfico N° 16

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

3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.

A continuación se detalla el plan de cuentas que Hipermercados del Valle ha mantenido tanto bajo NEC en el año 2011 y bajo NIIF para el 2012.

Cuadro N° 10

Plan de Cuentas Hipervalle Bajo NEC

Hipermercados del Valle CIA. LTDA.

AV. ORILLAS DEL ZAMORA SN Y GUAYAQUIL

RUC: 1191717038001

REPORTE: Plan de Cuentas

ESPECIF.: Impreso el: 25/03/2013 15:31:55

Código	Descripción	Cuenta de
1	ACTIVO	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO
1.1.1.	DISPONIBLE	ACTIVO
1.1.1.1	CAJA Y BANCOS	ACTIVO

1.1.1.1.1	CAJA	ACTIVO
1.1.1.1.1.01	Caja	ACTIVO
1.1.1.1.1.02	Caja Chica	ACTIVO
1.1.1.1.2	BANCOS	ACTIVO
1.1.1.1.2.01	Banco del Pichincha cta. cte.	ACTIVO
1.1.1.1.2.02	Banco de Loja cta. cte.	ACTIVO
1.1.1.1.2.03	Banco Bolivariano cta. cte.	ACTIVO
1.1.1.1.2.04	Banco de Loja cta. cte. 2 posf.	ACTIVO
1.1.1.1.2.05	Banco Bolivariano cta. cte. 2 posf	ACTIVO
1.1.1.1.2.06	Banco Bolivariano Cta. de integración de capital	ACTIVO
1.1.1.1.2.07	Banco Unibanco	ACTIVO
1.1.1.1.2.08	Banco Rumiñahui cta. cte.	ACTIVO
1.1.1.1.2.09	Banco de Guayaquil	ACTIVO
1.1.1.1.2.10	Coop. de Ahorro y Crédito CADECOL	ACTIVO
1.1.1.1.2.11	Banco de Loja CRECEDIARIO 2900854582	ACTIVO
1.1.1.1.2.12	BANCO DE MACHALA 1250137121	ACTIVO
1.1.2	EXIGIBLE	ACTIVO
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO
1.1.2.1.01	Cuentas por cobrar por tarjetas de crédito	ACTIVO
1.1.2.1.02	Cuentas por cobrar empleados	ACTIVO
1.1.2.1.03	cuentas por cobrar proveedores por notas de crédito	ACTIVO
1.1.2.1.04	Cuentas por cobrar convenios	ACTIVO
1.1.2.1.05	Cuentas por cobrar clientes	ACTIVO
1.1.2.1.06	Cuentas por cobrar socios	ACTIVO
1.1.2.1.07	Cuentas por cobrar varias	ACTIVO
1.1.2.1.10	Anticipos para bono	ACTIVO
1.1.2.1.11	Anticipo de sueldo	ACTIVO
1.1.2.1.12	Anticipos a terceros	ACTIVO
1.1.2.1.13	Cuentas por cobrar empresas relacionadas	ACTIVO
1.1.2.1.14	cuentas por cobrar x cheques protestados	ACTIVO
1.1.2.1.20	(-)Provisión Cuentas Incobrables	ACTIVO
1.1.2.1.21	Cuentas por cobrar Cheques devueltos	ACTIVO
1.1.2.1.22	Cuentas por cobrar Bancos	ACTIVO
1.1.2.2	IMPUESTOS ANTICIPADOS	ACTIVO
1.1.2.2.1	IVA EN COMPRAS	ACTIVO
1.1.2.2.1.01	IVA Compras Locales Bienes 12%	ACTIVO
1.1.2.2.1.02	IVA Compras Locales Servicios 12%	ACTIVO
1.1.2.2.1.03	IVA compras locales activos fijos 12%	ACTIVO
1.1.2.2.1.04	IVA importaciones gravadas 12%	ACTIVO
1.1.2.2.1.05	IVA importaciones de activos fijos gravadas 12%	ACTIVO
1.1.2.2.1.06	IVA por concepto de reembolso de gastos Bienes	ACTIVO
1.1.2.2.1.07	IVA por concepto de reembolso de gastos Servicios	ACTIVO
1.1.2.2.2	ANTICIPO RETENCIÓN FUENTE DEL IIMPUESTO RENTA	ACTIVO
1.1.2.2.2.01	Anticipo del impuesto a la Renta 1%	ACTIVO
1.1.2.2.2.02	Anticipo del impuesto a la Renta 5%	ACTIVO
1.1.2.2.2.03	Anticipo del impuesto a la Renta 2%	ACTIVO

1.1.2.2.2.04	Anticipo del impuesto a la renta de 1% años anteriores	ACTIVO
1.1.2.2.2.05	Anticipo del impuesto a la renta 5% años anteriores	ACTIVO
1.1.2.2.2.06	Anticipo del impuesto a la renta 2% años anteriores	ACTIVO
1.1.2.2.2.07	Anticipo del impuesto a la Renta del 8%	ACTIVO
1.1.2.2.2.08	Anticipo del Impuesto a la Renta anual	ACTIVO
1.1.2.2.3	ANTICIPO RETENCIÓN FUENTE DEL IVA	ACTIVO
1.1.2.2.3.01	Ant. Retención del IVA 30%	ACTIVO
1.1.2.2.3.02	Ant. Retención del IVA 70%	ACTIVO
1.1.2.2.3.03	Ant. Retención IVA 100%	ACTIVO
1.1.2.3	Gastos y pagos anticipados	ACTIVO
1.1.2.4	Crédito Tributario IVA	ACTIVO
1.1.2.5	Crédito Tributario Imp. Renta	ACTIVO
1.1.3	REALIZABLE	ACTIVO
1.1.3.1	INVENTARIOS	ACTIVO
1.1.3.1.1	MERCADERÍA	ACTIVO
1.1.3.1.1.01	Inventario de Mercaderías 12%	ACTIVO
1.1.3.1.1.03	Inventario de Mercaderías 0%	ACTIVO
1.1.3.1.2	SUMINISTROS DE SEGURIDAD	ACTIVO
1.1.3.1.2.01	etiquetas, lazos de seguridad	ACTIVO
1.1.3.1.4.	importaciones en tránsito	ACTIVO
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO
1.2.01	Equipo de Oficina	ACTIVO
1.2.02	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	ACTIVO
1.2.03	Equipo de Computación	ACTIVO
1.2.04	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	ACTIVO
1.2.05	Muebles y Enseres	ACTIVO
1.2.06	(-)Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	ACTIVO
1.2.07	Rótulos y Letreros	ACTIVO
1.2.08	(-)Depreciación Acumulada de Rótulos y Letreros	ACTIVO
1.2.09	Edificio	ACTIVO
1.2.10	Equipo electrónico e instalaciones	ACTIVO
1.2.11	(-) Depreciación de equipo electrónico e instalaciones	ACTIVO
1.2.12	Percherías	ACTIVO
1.2.13	(-) Depreciación acumulada de Percherías	ACTIVO
1.2.14	Equipo de limpieza	ACTIVO
1.2.15	(-) Depreciación acumulada de Equipo de limpieza	ACTIVO
1.2.16	Equipo de Telecomunicaciones	ACTIVO
1.2.17	(-) Depreciación acumulada de Equipo de telecomunicaciones	ACTIVO
1.2.18	Software y programas contables	ACTIVO
1.2.19	(-) Depreciación acumulada de software y programas contables	ACTIVO
1.2.20	Equipos de medida y peso	ACTIVO
1.2.21	(-) Depreciación acumulada de equipos de medida y peso	ACTIVO
1.2.22	Maquinaria y equipo de producción	ACTIVO
1.2.23	(-) Depreciación acumulada de maquinaria, y equipos de producción	ACTIVO
1.2.24	Muebles y equipos para perecibles	ACTIVO
1.2.25	(-) depreciación acumulada de Muebles y equipos para perecibles	ACTIVO

1.2.26	Exhibidores	ACTIVO
1.2.27	(-) depreciación acumulada de exhibidores	ACTIVO
1.2.28	Otros Activos Fijos	ACTIVO
1.2.29	(-) depreciación acumulada de otros activos fijos	ACTIVO
1.2.30	Vehiculo	ACTIVO
1.2.31	(-)Depreciacion acumulada de Vehiculo	ACTIVO
1.25.65	Gasto Etiquetas y lazos de seguridad	ACTIVO
1.3	OTROS ACTIIVOS	ACTIVO
1.3.01	Gasto de Constitución	ACTIVO
1.3.02	(-)Amortización Acumulada Gastos de Constitución	ACTIVO
1.3.03	Arriendos Pagados por Anticipado	ACTIVO
1.3.04	Crédito tributario amortizado	ACTIVO
1.3.05	Intereses prepagados	ACTIVO
1.3.06	Seguros prepagados	ACTIVO
2	PASIVO	PASIVO
2.1	PASIVO A CORTO PLAZO	PASIVO
2.1.1	OBLIGACIONES BANCARIAS	PASIVO
2.1.1.01	Préstamos Bancarios	PASIVO
2.1.1.02	Sobregiros Bancarios	PASIVO
2.1.1.03	Intereses por préstamos por pagar	PASIVO
2.1.2	CUENTAS POR PAGAR	PASIVO
2.1.2.01	Proveedores	PASIVO
2.1.2.02	Documentos por pagar	PASIVO
2.1.2.03	Cuentas por pagar varias	PASIVO
2.1.2.04	Ctas. por pagar Inst. Financieras por tarjetas de credito	PASIVO
2.1.2.05	Provisión beneficios sociales por pagar	PASIVO
2.1.3	DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO
2.1.4	SUELDOS Y BONIFICACIONES SOCIALES POR PAGAR	PASIVO
2.1.4.01	Sueldos por Pagar	PASIVO
2.1.4.02	Aportes al IESS por pagar	PASIVO
2.1.4.03	Aporte al IESS por Pagar	PASIVO
2.1.4.04	Décimo Cuarto Por Pagar	PASIVO
2.1.4.05	Vacaciones por Pagar	PASIVO
2.1.4.06	Fondos de Reserva por Pagar	PASIVO
2.1.4.07	Décimo Tercero Por Pagar	PASIVO
2.1.4.08	Descuentos a empleados multas	PASIVO
2.1.4.09	Descuentos a empleados: uniformes	PASIVO
2.1.4.11	Prestamos del IESS a empleados por pagar	PASIVO
2.1.4.12	Utilidades trabajadores por pagar	PASIVO
2.1.5	IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR	PASIVO
2.1.5.1	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA	PASIVO
2.1.5.10	Impuestos fiscales por pagar	PASIVO
2.1.5.1.01	Retención IVA por la Compra de Bienes 30%	PASIVO
2.1.5.1.02	Retención IVA Compra de Servicios 70%	PASIVO
2.1.5.1.03	Retención IVA Compra Servicios Profesionales 100%	PASIVO
2.1.5.1.04	Retención IVA 100% bienes y servicios con liquida	PASIVO

2.1.5.1.05	Retención 100% IVA	PASIVO
2.1.5.2	RETENCIONES FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	PASIVO
2.1.5.2.01	Retención 1% Imp. Renta Bienes	PASIVO
2.1.5.2.02	Retención 5% del Imp. a la Renta	PASIVO
2.1.5.2.03	Retención 8% del Imp. Renta	PASIVO
2.1.5.2.04	Retención 1% Imp. a la Renta activos fijos	PASIVO
2.1.5.2.05	Retención 1% Imp. Renta servicios	PASIVO
2.1.5.2.06	Ret 1x1000% seguros	PASIVO
2.1.5.2.07	Retención 2% Imp. Renta Bienes	PASIVO
2.1.5.2.08	Retención 2% Imp. a la Renta activos fijos	PASIVO
2.1.5.2.09	Retención 2% Imp. Renta servicios	PASIVO
2.1.5.2.10	Retención 15% por rifas y sorteos	PASIVO
2.1.5.2.11	Retención 10% Servicios Profesionales	PASIVO
2.1.5.2.12	Retención Imp. Renta Relación de Dependencia	PASIVO
2.1.5.3	IVA EN VENTAS	PASIVO
2.1.5.3.01	IVA en Ventas Netas con Tarifa 12%	PASIVO
2.1.5.3.02	IVA en Ventas Activos Fijos con Tarifa 12%	PASIVO
2.1.5.3.03	IVA ventas autoconsumo y otros 12%	PASIVO
2.1.5.3.04	IVA ventas a crédito tarifa 12%	PASIVO
2.2	PASIVO A LARGO PLAZO	PASIVO
2.2.01	Préstamo Bancario	PASIVO
2.2.02	Prestamos de Socios por pagar	PASIVO
2.2.03	prestamos de compañías relacionadas	PASIVO
2.2.04	Prestamos de terceros por pagar	PASIVO
2.3	PASIVO DIFERIDO	PASIVO
2.3.01	anticipos de clientes	PASIVO
2.4	OTROS PASIVOS	PASIVO
3	PATRIMONIO	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL	PATRIMONIO
3.1.1	Capital Social	PATRIMONIO
3.1.1.01	Capital suscrito pagado	PATRIMONIO
3.1.1.02	Capital suscrito no pagado	PATRIMONIO
3.1.1.03	Aporte de socios para futuras capitalizaciones	PATRIMONIO
3.2	RESERVA	PATRIMONIO
3.2.01	Legal	PATRIMONIO
3.2.02	Facultativa	PATRIMONIO
3.2.03	Estatutaria	PATRIMONIO
3.3	RESULTADOS	PATRIMONIO
3.3.01	Utilidad de Ejercicios Anteriores	PATRIMONIO
3.3.02	Pérdida de Ejercicios Anteriores	PATRIMONIO
3.3.03	Utilidad del Presente Ejercicio	PATRIMONIO
3.3.04	Pérdida del Presente Ejercicio	PATRIMONIO
3.3.05	Utilidad gravable	PATRIMONIO
3.3.06	Amortización de pérdida ejercicios anteriores	PATRIMONIO
4	INGRESOS	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESOS

4.1.1	VENTAS	INGRESOS
4.1.1.01	Ventas Netas tarifa 12%	INGRESOS
4.1.1.03	Ventas Netas tarifa 0%	INGRESOS
4.1.1.05	(-)Devoluciones en Ventas IVA 12%	INGRESOS
4.1.1.06	(-)Descuento en Ventas IVA 12%	INGRESOS
4.1.1.07	(-) Devoluciones en Ventas IVA 0%	INGRESOS
4.1.1.08	(-) Descuento en Ventas IVA 0%	INGRESOS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS
4.2.1	Ventas Activos Fijos tarifa 12%	INGRESOS
4.2.2	Ventas Activos Fijos tarifa 0%	INGRESOS
4.2.3	INGRESOS FINANCIEROS	INGRESOS
4.2.3.01	Intereses ganados	INGRESOS
4.4	OTROS INGRESOS	INGRESOS
4.4.1	Sobrantes de Caja	INGRESOS
4.4.2	interes cobrados en créditos personales	INGRESOS
4.4.4	Auspicios publicitarios	INGRESOS
4.4.5	Espacios, cabeceras en perchas y vallas publicitarias	INGRESOS
4.4.9	Otros ingresos adicionales	INGRESOS
5	COSTOS Y GASTOS	EGRESOS
5.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN	EGRESOS
5.1.3	Costos generales de producción	EGRESOS
5.1.3.01	Alquiler de equipo de panadería	EGRESOS
5.1.3.02	Servicios básicos	EGRESOS
5.1.3.03	Gas industrial	EGRESOS
5.1.3.04	Gasto alimentación y refrigerio de personal	EGRESOS
5.1.3.05	Gastos accesorios de producción	EGRESOS
5.1.3.06	Varios	EGRESOS
5.2	COSTO DE VENTAS	EGRESOS
5.2.1	Costo de ventas	EGRESOS
5.2.1.01	COMPRAS	EGRESOS
5.2.1.01.01	Compras Locales Netas de bienes tarifa 12%	EGRESOS
5.2.1.01.02	Compras Locales de Servicios tarifa 12%	EGRESOS
5.2.1.01.03	Compras Locales de Activos Fijos Tarifa 12%	EGRESOS
5.2.1.01.04	Compras Locales de Bienes 0%	EGRESOS
5.2.1.01.05	Importaciones gravadas con tarifa 12%	EGRESOS
5.2.1.01.06	Importaciones de activos fijos IVA 12%	EGRESOS
5.2.1.01.07	Compras Locales de Servicios 0%	EGRESOS
5.2.1.01.08	Descuentos en compras IVA 12%	EGRESOS
5.2.1.01.09	Descuentos en compras IVA 0%	EGRESOS
5.2.1.01.10	Devoluciones en compras IVA 12%	EGRESOS
5.2.1.01.11	Devoluciones en compras IVA 0%	EGRESOS
5.3	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	EGRESOS
5.3.1	REMUNERACIONES Y BONIFICACIONES SOCIALES	EGRESOS
5.3.1.01	Sueldo Unificado	EGRESOS
5.3.1.02	Aporte Patronal al IESS	EGRESOS
5.3.1.03	Décimo Tercero	EGRESOS

5.3.1.04	Décimo Cuarto	EGRESOS
5.3.1.05	Fondos de Reserva	EGRESOS
5.3.1.06	Vacaciones	EGRESOS
5.3.1.07	Remuneración por horas	EGRESOS
5.3.1.08	Bono por responsabilidad	EGRESOS
5.3.1.09	IECE – SECAP	EGRESOS
5.3.1.10	Bono buen desempeño	EGRESOS
5.3.1.11	Bonificación por antigüedad	EGRESOS
5.3.1.12	Bono alimentación	EGRESOS
5.3.1.13	Horas Extraordinarias	EGRESOS
5.3.1.14	Provisión Decimo tercer sueldo	EGRESOS
5.3.1.15	Provisión décimo cuarto sueldo	EGRESOS
5.3.1.16	Provisión Fondos de reserva	EGRESOS
5.3.1.17	Provisión vacaciones	EGRESOS
5.3.1.18.	Horas Suplementarias	EGRESOS
5.3.2	SERVICIOS BÁSICOS	EGRESOS
5.3.2.01	Agua Potable	EGRESOS
5.3.2.02	Luz Eléctrica	EGRESOS
5.3.2.03	Teléfono	EGRESOS
5.3.2.04	Servicio de internet	EGRESOS
5.3.2.05	Gasto de telefonía celular	EGRESOS
5.3.2.06	Servicio de TV. Cable	EGRESOS
5.4	GASTOS DE VENTA	EGRESOS
5.4.1	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	EGRESOS
5.4.1.01	Mantenimiento y Reparación de equipos de oficina	EGRESOS
5.4.1.02	Mantenimiento y Reparación Rotulos y Letreros	EGRESOS
5.4.1.03	Mantenimiento y Reparación Equipos electrónicos y de Computación	EGRESOS
5.4.1.04	Mantenimiento y Reparación Edificio	EGRESOS
5.4.1.05	Mantenimiento y Reparación Muebles y Enseres	EGRESOS
5.4.1.06	Alicuotas Mantenimiento de local	EGRESOS
5.4.1.07	Mantenimiento y reparación de Vehículo	EGRESOS
5.4.1.08	Mantenimiento y reparación de maquinaria planta y equipo	EGRESOS
5.4.1.09	Mantenimiento y Reparación de equipos de limpieza	EGRESOS
5.4.1.11	Adecuaciones y mejoras de Local	EGRESOS
5.4.1.13	Repuestos y herramientas	EGRESOS
5.4.1.15	Lubricantes	EGRESOS
5.4.1.17	Combustibles	EGRESOS
5.4.2	OTROS GASTOS DE VENTA	EGRESOS
5.4.2.01	Gastos para la construcción:	EGRESOS
5.4.2.02	Amortización Gasto de Constitución	EGRESOS
5.4.2.05	Correspondencia y Comunicaciones	EGRESOS
5.4.2.06	Depreciación de activo fijo	EGRESOS
5.4.2.07	Cuentas Incobrables	EGRESOS
5.4.2.10	Comisiones	EGRESOS
5.4.2.11	Publicidad	EGRESOS
5.4.2.13	Transporte y Fletes	EGRESOS

5.4.2.20	Gasto de transporte de personal	EGRESOS
5.4.2.21	Gasto de alimentación y refrigerio de personal	EGRESOS
5.4.2.29	Reembolso de Gastos	EGRESOS
5.4.2.31	Gastos Preoperativos	EGRESOS
5.4.2.37	Seguros devengados	EGRESOS
5.4.2.40	premios por sorteos	EGRESOS
5.4.2.59	Autoconsumo	EGRESOS
5.4.2.62	Gastos asociados de importación	EGRESOS
5.4.2.63	Provisión cuentas incobrables	EGRESOS
5.4.2.66	Gasto Vallas publicitarias	EGRESOS
5.4.2.70	Perdida / baja de inventarios	EGRESOS
5.4.2.99	Otros gastos operacionales	EGRESOS
5.4.3	SUMINISTROS Y MATERIALES	EGRESOS
5.4.3.01	Gastos de limpieza	EGRESOS
5.4.3.02	Materiales y Suministros de Oficina	EGRESOS
5.4.3.03	Empaque y Embalaje	EGRESOS
5.4.3.04	Uniformes y accesorios para personal	EGRESOS
5.4.3.05	Gasto etiquetas y lazos de seguridad	EGRESOS
5.4.3.06	Accesorios para equipo de computación	EGRESOS
5.4.3.07	Servicios de Estibaje	EGRESOS
5.4.3.08	Equipos, Suministros y Materiales Varios	EGRESOS
5.4.3.09	Suministros decoración de local	EGRESOS
5.4.4	GASTO SERVICIOS	EGRESOS
5.4.4.01	Servicio de fumigación	EGRESOS
5.4.4.02	Servicio de instalaciones varias	EGRESOS
5.4.4.03	Servicio de guardianía	EGRESOS
5.4.4.04	Servicios Prestados	EGRESOS
5.4.4.05	Servicio de seguridad	EGRESOS
5.4.4.06	Servicio de copiado	EGRESOS
5.4.4.08	Varios servicios	EGRESOS
5.4.4.09	Afiliaciones varias	EGRESOS
5.4.4.10	Servicio Instalacion y monitoreo de equipos electrónicos y de telecomunicación	EGRESOS
5.4.4.11	Honorarios a profesionales	EGRESOS
5.4.4.12	Servicios de Mantenimiento de software	EGRESOS
5.4.5	IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES	EGRESOS
5.4.5.01	I.C.E. Impuesto a los consumos especiales	EGRESOS
5.4.5.02	Impuestos bancarios (SOLCA - JBG)	EGRESOS
5.4.5.03	Imp. a la salida de divisas	EGRESOS
5.4.5.04	Permisos y Patentes	EGRESOS
5.4.5.05	Peaje	EGRESOS
5.4.5.06	Gasto 1% Act. Totales	EGRESOS
5.4.5.07	IVA Gasto Autoconsumo	EGRESOS
5.4.5.08	Contribuciones especiales a entidades de Control	EGRESOS
5.4.5.09	Diferencia por crédito tributario	EGRESOS
5.4.5.10	MATRICULAS Y SOAT DE VEHICULOS	EGRESOS

5.4.6	GASTOS DE GESTIÓN	EGRESOS
5.4.6.01	Gasto de Viaje y Movilización	EGRESOS
5.4.6.02	Gastos médicos para personal	EGRESOS
5.4.6.03	Gasto para promociones	EGRESOS
5.4.6.04	Agasajos	EGRESOS
5.4.6.05	Agasajos navideños	EGRESOS
5.4.6.06	Hospedaje y alimentación	EGRESOS
5.4.6.07	Capacitación de personal	EGRESOS
5.5	GASTOS FINANCIEROS	EGRESOS
5.5.01	Intereses Pagados	EGRESOS
5.5.02	Otros egresos bancarios	EGRESOS
5.5.03	Comisiones Bancarias	EGRESOS
5.5.04	Servicios Bancarios	EGRESOS
5.5.05	Intereses Bancarios	EGRESOS
5.6	GASTOS NO OPERACIONALES	EGRESOS
5.6.01	Pérdida en Venta de Activos	EGRESOS
5.6.02	Faltante de Caja	EGRESOS
5.7	GASTOS NO DEDUCIBLES	EGRESOS
5.7.01	Retenciones asumidas	EGRESOS
5.7.02	Comisiones no deducibles	EGRESOS
5.7.03	IVA asumido	EGRESOS
5.7.04	Sueldos pagados no deducibles	EGRESOS
5.7.05	Multas y sanciones	EGRESOS
5.7.06	Donaciones	EGRESOS
5.7.10	Diferencias de IVA por redondeo	EGRESOS
5.7.99	Otros gastos no deducibles	EGRESOS
6	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	PASIVO
6.1	Mercadería en consignación	PASIVO
6.2	(-) Ingreso por Reembolso de Gastos	DE ORDEN ACREEDORA
7	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVO
7.1	Mercaderías en consignación	PASIVO

CUADRO Nº 11

Plan de Cuentas Hipervalle Bajo NIIF

Av. Orillas del Zamora y Guayaquil

RUC: 1191717038001

REPORTE: PLAN DE CUENTAS
ESPECIF.: Impreso el: 25/03/2013 15:30:45

Código	Descripción	Cuenta de
1	ACTIVO	ACTIVO

1.01	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO
1.01.01	EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE	ACTIVO
1.01.01.01	CAJA	ACTIVO
1.01.01.01.1	CAJA	ACTIVO
1.01.01.01.2	CAJA CHICA	ACTIVO
1.01.01.02	BANCOS	ACTIVO
1.01.01.02.10	COOP. DE AHORRO Y CRÈDITO CADECOL	ACTIVO
1.01.01.02.11	BANCO DE LOJA CREDEDIARIO 29000854582	ACTIVO
1.01.01.02.12	BANCO DE MACHALA 1250137121	ACTIVO
1.01.01.02.13	BANCO PICHINCHA CUENTA CORRIENTE	ACTIVO
1.01.01.02.2	BANCO DE LOJA CUENTA CORRIENTE	ACTIVO
1.01.01.02.3	BANCO BOLIVARIANO CUENTA CORRIENTE	ACTIVO
1.01.01.02.7	BANCO UNIBANCO	ACTIVO
1.01.01.02.8	BANCO RUMIÑAHUI CUENTA CORRIENTE	ACTIVO
1.01.01.02.9	BANCO DE GUAYAQUIL CTA CTE	ACTIVO
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVO
1.01.02.05	CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR POR TARJETAS DE CRÈDITO	ACTIVO
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	ACTIVO
1.01.02.05.03	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES N/C RECIBIDAS	ACTIVO
1.01.02.05.04	CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS	ACTIVO
1.01.02.05.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	ACTIVO
1.01.02.05.06	CUENTAS POR COBRAR VARIOS	ACTIVO
1.01.02.05.07	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	ACTIVO
1.01.02.05.08	CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS RELACIONADAS	ACTIVO
1.01.02.05.09	CUENTAS POR COBRAR CHEQUES DEVUELTOS	ACTIVO
1.01.02.05.10	CUENTAS POR COBRAR BANCOS	ACTIVO
1.01.02.05.11	CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSFECHADOS	ACTIVO
1.01.02.07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	ACTIVO
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO
1.01.02.09	(-) PROVISIÒN DE CUENTAS INCOBRABLES	ACTIVO
1.01.02.10	SALDOS POR CERRAR TARJETAS DE CRÈDITO	ACTIVO
1.01.03	INVENTARIOS	ACTIVO
1.01.03.01	INVENTARIO ETIQUETAS Y LAZOS DE SEGURIDAD	ACTIVO
1.01.03.02	INVENTARIO DE PRODUC. TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACEN COMPRADOR A TERCEROS	ACTIVO
1.01.03.02.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	ACTIVO
1.01.03.02.03	INVENTARIOS NO RECIBIDOS O NO NEGOCIADOS.	ACTIVO
1.01.03.11	(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	ACTIVO
1.01.03.12	(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	ACTIVO
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	ACTIVO
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	ACTIVO
1.01.04.01.01	SEGUROS PREPAGADOS	ACTIVO
1.01.04.02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	ACTIVO

1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	ACTIVO
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A TERCEROS	ACTIVO
1.01.04.04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	ACTIVO
1.01.04.04.01	ANTICIPO PARA BONO	ACTIVO
1.01.04.04.02	ANTICIPO SUELDOS	ACTIVO
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	ACTIVO
1.01.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	ACTIVO
1.01.05.01.01	IVA COMPRAS LOCALES BIENES 12%	ACTIVO
1.01.05.01.02	IVA COMPRAS LOCALES SERVICIOS 12%	ACTIVO
1.01.05.01.03	IVA COMPRAS LOCALES ACTIVOS FIJOS 12%	ACTIVO
1.01.05.01.04	IVA IMPORTACIONES GRAVADAS 12%	ACTIVO
1.01.05.01.05	IVA IMPORTACIONES ACTIVOS FIJOS GRAVADAS 12%	ACTIVO
1.01.05.01.06	CREDITO TRIBUTARIO IVA	ACTIVO
1.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES (IR)	ACTIVO
1.01.05.02.01	ANT.RETENCIONES IMPUESTO RENTA 1%	ACTIVO
1.01.05.02.02	ANT.RETENCIONES IMPUESTO RENTA 2%	ACTIVO
1.01.05.02.03	ANT.RETENCIONES IMPUESTO RENTA 8%	ACTIVO
1.01.05.02.04	ANT.RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES	ACTIVO
1.01.05.03	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	ACTIVO
1.01.05.03.01	ANT.IMPUESTO RENTA EJERCICIOS ANTERIORES	ACTIVO
1.01.05.03.02	ANT.IMPUESTO RENTA EJERCICIO ACTUAL	ACTIVO
1.01.05.04	ANTICIPO RETENCIONES IVA	ACTIVO
1.01.05.04.01	ANTICIPO RETENCION IVA 100%	ACTIVO
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVO
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO
1.02.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO
1.02.01.05.02	ROTULOS Y LETREROS	ACTIVO
1.02.01.05.03	PERCHERIAS	ACTIVO
1.02.01.05.04	MUEBLES Y EQUIPOS PARA PERECIBLES	ACTIVO
1.02.01.05.05	EXHIBIDORES	ACTIVO
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	ACTIVO
1.02.01.06.01	EQUIPOS DE OFICINA	ACTIVO
1.02.01.06.02	EQUIPOS DE LIMPIEZA	ACTIVO
1.02.01.06.03	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	ACTIVO
1.02.01.06.04	EQUIPO DE MEDIDA Y PESO	ACTIVO
1.02.01.06.05	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	ACTIVO
1.02.01.06.06	EQUIPO ELECTRONICO E INSTALACIONES	ACTIVO
1.02.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	ACTIVO
1.02.01.08.01	EQUIPOS DE COMPUTACION	ACTIVO
1.02.01.08.02	SOFTWARE Y PROGRAMAS CONTABLES	ACTIVO
1.02.01.09	VEHICULOS	ACTIVO
1.02.01.09.01	VEHICULO	ACTIVO
1.02.01.12	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO

1.02.01.12.01	DEPRECIACIÒN ACUM. MUEBLES Y ENERES	ACTIVO
1.02.01.12.02	DEPRECIACIÒN ACUM. ROTULOS Y LETREROS	ACTIVO
1.02.01.12.03	DPRECIACIÒN ACUM. PERCHERÌAS	ACTIVO
1.02.01.12.04	DEPRECIACIÒN ACUM. MUEBLES Y EQUIP PARA PERECIBLES	ACTIVO
1.02.01.12.05	DEPRECIACIÒN ACUM. EXHIBIDORES	ACTIVO
1.02.01.12.06	DEPRECIACIÒN ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	ACTIVO
1.02.01.12.07	DEPRECIACIÒN ACUM. EQUIPOS DE LIMPIEZA	ACTIVO
1.02.01.12.08	DEPRECIACIÒN ACUM. EQUIPOS DE TELECOMUNIC.	ACTIVO
1.02.01.12.09	DEPRECIACIÒN ACUM. EQUIPOS DE MEDIDA Y PESO	ACTIVO
1.02.01.12.10	DEPRECIACIÒN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO PROD.	ACTIVO
1.02.01.12.11	DEPRECIACIÒN ACUM. EQUIPO ELECTRÒNICO E INST.	ACTIVO
1.02.01.12.12	DEPRECIACIÒN ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÒN	ACTIVO
1.02.01.12.13	DEPRECIACIÒN ACUM. SOFTWARE Y PROGRAMAS COTNABLES	ACTIVO
1.02.01.12.14	DEPRECIACIÒN ACUM. VEHÌCULO	ACTIVO
1.02.01.12.15	DEPRECIACIÒN ACUM. OTROS ACTIVOS FIJOS	ACTIVO
1.02.01.13	DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO
1.02.01.14	OTROS ACTIVOS FIJOS	ACTIVO
1.02.01.14.01	OTROS ACTIVOS FIJOS	ACTIVO
1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	ACTIVO
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	ACTIVO
2	PASIVO	PASIVO
2.01	PASIVO CORRIENTE	PASIVO
2.01.01	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	PASIVO
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO
2.01.03.01	LOCALES	PASIVO
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	PASIVO
2.01.03.01.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO
2.01.03.01.03	CUENTAS POR PAGAR GASTOS	PASIVO
2.01.03.01.04	CUENTAS POR PAGAR A INSTITUCIONES FINANC. TARJ. CRÉD	PASIVO
2.01.03.01.05	CUENTAS POR PAGAR COMPRAS A CONSIGNACION	PASIVO
2.01.03.01.06	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	PASIVO
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	PASIVO
2.01.04.01	LOCALES	PASIVO
2.01.04.01.01	PRESTAMOS BANCARIOS	PASIVO
2.01.04.01.02	SOBREGIROS BANCARIOS	PASIVO
2.01.04.01.03	INTERESES POR PRÈSTAMOS POR PAGAR	PASIVO
2.01.05	PROVISIONES	PASIVO
2.01.05.01	LOCALES	PASIVO
2.01.05.01.01	SUELDOS POR PAGAR	PASIVO
2.01.05.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	PASIVO
2.01.05.01.03	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	PASIVO
2.01.05.01.04	GASTOS VARIOS	PASIVO
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	PASIVO

2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA	PASIVO
2.01.07.01.01	IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR	PASIVO
2.01.07.01.02	RETENCIÒN IVA COMPRA DE BIENES 30%	PASIVO
2.01.07.01.03	RETENCIÒN IVA SERVICIOS 70%	PASIVO
2.01.07.01.04	RETENCIÒN IVA SERVICIOS PROF Y LIQ 100%	PASIVO
2.01.07.01.05	RETENCIÒN 1% EN COMPRAS	PASIVO
2.01.07.01.06	RETENCIÒN 2% IMPUESTO SERVICIOS	PASIVO
2.01.07.01.07	RETENCIÒN 8% IMPUESTO SERVICIOS	PASIVO
2.01.07.01.08	RETENCIÒN 10% HONORARIOS PROFESIONALES	PASIVO
2.01.07.01.09	RETENCIÒN IMPUESTO RELACIÒN DEPENDENCIA	PASIVO
2.01.07.01.10	RETENCIÒN 1X1000 SEGUROS	PASIVO
2.01.07.01.11	IVA EN VENTAS CON TARIFA 12%	PASIVO
2.01.07.01.12	IVA EN VENTAS ACTIVOS FIJOS CON TARIFA 12%	PASIVO
2.01.07.01.13	IVA EN VENTAS AUTOCONSUMO Y OTROS 12%	PASIVO
2.01.07.01.14	IVA EN VENTAS A CRÈDITO 12%	PASIVO
2.01.07.01.15	RETENCIÒN 15% RIFAS, PREMIOS Y SORTEOS	PASIVO
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	PASIVO
2.01.07.02.01	24% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	PASIVO
2.01.07.03	CON EL IESS	PASIVO
2.01.07.03.01	APORTES AL IESS POR PAGAR	PASIVO
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	PASIVO
2.01.07.03.04	PRÈSTAMOS AL IESS POR PAGAR	PASIVO
2.01.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	PASIVO
2.01.07.04.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	PASIVO
2.01.07.05	PARTICIPACIÒN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	PASIVO
2.01.07.05.01	15% UTILIDADES EMPLEADOS Y TRABAJADORES	PASIVO
2.01.10	ANTICIPOS CLIENTES	PASIVO
2.01.10.01	ANTICIPOS CLIENTES	PASIVO
2.01.10.02	DEPOSITOS DE CLIENTES NO IDENTIFICADOS	PASIVO
2.01.10.03	DESCUENTOS A EMPLEADOS POR PAGAR PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVO
2.01.12	JUBILACIÒN PATRONAL	PASIVO
2.01.12.01	JUBILACIÒN PATRONAL	PASIVO
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	PASIVO
2.02.03.01	LOCALES	PASIVO
2.02.03.01.01	PRÈSTAMO BANCARIOS	PASIVO
2.02.04	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	PASIVO
2.02.04.01	LOCALES	PASIVO
2.02.04.01.01	PRÈSTAMOS DE SOCIOS POR PAGAR	PASIVO
2.02.04.01.02	PRÈSTAMOS DE COMPAÑIAS POR PAGAR	PASIVO
2.02.04.01.03	PRÈSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR	PASIVO
3	PATRIMONIO NETO	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL	PATRIMONIO

3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	PATRIMONIO
3.02	APORTES SOCIOS O ACCIONISTAS FUTURAS CAPITALIZACIONES	PATRIMONIO
3.02.01	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	PATRIMONIO
3.04	RESERVAS	PATRIMONIO
3.04.01	RESERVA LEGAL	PATRIMONIO
3.04.02	RESERVA FACULTATIVA O ESTATUTARIA	PATRIMONIO
3.04.03	RESERVA DE CAPITAL	PATRIMONIO
3.04.04	OTRAS RESERVAS	PATRIMONIO
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	PATRIMONIO
3.05.01	SUPERÀVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PATRIMONIO
3.05.02	SUPERÀVIT DE REVALUACIÒN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PATRIMONIO
3.05.04	OTROS SUPERÀVIT POR REVALUACIÒN	PATRIMONIO
3.06	RESULTADOS	PATRIMONIO
3.06.01	GANACIAS O PÈRDIDAS ACUMULADAS	PATRIMONIO
3.06.01.01	PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	PATRIMONIO
3.06.01.02	AMORTIZACION DE PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	PATRIMONIO
3.06.01.03	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	PATRIMONIO
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	PATRIMONIO
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERÌODO	PATRIMONIO
3.07.02	PÈRDIDA NETA DEL EJERCICIO	PATRIMONIO
4	INGRESOS	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESOS
4.1.1	VENTAS	INGRESOS
4.1.1.01	VENTAS NETAS TARIFA 12%	INGRESOS
4.1.1.03	VENTAS NETAS TARIFA 0%	INGRESOS
4.1.1.05	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS IVA 12%	INGRESOS
4.1.1.06	(-) DESCUENTO EN VENTAS IVA 12%	INGRESOS
4.1.1.07	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS IVA 0%	INGRESOS
4.1.1.08	(-) DESCUENTO EN VENTAS IVA 0%	INGRESOS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS
4.2.1	VENTAS ACTIVOS FIJOS TARIFA 12%	INGRESOS
4.2.2	VENTAS ACTIVOS FIJOS TARIFA 0%	INGRESOS
4.2.3	INGRESOS FINANCIEROS	INGRESOS
4.2.3.01	INTERESES GANADOS	INGRESOS
4.4	OTROS INGRESOS	INGRESOS
4.4.1	SOBRANTES DE CAJA	INGRESOS
4.4.10	REEMBOLSO DE RETENCIONES	INGRESOS
4.4.2	INTERES COBRADOS EN CRÉDITOS PERSONALES	INGRESOS
4.4.3	REEMBOLSOS POR SERVICIOS	INGRESOS
4.4.4	AUSPICIOS PUBLICITARIOS	INGRESOS
4.4.5	ARRIENDO DE CABECERAS EN PERCHAS Y VALLAS PUBLICITARIAS	INGRESOS

4.4.9	OTROS INGRESOS ADICIONALES	INGRESOS
5	COSTOS Y GASTOS	EGRESOS
5.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN	EGRESOS
5.1.2	COSTOS GENERALES DE PRODUCCION	EGRESOS
5.1.2.01	ALQUILER DE EQUIPO DE PANADERÍA	EGRESOS
5.1.2.02	SERVICIOS BÁSICOS	EGRESOS
5.1.2.03	GAS INDUSTRIAL	EGRESOS
5.1.2.05	GASTOS ACCESORIOS DE PRODUCCIÓN	EGRESOS
5.2	COSTO DE VENTAS	EGRESOS
5.2.1	COSTO DE VENTAS	EGRESOS
5.2.1.01	COMPRAS	EGRESOS
5.2.1.01.05	IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA 12%	EGRESOS
5.2.1.01.06	IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS IVA 12%	EGRESOS
5.2.1.01.08	DESCUENTOS EN COMPRAS IVA 12%	EGRESOS
5.2.1.01.09	DESCUENTOS EN COMPRAS IVA 0%	EGRESOS
5.2.1.01.10	DEVOLUCIONES EN COMPRAS IVA 12%	EGRESOS
5.2.1.01.11	DEVOLUCIONES EN COMPRAS IVA 0%	EGRESOS
5.3	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	EGRESOS
5.3.1	REMUNERACIONES Y BONIFICACIONES SOCIALES	EGRESOS
5.3.1.01	SUELDO UNIFICADO	EGRESOS
5.3.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS	EGRESOS
5.3.1.03	DÉCIMO TERCERO	EGRESOS
5.3.1.04	DÉCIMO CUARTO	EGRESOS
5.3.1.05	FONDOS DE RESERVA	EGRESOS
5.3.1.06	VACACIONES	EGRESOS
5.3.1.07	REMUNERACIÓN POR HORAS	EGRESOS
5.3.1.08	BONO POR RESPONSABILIDAD	EGRESOS
5.3.1.09	IECE – SECAP	EGRESOS
5.3.1.10	BONO BUEN DESEMPEÑO	EGRESOS
5.3.1.11	BONIFICACIÓN POR ANTIGÜEDAD	EGRESOS
5.3.1.12	BONO ALIMENTACIÓN	EGRESOS
5.3.1.13	HORAS EXTRAORDINARIAS	EGRESOS
5.3.1.14	PROVISIÓN DECIMO TERCER SUELDO	EGRESOS
5.3.1.15	PROVISIÓN DECIMO CUARTO SUELDO	EGRESOS
5.3.1.16	PROVISIÓN FONDOS DE RESERVA	EGRESOS
5.3.1.17	PROVISIÓN VACACIONES	EGRESOS
5.3.1.18	HORAS SUPLEMENTARIAS	EGRESOS
5.3.1.19	Obligaciones Laborales por Resoluciones en Juicios	EGRESOS
5.3.2	SERVICIOS BÁSICOS	EGRESOS
5.3.2.01	AGUA POTABLE	EGRESOS
5.3.2.02	LUZ ELÉCTRICA	EGRESOS
5.3.2.03	TELÉFONO	EGRESOS
5.3.2.04	SERVICIO DE INTERNET	EGRESOS
5.3.2.05	GASTO DE TELEFONÍA CELULAR	EGRESOS

5.3.2.06	SERVICIO DE TV. CABLE	EGRESOS
5.4	GASTOS DE VENTA	EGRESOS
5.4.1	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	EGRESOS
5.4.1.01	MANTENIMIENTO Y REPARAC.EQUIPOS DE OFICINA	EGRESOS
5.4.1.02	MANTENIMIENTO Y REPARAC.ROTULOS Y LETREROS	EGRESOS
5.4.1.03	MANTENIMIENTO Y REPARAC.EQUIP.ELECTRÓNICOS Y COMPUTACIÓN	EGRESOS
5.4.1.04	MANTENIMIENTO Y REPARAC.EDIFICIO	EGRESOS
5.4.1.05	MANTENIMIENTO Y REPARAC.MUEBLES Y ENSERES	EGRESOS
5.4.1.06	ALICUOTAS MANTENIMIENTO DE LOCAL	EGRESOS
5.4.1.07	MANTENIMIENTO Y REPARAC.VEHÍCULO	EGRESOS
5.4.1.08	MANTENIMIENTO Y REPARAC.MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO	EGRESOS
5.4.1.09	MANTENIMIENTO Y REPARAC.EQUIPOS DE LIMPIEZA	EGRESOS
5.4.1.11	ADECUACIONES Y MEJORAS DE LOCAL	EGRESOS
5.4.1.13	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	EGRESOS
5.4.1.17	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	EGRESOS
5.4.1.18	ARRIENDO DE LOCAL COMERCIAL	EGRESOS
5.4.2	OTROS GASTOS DE VENTA	EGRESOS
5.4.2.01	GASTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN:	EGRESOS
5.4.2.02	AMORTIZACIÓN GASTO DE CONSTITUCIÓN	EGRESOS
5.4.2.05	CORRESPONDENCIA Y COMUNICACIONES	EGRESOS
5.4.2.06	DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO	EGRESOS
5.4.2.07	CUENTAS INCOBRABLES	EGRESOS
5.4.2.10	COMISIONES	EGRESOS
5.4.2.11	PUBLICIDAD	EGRESOS
5.4.2.13	TRANSPORTE Y FLETES	EGRESOS
5.4.2.20	GASTO DE TRANSPORTE DE PERSONAL	EGRESOS
5.4.2.21	GASTO DE ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO DE PERSONAL	EGRESOS
5.4.2.29	REEMBOLSO DE GASTOS	EGRESOS
5.4.2.31	GASTOS PREOPERATIVOS	EGRESOS
5.4.2.37	SEGUROS DEVENGADOS	EGRESOS
5.4.2.40	PREMIOS POR SORTEOS	EGRESOS
5.4.2.62	GASTOS ASOCIADOS DE IMPORTACIÓN	EGRESOS
5.4.2.63	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	EGRESOS
5.4.2.66	GASTO VALLAS PUBLICITARIAS	EGRESOS
5.4.2.70	PERDIDA / BAJA DE INVENTARIOS	EGRESOS
5.4.2.99	GASTOS OPERACIONALES	EGRESOS
5.4.3	SUMINISTROS Y MATERIALES	EGRESOS
5.4.3.01	MATERIALES Y SUMINISTROS DE LIMPIEZA	EGRESOS
5.4.3.02	MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA	EGRESOS
5.4.3.03	EMPAQUE Y EMBALAJE	EGRESOS
5.4.3.04	UNIFORMES Y ACCESORIOS PARA PERSONAL	EGRESOS
5.4.3.05	GASTO ETIQUETAS Y LAZOS DE SEGURIDAD	EGRESOS
5.4.3.06	ACCESORIOS PARA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	EGRESOS

5.4.3.08	MATERIALES Y SUMINISTROS VARIOS	EGRESOS
5.4.3.09	SUMINISTROS DECORACIÓN DE LOCAL	EGRESOS
5.4.4	GASTO SERVICIOS	EGRESOS
5.4.4.01	SERVICIO DE FUMIGACIÓN	EGRESOS
5.4.4.02	SERVICIO DE INSTALACIONES VARIAS	EGRESOS
5.4.4.03	SERVICIO DE GUARDIANÍA	EGRESOS
5.4.4.04	SERVICIOS PRESTADOS	EGRESOS
5.4.4.05	SERVICIO DE SEGURIDAD	EGRESOS
5.4.4.06	SERVICIO DE COPIADO	EGRESOS
5.4.4.07	SERVICIO DE FAENAMIENTO, CORTE Y OTROS	EGRESOS
5.4.4.08	VARIOS SERVICIOS	EGRESOS
5.4.4.09	AFILIACIONES VARIAS	EGRESOS
5.4.4.10	SERVICIO INSTALACION Y MONITOREO DE EQUIPOS ELECTRÓNICOS Y DE TELECOMUNICACIÓN	EGRESOS
5.4.4.11	HONORARIOS A PROFESIONALES	EGRESOS
5.4.4.12	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	EGRESOS
5.4.4.13	SERVICIOS DE ESTIBAJE	EGRESOS
5.4.5	IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES	EGRESOS
5.4.5.01	I.C.E - I.R.B.P IMPUESTO ESPECIALES	EGRESOS
5.4.5.02	IMPUESTOS BANCARIOS (SOLCA - JBG)	EGRESOS
5.4.5.03	IMP. A LA SALIDA DE DIVISAS	EGRESOS
5.4.5.04	PERMISOS Y PATENTES	EGRESOS
5.4.5.05	PEAJE	EGRESOS
5.4.5.06	GASTO 1% ACT. TOTALES	EGRESOS
5.4.5.07	IVA GASTO AUTOCONSUMO	EGRESOS
5.4.5.08	CONTRIBUCIONES ESPECIALES A ENTIDADES DE CONTROL	EGRESOS
5.4.5.09	DIFERENCIA POR CRÉDITO TRIBUTARIO	EGRESOS
5.4.5.10	MATRICULAS Y SOAT DE VEHICULOS	EGRESOS
5.4.6	GASTOS DE GESTIÓN	EGRESOS
5.4.6.01	GASTO DE VIAJE Y MOVILIZACIÓN	EGRESOS
5.4.6.02	GASTOS MÉDICOS PARA PERSONAL	EGRESOS
5.4.6.03	GASTO PARA PROMOCIONES	EGRESOS
5.4.6.04	AGASAJOS	EGRESOS
5.4.6.05	AGASAJOS VARIOS	EGRESOS
5.4.6.06	HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN	EGRESOS
5.4.6.07	CAPACITACIÓN DE PERSONAL	EGRESOS
5.5	GASTOS FINANCIEROS	EGRESOS
5.5.01	INTERESES PAGADOS	EGRESOS
5.5.02	OTROS EGRESOS BANCARIOS	EGRESOS
5.5.03	COMISIONES BANCARIAS	EGRESOS
5.5.04	SERVICIOS BANCARIOS	EGRESOS
5.5.05	INTERESES BANCARIOS	EGRESOS
5.5.06	COMISIONES TARJETAS DE CRÉDITO	EGRESOS
5.6	GASTOS NO OPERACIONALES	EGRESOS

5.6.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	EGRESOS
5.6.02	FALTANTE DE CAJA	EGRESOS
5.7	GASTOS NO DEDUCIBLES	EGRESOS
5.7.01	RETENCIONES ASUMIDAS	EGRESOS
5.7.02	COMISIONES NO DEDUCIBLES	EGRESOS
5.7.03	IVA ASUMIDO	EGRESOS
5.7.04	SUELDOS PAGADOS NO DEDUCIBLES	EGRESOS
5.7.05	MULTAS INTERESES Y SANCIONES	EGRESOS
5.7.06	DONACIONES	EGRESOS
5.7.10	DIFERENCIAS DE IVA POR REDONDEO	EGRESOS
5.7.99	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	EGRESOS
6	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DE ORDEN ACREEDORA
6.1	MERCADERÍA EN COSIGNACIÓN	DE ORDEN ACREEDORA
6.2	(-) INGRESO POR REEMBOLSO DE GASTOS	DE ORDEN ACREEDORA
7	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	DE ORDEN DEUDORA
7.1	MERCADERÍAS EN CONSIGACIÓN	DE ORDEN DEUDORA

Empezaré haciendo la primera comparación de los planes de cuentas de “Hipermercados del Valle Cia. Ltda”.

La primera novedad que puedo señalar es que en el plan de cuentas bajo NEC dentro de los **ACTIVOS** se ubicaba la categoría de “**disponible**” donde se situaba Caja y Bancos, Caja, Caja chica etc...en cambio en el esquema del plan de cuentas con NIIF ya no encontramos esta palabra sino que ha sido reemplazada por “**efectivo y sus equivalentes**”.

De la misma manera en las cuentas de activos, bajo NEC nos presentaba la categoría “**exigibles**” y en NIIF cambia por “**activos financieros**” donde se encuentran las cuentas por cobrar.

También bajo NEC encontrábamos dentro de los activos la categoría de “**realizable**” donde se ubican inventarios, mercaderías etc.; y ahora bajo NIIF encontramos solo “**inventarios**” con las cuentas materia prima, inventario de materia prima, inventario de mercadería etc..

Otra novedad es que bajo NIIF se especifica en el plan de cuentas “Activo NO Corriente” bajo el cual está la PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, mientras que bajo NEC solo bastaba colocar dicha frase para especificar la naturaleza de la cuenta.

Ahora algunos cambios en cuanto a las cuentas pertenecientes al PASIVO, tenemos bajo NEC la categoría “**pasivo a corto plazo**”, en cambio en el plan de cuentas bajo NIIF se presentan como “**PASIVO CORRIENTE**”, también existe cambio en “**pasivos a largo plazo**” y bajo NIIF le encontramos como “**PASIVO NO CORRIENTE**”.

En cuanto a las cuentas del PATRIMONIO, no han existidos mayores cambios en el plan de cuentas la única novedad sería en la cuenta que se denomina “**patrimonio**” bajo las normas NEC, bajo NIIF se le denomina “**patrimonio neto**”.

Ahora en las cuentas de **ingresos, gastos, cuentas de orden deudoras o acreedoras**, tanto bajo NEC como bajo NIIF, no se perciben cambios significativos

3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones

Tal como nos indica la Sección 10 de las NIIF para PYMES Políticas Contables, son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad, al preparar y presentar los estados financieros.

A continuación se detallan:

Información General.

Hipermercados del Valle Cia. Ltda., es una compañía con número de expediente: 201192 radicada en el Ecuador, con domicilio ubicado en la provincia de Loja, cantón Loja, parroquia el Valle, Barrio el Valle, calle Orillas del Zamora y Guayaquil, teléfono 2577397.

Sus actividades económicas son:

- Venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor.

Bases de Elaboración y Políticas Contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB).

El año 2012 representa el primer año de presentación de la información financiera de acuerdo a las normas internacionales de información financiera, por lo que el periodo de transición cubre desde enero a diciembre del 2011.

Marco Legal del Proceso de Adopción NIIF

Con resolución n° 06.q.ici.004 de 21 de agosto del 2006 la superintendencia de compañías adoptó las normas internacionales de información financiera NIIF y determinó que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 3 de julio de 2008 con resolución n° Adm.08199.

Posteriormente esta superintendencia dictó la resolución n° 08.g.dsc.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las normas internacionales de información financiera NIIF. Y también de acuerdo al art.39 del reglamento de ley de régimen tributario interno.

Finalmente la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial N° 372 del 27 del mismo mes y año.

De acuerdo con la última resolución mencionada la empresa ha sido clasificada dentro del grupo tres que corresponde a las PYMES, por lo que el periodo de transición es del año 2011.

Autorización de los Estados Financieros

El máximo órgano de autorización de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por la Junta General de Accionistas de la empresa, quien debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general y al directorio.

Moneda funcional.

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Uniformidad en la presentación

Cuando se modifique la presentación o clasificación de partidas de los estados financieros la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelara lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado
- c) La razón de la reclasificación

Si la reclasificación de los importes es impracticable la compañía revelará porque no ha sido practicable la reclasificación.

Presentación de Conjunto Completo de Estados Financieros

La compañía presentará el conjunto completo de los estados financieros que incluirá lo siguiente:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa con el reconocimiento de los grupos generales como:
 - **Activo**
 - **Pasivo**
 - **Patrimonio**
- Un estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado. Con el reconocimiento de los grupos generales como:
 - **Ingresos**
 - **Costos**
 - **Gastos**
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo, de acuerdo con lo sugerido en las NIIF para PYMES.
- Notas Explicativas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

El conjunto completo de estados financieros de la compañía se presentará cada uno de ellos con el mismo nivel de importancia.

Políticas de Reconocimiento y Medición de los Elementos de los Estados Financieros.

Estado de Situación Financiera

Clasificación de los activos pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Activos

Activos Corrientes

La empresa clasificará un activo como corriente cuando:

- Mantiene el activo principalmente con fines de servicio a la ciudadanía
- Espera utilizar el activo dentro de los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa
- El activo es efectivo y equivalentes al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses del ejercicio sobre el que se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.

Se reconocerán los documentos que respalden las transacciones a todos aquellos que contengan los requerimientos del reglamento de facturación y comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del servicio prestado.

El reporte de caja chica serán documentos de respaldo para sustentar el gasto, mediante la elaboración de liquidaciones de compras a los custodios de caja.

Se reconoce la cuenta bancos como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno.

Cuentas por cobrar

Incluye los derechos exigibles de la empresa diferentes de aquellos originados en las transacciones relacionadas con el giro del negocio, tales como:

1. Cuentas por cobrar accionistas
2. Cuentas por cobrar empleados
3. Reclamos a terceros
4. Impuestos: Anticipos y Retenciones del Impuesto a la Renta, 12% IVA Crédito tributario, IVA Retenido
5. Otras cuentas por cobrar, en donde están los anticipos a los empleados que son desembolsos a corto plazo, se conviene con gerencia general para el pago, se incluye en este valor los pagos de retenciones de impuesto a la renta.

La empresa implanta la política que tiene que ver con el vencimiento de las facturas pendientes de los clientes y establece que:

- En el plazo menor o hasta un año son cartera recuperable.
- Si el plazo de vencimiento para el cobro de dichas facturas es de 2 o 3 años se declara cartera incobrable y por lo tanto va al gasto.

Además existen políticas en cuanto al tiempo de crédito que se otorga a los distintos clientes, siendo así:

- > Para empresas del sector público se realizan ciertos convenios con autorización de la Gerencia General, los mismos que se les concede un plazo de crédito de hasta 90 días.
- > En el caso de empresas privadas se dará un plazo no mayor a 45 días.
- > A trabajadores u empleados de la compañía se les concede un plazo de hasta 30 días con descuento al rol de pago.

También se establece como una política que la empresa no cobrará intereses para el caso de ventas que sean financiadas hasta 90 días. De ser superado este plazo se corresponde a cargar los intereses de acuerdo a la Ley y montos de la deuda.

Según NIC39 establece las reglas para la medición de los instrumentos financieros.

Provisión cuentas incobrables

Forma parte de los activos donde se presentan los riesgos de cobro sobre las cuentas por cobrar, para los periodos contables se establece lo que el Servicio de Rentas internas manifiesta en la ley este es el 1%, si la compañía viera prudente incrementar esta provisión se lo aplicará de carácter prospectivo de acuerdo con lo que establece la SECCIÓN 10 Políticas, Estimaciones y errores.

Activos no Corrientes

Está representado por inversiones financieras, derechos por recuperar, activos realizables, activos biológicos, inversiones inmobiliarias, inmuebles, propiedad planta y equipo, activos intangibles, y otros activos, cuya realización, comercialización o consumo exceda al plazo establecido como corriente.

Propiedad planta y equipo

Se registran las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente utilizadas por la entidad, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos.

Las partidas de propiedad planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Se considera como partidas de propiedad, planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en la **Sección 17 de las NIIF's para PYMES** para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:

El costo de los elementos propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento.

Cabe señalar que la compañía Hipermercados del Valle Cia.Ltda., ha decidido que el valor para activar un bien es de 200,00 dólares americanos monto que es considerado como significativo para la toma de decisiones, los bienes menores a este monto serán registrados al gasto y revelados por su función.

Los costos por intereses de la financiación directamente atribuibles a la adquisición de activos que requieren un periodo superior a un año para estar listos para su uso, no son capitalizados por lo tanto no forman parte del costo de dichos activos, serán revelados como gasto.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados del ejercicio en que se producen.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Cuadro N° 12

Valores de Depreciación en propiedad, planta y equipos	Porcentaje depreciación
Inmuebles	5%
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación y Software	33.33%

Si existe algún indicio que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa se revisan propiedad, planta y equipos, el deterioro se aplicará a lo que la SECCIÓN 27 Deterioro del valor de los activos.

Para el cálculo del deterioro se determina los valores residuales que cada uno de los componentes que intervienen en la propiedad, planta y equipo esto es:

Cuadro N° 13

Valores de Deterioro en propiedad, planta y equipos	PORCENTAJE Deterioro
Inmuebles	5%
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación y Software	33.33%

Además que podrán ser modificados en base al cálculo de un experto el cual podrá dar los nuevos montos de deterioro en el caso de que exista indicio y aprobado por la Junta de Socios.

Pasivos

Pasivos Corrientes

Está representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago o negociación se espera liquida dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance general, así como las obligaciones en que la empresa no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance general.

En el balance general se indicará el total del pasivo corriente.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales más intereses en el caso de las instituciones financieras, las mismas son liquidadas al vencimiento, pudiendo generar cargos por mora, y serán reconocidos a corto plazo.

Cuentas por pagar

Proveedores locales

Son proveedores de productos y servicio en general.

Otras cuentas por pagar

Incluye cuentas por pagar proveniente de: tributos, remuneraciones, beneficios sociales, anticipos de clientes, garantías recibidas, participaciones, dividendos, intereses y otras cuentas por pagar diversas.

Las remuneraciones y beneficios sociales incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de compensación por tiempo de servicios y en su caso, obligaciones por jubilación establecidos por Ley.

Las participaciones y dividendos por pagar, representan el importe de las utilidades que hayan sido acordados su distribución o reconocidos a favor de los socios que tengan derecho a ellos, conforme a la Ley o a los estatutos y que se encuentren pendientes de pagar.

Provisiones

Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación. Los cuáles serán determinados por el juicio de la gerencia.

Impuestos del mes

Son rubros que se liquidan mes a mes y corresponden a retenciones de renta y de IVA aplicados a las normas del SRI.

Impuesto a la Renta

De acuerdo a lo establecido en el artículo 16 del reglamento para aplicación de la ley de régimen tributario interno, la empresa está obligada a pagar el Impuesto a la Renta, provisión calculada mediante la aplicación de la tasa del 24% de impuesto aplicable a las utilidades gravables del periodo comprendido entre 1º de enero al 31 de diciembre.

Obligaciones con el IESS

El pasivo por obligaciones interviene el uso de partidas como beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobiernos para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos trabajadores con relación de dependencia están cubiertos por la Ley, dichos beneficios incluyen:

13er Sueldo

14to Sueldo

Vacaciones

Fondos de Reserva

Préstamos Quirografarios
Préstamos hipotecarios
Aporte patronal e individual
Impuesto poa pagar renta empleados

Participación de utilidades a empleados

En concordancia a las disposiciones legales vigentes con el Código de trabajo ecuatoriano la compañía debe asignar el 15% de sus utilidades netas, antes de la estimación al impuesto a la Renta, la misma que se registra como una provisión con cargo a los resultados del ejercicio económico subsiguiente.

Pasivo no Corriente

Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación contemplado a largo plazo. Se considera a largo plazo la obligación de la compañía con respecto a los créditos bancarios, los beneficios a los empleados que cumplan un periodo por pagos a largo plazo.

Obligaciones Financieras

Incluye las obligaciones ante acreedores del sistema financiero, préstamos bancarios, pagares, emisión de deuda de la parte no corriente de las obligaciones de largo plazo, así como los pasivos originados por instrumentos financieros derivados.

Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Incluye el impuesto a la renta y participaciones por pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles (gravables), que serán pagadas en períodos posteriores.

Cuentas por Pagar no corriente

Corresponde a la parte no corriente de las Cuentas por Pagar, Incluye cuentas por pagar proveniente de: tributos, remuneraciones, beneficios sociales, anticipos de clientes, garantías recibidas, participaciones, dividendos, intereses y otras cuentas por pagar diversas. Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del período actual y anterior.

Provisiones

Incluye las provisiones que permitan estimar el desenlace financiero en un plazo mayor al corriente. Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación. Los

cuáles serán determinados por el juicio de la gerencia de la empresa, complementado por la experiencia que se tenga en operaciones similares y en algunos casos por informes de expertos, que permitan estimar el desenlace en el plazo corriente y su efecto financiero

Patrimonio

El patrimonio neto es el valor residual de los activos de la empresa, después de deducir todos sus pasivos. En el balance general se indicará el total del patrimonio neto.

Capital

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal. Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio, el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas deberá ser revelado en un anexo.

Reservas patrimoniales

Esta representa las reservas acumuladas:

Reserva legal

La ley de compañías exige que las empresas transfieran a reserva legal, de las utilidades liquidadas de cada ejercicio económico, un porcentaje no menor del 10% de las mismas, hasta que este represente por lo menos el 50% del capital social pagado. Dicha reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones

Otras Reserva

Incluye los importes acumulados que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones estatutarias, contractuales o por acuerdo de los socios o de los órganos sociales competentes y que se destinan a fines específicos, reservas.

Resultados acumulados

Representa los montos acumulados de utilidades de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.

Resultados del presente ejercicio

Incluye las utilidades liquidadas del ejercicio corriente, luego de apropiación del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.

Estado de Resultados Integrales

Un estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el período incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado. Con el reconocimiento de los grupos generales como:

- Ingresos
- Costos
- Gastos

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes a plena satisfacción Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Ingresos Operacionales

Ventas Netas (ingresos Operacionales)

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

Ingresos no Operacionales

El importe neto de los ingresos no operacionales se calcula al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y prestación de servicios deduciendo cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como el impuesto del 12% del IVA y otros impuestos especiales que la empresa deba repercutir a terceros.

Los ingresos operacionales y no operacionales son las ventas de cada ejercicio se imputan en función del criterio del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y

servicios, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos derivados de las mismas.

Costo Operacionales

Costo de Ventas Operacionales

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

Costos no Operacionales

Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

En el caso de aquellas empresas dedicadas a la actividad agrícola, se reconocerá el total de las pérdidas del período surgidas de la medición inicial y posterior de los activos biológicos y productos agrícolas, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Gastos Operacionales

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.

Gastos de Administración

Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Ganancias (Pérdidas) por Venta de Activos

Incluye la enajenación o disposición por otra vía de activos no corrientes, como: Propiedad Planta y Equipo; activos intangibles y otros activos, que no corresponden a operaciones discontinuadas.

Gastos Financieros

Incluye los gastos incurridos por La empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

Participación de los Trabajadores

Incluye el 15% de participaciones de los trabajadores según el código de Trabajo, 10% se distribuye a todos los trabajadores en relación al tiempo trabajado y el 5% por carga familiar, se incluye los cónyuges independiente si tienen o no ingresos.

Impuesto a la Renta

Incluye el impuesto a la renta calculado después de las utilidades (perdidas) deducidas el 15% de participación a Trabajadores generadas en el período de acuerdo con las NIIF's, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

Políticas de presentación de los estados financieros

Identificación de los estados financieros

La compañía mostrará la siguiente información en la cabecera de cada hoja de los estados financieros:

- El nombre de la compañía.
- Nombre del estado financiero.
- El periodo de presentación.
- El equivalente monetario.

La compañía revelará lo siguiente en las notas:

- El domicilio, la forma legal y el país en que se ha constituido y la dirección de su oficina principal donde desarrolla sus actividades.
- Una descripción de la naturaleza de la operación de la compañía, así como de sus principales actividades

Estado de situación financiera

En el estado de situación financiera, como mínimo se incluirán las partidas que presenten los siguientes importes:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b. Activos financieros
- c. Activo por impuestos corrientes.
- d. Provisión de cuentas incobrables.
- e. Propiedades, planta y equipo.
- f. Propiedades de inversión
- g. Activos intangibles
- h. Activos Financieros no corrientes
- i. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar,

- j. Pasivos financieros.
- k. Pasivos por impuestos corrientes.
- l. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos
- m. Provisiones por beneficios a empleados,
- n. Dividendos por pagar.
- o. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

La compañía presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando sea relevante para comprender su situación financiera.

Separación entre partidas corrientes y no corrientes

La compañía presentará los activos corrientes y no corrientes y los pasivos corrientes y no corrientes, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando su presentación basada en su función proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Estado de resultado integrales

La compañía presentará su estado de resultado del periodo

Información a presentar en el estado de resultado

En un solo estado de resultado, que presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo.

La compañía incluirá, como mínimo, en el estado de resultado, partidas que presenten los siguientes importes para el periodo:

- a. Ingresos de actividades ordinarias.
- b. Ingresos de actividades NO ordinarias.
- c. Gastos operativos.
 - i. Gastos de administración y ventas
 - ii. Otros gastos
 - iii. Gastos no deducibles
- d. Otros resultados integrales

Requerimientos aplicables a ambos enfoques

Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentarán como ajustes prospectivos.

La compañía presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado, cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la compañía.

La compañía no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como “partidas extraordinarias” en el estado del resultado o en las notas.

Desglose de gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos, utilizando una clasificación basada en la función de los gastos dentro de la compañía, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Todos estos gastos serán reconocidos si se presenta documentos con los requisitos que establece el reglamento de facturación y comprobantes de retención publicado por el servicio de rentas internas. SRI. Caso contrario pasaran al grupo de gastos no deducibles

Estado de cambios en el patrimonio

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

La compañía presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

El resultado total del periodo.

Por cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación prospectiva reconocidas según sección 10 (políticas contables, estimaciones y errores).

Por cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes del periodo.

Forma de Preparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

1. Saldos de las partidas patrimoniales al inicio del período;
2. Ganancia (perdida) reconocida directamente en el patrimonio, procedentes de:
 - i. Medición a valor razonable de Propiedad Planta y Equipo y activos financieros disponibles para la venta;
 - ii. Operaciones de cobertura de flujo de efectivo y de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero; y,
 - iii. Diferencias de cambio relacionadas con: i) ingresos (gastos) reconocidos directamente en patrimonio, partidas monetarias mantenidas con negocios en el extranjero, y,
iii) la conversión del negocio en el extranjero.

3. Transferencias netas de resultados no realizados y otras transferencias;
4. Utilidad (perdida) neta del ejercicio;
5. Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores;
6. Distribuciones o asignaciones efectuadas en el período de utilidades a reservas;
7. Dividendos declarados y participaciones acordadas durante el período (dividendos en efectivo o en acciones y otras participaciones);
8. Nuevos aportes de socios;
9. Reducción de capital o redención de acciones de inversión;
10. Acciones en tesorería;
11. Capitalización de partidas patrimoniales;
12. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones;
13. Conversión a moneda de presentación;
14. Variación de Intereses minoritarios;
15. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales; y,
16. Saldos de [as partidas patrimoniales al final del período.

Estados de flujos de efectivo

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

La compañía presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los movimientos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación y aplicando el método directo.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación

El primero de los componentes del estado de flujos de efectivo tiene como propósito principal establecer tanto el origen como la aplicación de los flujos de efectivo generados y consumidos por las actividades de operación. Se entiende como actividad de operación aquellas asociadas con la actividad principal de operaciones, usualmente todas las operaciones generadas o asociadas con las actividades de operación se relacionan también con la determinación de la ganancia o pérdida neta del período.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión

La empresa debe presentar separadamente las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo derivadas por sus actividades de inversión, las actividades de inversión reflejan los movimientos tanto de entrada como salida de efectivo, que la empresa tiene como resultado de la adquisición o venta de bienes tangibles o intangibles, las actividades de inversión están representadas por toda la infraestructura productiva de la empresa tal es

el caso de terrenos, edificios maquinaria y equipo, vehículos, mobiliario y equipo entre otros. Sin embargo resulta de importancia destacar que tanto la compra como la enajenación de instrumentos financieros, particularmente de títulos de deuda de largo plazo y de acciones comunes que dan origen a inversores en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos también son movimientos de dinero que deben ser considerados como flujos de efectivo asociadas con las actividades de inversión.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de y financiación

Están representadas por aquellos movimientos de entrada y salida de efectivo, los cuales dan origen a cambios en la estructura de apalancamiento financiero de la empresa; es decir, son aquellos flujos de efectivo que traen consigo modificaciones en la estructura de los pasivos "Obligaciones Financieras".

Es así como la entrada de recursos generada por la formalización de un préstamo y las ventas de acciones comunes y preferentes por parte de la empresa, así como la salida de recursos asociados con las amortizaciones al principal de un crédito o la recompra de acciones por parte de ella.

Notas a los estados financieros

Las notas deberán presentar información sobre las bases para la elaboración de los estados financieros y sobre las políticas como:

Notas de Carácter General

Detalle del capital y participación accionaría

Es necesario especificar todo la participación accionaria de la empresa, indicando el número de participaciones con el nominal por participación el porcentaje de participación en la misma, el capital suscrito, el desembolso y los desembolsos pendientes.

Aumentos de Capital y Reforma de Estatutos.

Describir brevemente los aumentos de capital y reforma de estatutos, deben verificarse el registro en la Superintendencia de Compañías.

Declaración sobre el Cumplimiento de las NIIF para PYMES

Se debe revelar de manera explícita y sin reservas que la empresa ha observado el cumplimiento de las NIIF para PYMES vigentes en el país en la preparación y presentación de los estados financieros, siempre y cuando hayan cumplido con todas las NIIF para PYMES.

Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Moneda Funcional

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Moneda de Presentación

Una empresa puede presentar sus estados financieros en cualquier moneda y convertir los saldos de sus estados financieros en moneda escogida, para la compañía la moneda de presentación de los estados financieros será expresado en dólares americanos (USD).

Políticas Contables

Se debe revelar las políticas contables significativas aplicadas por la empresa en la preparación de sus estados financieros, relacionadas a los siguientes aspectos, en la medida que le sea aplicable:

Cuentas por Cobrar y por Pagar

Se debe revelar la información requerida para estos activos financieros y pasivos financieros instrumentos Financieros (NIC 32-39). Adicionalmente, en el caso de las cuentas por cobrar se incluirá información relativa a los plazos y características que puedan afectar al importe y grado de certidumbre de los flujos de efectivo futuros que puedan volverse incobrables.

Propiedad Planta y Equipo

Se debe revelar que el reconocimiento inicial es al costo de adquisición y posteriormente se medirán al:

1. Costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas; o
2. Valor revaluado menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Asimismo, debe considerarse la estimación de los eventuales costos de desmantelamiento y restauración o rehabilitación medioambiental derivados de dichos activos,

Cuando los bienes de Propiedad Planta y Equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se debe revelar la siguiente información:

1. La fecha efectiva de la revaluación;
2. Si se han utilizado los servicios de sociedad especializada en valorización o perito tasador (experto independiente calificado por la Superintendencia de Compañías) que efecto la revaluación de los activos;

3. Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los activos;
4. En qué medida el valor razonable de Propiedad Planta y Equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración; y,
5. Para cada clase de Propiedad Planta y Equipo que se haya revalorizado, el valor en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo.

La sociedad en valorización o perito tasador no deberá tener relación laboral con la entidad económica, prestarle servicios distintos a los de valuación y estar relacionada a ella. Debe estar calificado por la Superintendencia de compañías.

Beneficios a los Empleados

Los beneficios de los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de [as retribuciones en cuestión.

1. Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos.
 - 1.1 Como un pasivo (gasto devengado) después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe pagado en el ejercicio excede al importe sin descontar de los beneficios, se reconocerá tal diferencia como un activo; siempre y cuando dicha diferencia pagada por adelantado origine una reducción de los beneficios futuros a pagar o un reembolso en efectivo.
 - 1.2 Como un gasto del período (o como parte del costo de un activo, si así lo exija o permita otra NIIF).
2. Los beneficios post-empleo se reconocen por los importes que constituyen la aportación al plan, las obligaciones sin recurrir al descuento, salvo las obligaciones que vayan a vencer más allá del plazo de doce meses del cierre del periodo. Se clasifican en planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos.
 - 2.1 Los planes de aportaciones definidas, se reconoce la contribución a realizar al plan de aportaciones definidas a cambio de tales servicios simultáneamente:
 - a) Como un pasivo (obligaciones por gastos acumulados o devengados), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado

es superior a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha del balance, la empresa reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto) en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

- b) Como un gasto del período, a menos que otra NIIF exija o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

Se debe revelar en cada período, información acerca del importe reconocido como gasto en los planes de aportaciones definidas.

2.2 Los planes de beneficios definidos, la empresa es el tomador de los riesgos actuariales y de inversión asociados con el plan.

Se reconoce un pasivo por beneficios definidos por el importe neto:

- a) El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha del balance;
- b) Más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial!) no reconocida por causa del tratamiento contable establecido en la norma;
- c) Menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido;
- d) Menos el valor razonable, en la fecha del balance, de los eventuales activos del plan con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

En el resultado del ejercicio, se reconoce el importe total neto, salvo que otra NIIF requiera o permita su inclusión en el costo de un activo:

- a. El costo de los servicios del período corriente;
- b. El costo por intereses;
- c. El rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- d. Las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la empresa;
- e. El costo de los servicios pasados;
- f. El efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan.

Provisiones

Se debe reconocer una provisión cuando, y solo cuando, se dan las siguientes circunstancias:

1. La empresa tiene una obligación presente (de carácter legal o implícito), como resultado de un suceso pasado;
2. Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, para cancelar la obligación; y,
3. Además, puede estimarse de manera confiable el importe de la deuda correspondiente.

Una obligación de carácter implícito o tácito, es aquella obligación que se deriva de las actuaciones de la propia empresa, cuyo nacimiento se sitúa en una expectativa válida creada por la empresa frente a terceros respecto de la asunción de ciertos tipos de responsabilidades. Tales expectativas se crean cuando la empresa acepta públicamente responsabilidades, o se derivan de comportamientos pasados, de políticas empresariales de dominio público o una declaración suficientemente concreta.

Contingencias

La contingencia es un activo o pasivo, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedara confirmada solo si llegan a ocurrir, o en su caso no ocurrir, uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa

Estas situaciones se refieren, entre otros, a:

1. Reclamaciones contra la empresa, que la gerencia conoce y que por / alguna razón no se han iniciado las acciones legales;
2. Procesos judiciales pendientes o posibles como demandados o demandantes y ja opinión de los abogados y de la gerencia;
3. Garantías directas e indirectas dadas por productos o defectos de los mismos, por recompra de partidas por cobrar o de bienes relacionados con estas partidas o activos, y que en algunos casos pueda restringir su titularidad. Así Como, el importe de las restricciones a la realización de los activos, al cobro de los ingresos derivados de los mismos o de los recursos obtenidos por su enajenación o disposición por otra vía;
4. Los pasivos potenciales derivados de las actividades de fidecomiso si se producen fallas en las funciones fiduciarias.

Reconocimiento de Ingresos

La medición de los ingresos debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Los ingresos asociados con una transacción

que implica la prestación de servicios se reconocerán en función del estado de realización de dicho contrato, siempre que el resultado del mismo pueda ser estimado confiablemente.

Cambio en las Estimaciones Contables

La empresa revelara la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el ejercicio corriente, o que se espere vaya a producirlos en períodos futuros, exceptuándose de la revelación de información del efecto en períodos futuros si fuera impracticable determinarlo, en cuyo caso la empresa revelara este hecho, con efectos prospectivos.

Cambio en las Políticas Contables y Corrección de Errores

El cambio de una política contable se da en aplicación, por primera vez de una Norma o Interpretación o responda a la voluntad de la empresa de presentar estados financieros que suministren información más confiable y relevante. Con efecto retrospectivo.

Se debe revelar por cambio de políticas contables en aplicación por primera vez de una Norma o Interpretación la siguiente información:

1. El título de la Norma o Interpretación;
2. Si el cambio en la política contable se ha efectuado de acuerdo con su disposición transitoria, así como una descripción de la misma, considerando los efectos que podría tener sobre períodos futuros;
3. La naturaleza del cambio en la política contable;
4. El importe del ajuste para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida que sea practicable:
 - a. Para cada partida del estado financiero que se vea afectada; y,
 - b. Para las utilidades por acción, tanto básicas como diluidas, si es aplicable para la empresa;
5. El importe del ajuste al principio del período anterior más antiguo sobre el que se presente información; y,
6. Si la aplicación retroactiva fuera impracticable para un período anterior en particular, o para períodos anteriores presentados, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política.

Si el cambio de políticas contables es voluntario, debe revelar la información señalada anteriormente, excepto el epígrafe 2), así como las razones por las que aplicar la nueva política contable suministra información más confiable y relevante.

Cuando se efectúe corrección de errores debe revelarse la información indicada en los epígrafes 3, 4, 5 y o requerido para la aplicación por primera vez de una Norma o Interpretación en el presente numeral.

3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF

En “Hipermercados del Valle Cia. Ltda”, se llevan a cabo diversos controles de carácter interno y que son precisamente aplicables para las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen algunos procesos de control interno que Hipermercados del Valle realiza:

Cuadro N° 14

Creación, uso y reposición del fondo de caja chica

Nombre: Creación, uso y reposición del fondo de caja chica

Objetivo: Efectuar pagos menores en efectivo teniendo en cuenta el instructivo para Manejo del fondo de Caja Chica.

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
1	Contador	Comunicara a gerencia la necesidad de crear el fondo y la cuantía del mismo	
2	Gerencia	Autorizará la creación del fondo y cuantía, definirá el monto máximo a utilizar en una sola compra, lo hará conocer mediante memorándum a CONTABILIDAD GENERAL Guardará copia del archivo	Memorándum (original y copia)
3	Contador	Emitirá y llenará el comprobante de egreso a nombre del responsable.	Comprobante de egreso
4	Contador	Indicará el manejo del fondo de caja chica al Custodio	Procedimiento interno
5	Custodio	Efectuará la compra y pedirá comprobante de venta al proveedor. Entregará el respectivo comprobante de retención	

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
6	Custodio	Verificará los respaldos de la compra Archivará los comprobantes de venta provisionalmente Verificará el fondo asignado y solicitará la reposición si se ha agotado en un 70% del total	Detalle de gastos por caja chica
7	Departamento contable	Revisará el detalle y documentación recibida Ingresara los gastos efectuados Archivará la documentación de forma permanente	Detalle de gastos por caja chica
8	custodio	Pedirá personalmente reposición de fondos al presidente.	

Aprobado por la junta de Accionistas de Hipermercados del Valle CÍA. LTDA.
Fuente : Información dada por la empresa
Elaborado por: Libia Paola Valarezo Tenorio

Cuadro N° 15

Nombre: Bancos

Objetivo: Establecer las políticas de control interno para bancos

Descripción	Responsables
Los retiros se hará con firmas del Gerente	Gerente
Responsabilizar a un personal para el manejo de las cuentas bancarias	Gerente
Verificar mensualmente que la suma de los saldos en registros auxiliares sea igual a la cuenta de mayor	Contador
Comprobar la legalidad y suficiencia de los soportes de los pagos.	contador
Verificar la emisión de los pagos a proveedores en general	
Los comprobantes de egreso deben ser numerados consecutivamente y firmados por los beneficiarios de los pagos	Contador
Elaborar conciliaciones bancarias mensuales, ajustando y analizando las partidas de conciliación si fuese el caso.	Contador

Aprobado por la junta de Accionistas de Hipermercados del Valle CÍA. LTDA.

Cuadro N° 16

Nombre: Adquisición de activos fijos

Objetivo: Asegurar la correcta elección, compra, conservación y contabilización de los activos fijos y depreciaciones.

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
1	Gerente	Analizará, aprobará y firmará la orden de compra de un activo solicitado	
2	Departamento de compras	Contactará telefónicamente a los proveedores. El original de la orden de compra enviará al proveedor para que emita la factura.	
3	Proveedor	Emitirá la factura y guía de remisión a nombre de la compañía. Entregará el activo fijo	
4	Departamento Contable	Recibirá el activo fijo, la respectiva factura y guía de remisión. Cotejará especificaciones del activo con orden de compra o cotización y documentos recibidos por parte del proveedor.	Asiento de Diario
5	Contador general	Recibirá la documentación ya constatada y efectuará la entrega del activo del área solicitada mediante un acta designando a un responsable y solicitará firma del acta.	Asiento de Diario
6	Contador General	Después de revisar los documentos de respaldo de la compra del activo, se generará el comprobante de retención, el asiento contable en el sistema.	Reporte sobre vencimientos
7	Contador general	Esta documentación se archivará hasta la fecha de su vencimiento para proceder con el pago de acuerdo al procedimiento de emisión de cheques.	Reporte sobre vencimientos
8	Contador general	Abrirá y llevará tablas de depreciación por cada activo fijo. Se aplicará porcentajes de depreciación y años de vida útil establecidos por la L.R.T.I. Año de vida útil del proveedor (vida técnica)	Tablas de depreciación
9	Contador General	Se dejara un valor residual de base según el costo del activo	Tablas de depreciación.

Aprobado por la junta de Accionistas de Hipermercados del Valle CÍA. LTDA.

CUADRO N° 17

Nombre: Control de activos fijos

Objetivo: Realizar los controles necesarios para activos fijos

Descripción	Responsables
Aprobar políticas de contratación de pólizas de seguro para los activos fijos más importantes.	Gerencia General
Autorizar mediante acta, las bajas de activo fijo.	Gerencia General
Determinar que se considere como activo fijo las adquisiciones desde \$200.00 dólares para evitar que valores no significativos se registren como activos en lugar de contabilizarse al gasto.	Gerencia General
Verificar que se compren únicamente activos a proveedores que ofrezcan garantías de calidad, funcionamiento y mantenimiento.	Departamento de compras
Comprobar que se guarde en un lugar seguro la documentación original que acredita la propiedad del activo. Considerar la normativa para la aplicación de la NIIF en el área de activos.	Contador general
Revisar periódicamente el buen uso del activo fijo para cerciorarse que se obtiene el óptimo rendimiento de ellos, de su estado físico y mantenimiento.	Contador General
Llevar tablas de depreciación de forma individual y actualizada. Informar a la gerencia las diferencias importantes encontradas entre los recuentos físicos y los registros contables.	Contador General
Llevar registro de control de activos totalmente depreciados que aún se encuentren en uso, no obstante se dado de baja en libros.	Contador General

Cuadro N° 18

Nombre: Control de proveedores

Objetivo: Asegurar la razonabilidad de los saldos que corresponden a las cuentas por pagar a proveedores.

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
1	Gerente	Procederá a la Emisión del comprobante de egreso y a la verificación de la información de la factura.	Comprobante de Egreso
7	Contador	Realizará y Verificará la documentación entregada para el Asiento Contable	Asientos Contables

Aprobado por la junta de Accionistas de Hipermercados del Valle CÍA. LTDA.

Cuadro N° 19

Nombre: Declaraciones mensuales de impuesto

Objetivo: Realizar oportuna y adecuadamente el pago de las obligaciones fiscales con el propósito de evitar sanciones.

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
1	Contador	Se controlará las facturas emitidas y anuladas y los comprobantes de retención emitidos y anulados.	Documentos Autorizados por elSRI
2	Contador	Se imprimirá los siguientes mayores generales del sistema: Compras (base 12% y base 0%) Ventas, IVA en compras y en ventas. Retenciones en la fuente de IVA e impuestos a la Renta por pagar.	
3	Contador	Cotejará mayores generales impresos con los reportes recibidos. Establecerá diferencias y se efectuará ajustes debidamente sustentados. Se guardará un archivo de ajustes efectuados.	Asientos de Diario
4	Contador	Después de revisar los formularios 104 y 103, se procesarán y se enviarán al SRI, por internet. Se imprimirán declaraciones y comprobantes de pago. Se adjuntará los reportes con las declaraciones y se archivarán en orden cronológico.	Documentos autorizados por el SRI

Cuadro N° 20

Nombre: Control interno para impuestos por pagar

Objetivo: Realizar los controles necesarios para control de impuestos por pagar.

Descripción	Responsables
Firmar mensualmente las declaraciones mensuales de la compañía. Obligar al contador a que tenga un asesoramiento constante y correcto para el pago de impuestos y obligaciones para evitar riesgos y sanciones.	Gerencia General
Verificar la exactitud de los valores registrados en la declaración mensual de impuestos.	Contador General
Es necesario establecer archivos adecuados para conservar todas las declaraciones presentadas (originales y sustitutivas), clasificadas por tipo de impuesto u obligación.	Contador General

Descripción	Responsables
Revisar mensualmente a través del internet los registros oficiales y resoluciones del Servicio de Rentas Internas.	Contador General
Aprobado por la junta de Accionistas de Hipermercados del Valle CÍA. LTDA.	

Cuadro N°21

Nombre: Elaboración de Roles y cálculo de beneficios sociales

Objetivo: Realizar oportuna y adecuadamente el pago de las obligaciones fiscales con el propósito de evitar sanciones.

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
1	Departamento Contable.	Cada fin de mes se elaborará un cuadro de horas extras y bonificaciones para la elaboración de los roles de pago.	
2	Contador General	Se comprobará el cálculo del aporte personal y patronal, tomando en cuenta el Artículo 11 de la Ley de Seguridad Social.	
3	Contador General	Revisar mensualmente las provisiones sociales, cálculo de fondos de reserva de los empleados que solicitaron el pago mensual, si hubiere diferencias de alguna cosa realizar los ajustes necesarios.	Rol de Pagos
4	Contador General	Elaborará el rol de pagos general, verificará si hay horas extras, bonos o algún otro beneficio que disponga Gerencia o Presidencia	Asientos de Diario
5	Contador General, Gerente General	Una vez elaborado y revisado el rol, se lo entrega a Gerencia o Presidencia y se encargarán de cancelar por medio de transferencias bancarias o cheques	Asientos de Diario
7	Departamento Contable.	Se firmará original y copia del rol por el departamento contable y al entregar el rol al empleado se solicitará la firma en la copia del rol y se archivará	

Aprobado por la junta de Accionistas de Hipermercados del Valle CÍA. LTDA.

Cuadro N° 22

Nombre: Contratación de estudios para jubilación patronal y desahucio

Objetivo: Verificar que las provisiones efectuadas por la compañía se hayan realizado adecuadamente para cubrir las obligaciones que se generarán en el futuro por la jubilación patronal y desahucio de los empleados.

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
1	Departamento Contable.	Revisará y mantendrá actualizada la base de datos de los empleados de la compañía.	
2	Contador General	Determinará la necesidad de elaborar un estudio de cálculo actuarial para la jubilación patronal y desahucio. Comunicará de esta necesidad, por medio de un memorándum a la Gerencia General	Memorándum
3	Gerencia General	Conforme a la necesidad que se presenta, autorizará la contratación de peritos en la materia. Responsabilizará al Contador la contratación del perito para elaborar el cálculo actuarial.	
4	Contador General	Se elaborará el rol de pagos individuales, se efectuarán los cheques respectivos, al ser entregado a los empleados se solicitará las firmas, se entrega la copia y el original se archivará en orden cronológico.	Asientos de Diario
5	Gerencia General	Revisará, aprobará y firmará la propuesta del perito en la materia. Entregará al Contador la cotización aprobada o sus comentarios.	
6	Proveedor	Luego de firmado el contrato, el proveedor solicitará en Contabilidad la información necesaria para realizar el estudio actuarial de Jubilación patronal e indemnizaciones laborales. Enviara a la compañía el estudio adjuntando la factura respectiva.	
7	Contador General	Con una copia del estudio, se efectuará el respectivo ajuste para provisionar estos gastos.	Asientos de Diario

Aprobado por la junta de Accionistas de Hipermercados del Valle CÍA. LTDA.

Cuadro N° 23

Nombre: Obtención de préstamos bancarios

Objetivo: Establecer un adecuado sistema de autorización por parte de las máximas autoridades de dirección al momento de solicitar un préstamo.

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
1	Gerencia General	Realizar un análisis de la Situación actual de la compañía. Elaborar un presupuesto en el cual se determine la falta de liquidez para incursionar en nuevos proyectos de inversión. Realizar análisis de diferentes alternativas de crédito.	
2	Junta Accionistas	Autorizar la contratación de préstamos, revisando períodos de pago y porcentaje de interés.	Acta junta General
3	Gerencia General	Solicitar información a instituciones financieras sobre: requisitos, plazos y tasas de interés. Escoger la mejor opción. Llenar la solicitud de crédito y enviar adjunto los requisitos solicitados.	
4	Institución Financiera	Acordará con la Cía. La forma de pago, enviará pagaré original y copia y tabla de amortización	
5	Gerencia General y Presidencia	Recibirán los documentos, revisarán y firmarán y enviarán a la institución financiera, después de haber sacado una copia para el archivo.	
6	Contador	El Contador recibirá la documentación y verificará el depósito o transferencia del crédito, efectuara el registro contable del préstamo al sistema.	Asiento Diario
7	Contador	Controlar por medio de la tasa de amortización el valor de los débitos mensuales que realizará la Institución Financiera y hacer el asiento contabilizando cuota del préstamo y el interés	Asiento Diario

Aprobado por la junta de Accionistas de Hipermercados del Valle CÍA. LTDA.

CUADRO N° 24

Nombre: Aumento de capital social de la compañía

Objetivo: Llevar un adecuado control para identificar conceptos por los cuáles se incrementa el capital social, es decir, por nuevas aportaciones, aumento de accionistas, o capitalización de utilidades.

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
1	Junta General de Accionistas.	Decidirá el aumento del capital social. Elaborará el acta respectiva, debidamente firmada.	Acta de la Junta General Extraordinaria de Accionistas.
2	Gerente	Encargará a un abogado efectuar ante un notario el otorgamiento por escritura pública de aumento de capital social y reforma de estatutos. Al abogado se entregará los siguientes documentos habilitantes como: Nombramientos legales tanto de Presidente y Gerente General. Copia certificada del Acta de la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas que aprobó el aumento.	
3	Abogado	Adjuntará documentos habilitantes y tramitará el aumento de capital. Otorgada la escritura pública, presentará a la Superintendencia de Compañías tres copias certificadas, adjuntando la solicitud con su firma, para que apruebe el aumento.	
4	Superintendencia de Compañías	Dispondrá la inspección de la compañía. Aprobará el aumento de capital, si éste se ajustare a la Ley, la inscripción en el registro mercantil y la publicación del extracto de la escritura.	
5	Abogado	La resolución de la Superintendencia y la escritura pública deberá registrar en el Registro Mercantil. Actualizará los datos en el registro de patentes y en las Cámaras a las	

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
		que se encuentre afiliada la empresa. Entregará escritura pública de aumento de capital social y reforma de estatutos a Gerencia General.	
6	Gerencia General	Revisará el trámite efectuado. Actualizará el libro de Acciones y Accionistas, conforme a la escritura pública. Se elaborará nuevos títulos de acciones, con sus respectivos talonarios. La Gerencia y la Presidencia firmarán los títulos de acciones con sus respectivos talonarios.	Libro de Accionistas y Títulos de Acciones
7	Contador General	Efectuará el registro del aumento de capital social y todos los documentos legales serán archivados en orden cronológico.	Asiento Diario

Aprobado por la junta de Accionistas de Hipermercados del Valle CÍA. LTDA.

Análisis del Proceso de Control Interno.

Dentro de las políticas de control interno de la empresa se ha evidenciado que el proceso de implementación a presentando algunos retos. Se podría decir que se tomó los puntos más sensibles para lograr desarrollar las actividades de la empresa dentro de un ambiente de control.

Con los controles establecidos se trata de proporcionar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y además el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

1. En cuanto al control del **efectivo** y sus equivalentes se cuenta con un control adecuado del mismo, de su manejo, custodio y se mantiene documentos referentes y se reconoce a las personas responsables dentro del mismo.
2. También para el control de **activos fijos** se establece los procedimientos adecuados para asegurar la correcta elección, compra, conservación y contabilización de estos, también se describen a detalle lo procedente y responsables con los documentos habilitantes.
3. Al hablar de proveedores, se realizan los controles necesarios para asegurar la razonabilidad de los saldos que corresponden a las cuentas por pagar a proveedores,

además se da a conocer en las operaciones que documentos de referencia se utilizan y los responsables de establecer los niveles de endeudamiento, además de que se debe contar con una buena programación de pagos para así optimizar los recursos de la compañía y dar una buena imagen a los proveedores.

4. En el procedimiento de la **declaración de impuestos** existe un control razonable y está de acuerdo a los parámetros que establece el Régimen tributario. Se puede ver que la empresa se ha preocupado porque el personal contable esté actualizado en cuanto a normas y procedimientos tributarios, lo cual se toma como un aspecto positivo en el control; de la misma manera existe un orden estricto en el manejo de documentos y registros de las obligaciones tributarias.
5. Al mencionar el proceso de **elaboración de roles y cálculo de beneficios sociales**, se ve con satisfacción que la empresa ha tomado las medidas adecuadas para realizar de manera oportuna y adecuada el pago de dichas obligaciones fiscales y de esa manera evitar sanciones que le costarían a la compañía, además se cuenta con un control oportuno de la manera como los trabajadores deciden recibir sus beneficios como fondos de reserva, pudiéndolo hacer mensual o acumulándolo bajo petición al IESS.
6. En el caso de contratación de **estudios para jubilación patronal y desahucio**, es beneficioso este aspecto, ya que la empresa se preocupa de que exista una provisión para de ser el caso cubrir las obligaciones que se generarán en el futuro por la jubilación patronal y desahucio de los empleados. Es importante mencionar que se ha elaborado los cálculos actuariales necesarios, también del análisis se puede sugerir mejorar la manera de archivar la documentación de sustento relacionada con la compensación por desahucio y jubilación patronal, a fin de respaldar las operaciones y facilitar los procesos de revisión. Se ve como positivo el hecho de considerar el Art. 72 de la Ley Reformatoria para la equidad tributaria en el Ecuador que dice: Art.72.-El numeral 13 del artículo 10(deducciones) de la Ley de Régimen Tributario Interno dice: “La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa.”
7. En cuanto al control interno del procedimiento para la **obtención de préstamos** es normal que esté a cargo de las máximas autoridades de la empresa la potestad de solicitarlo ahora bien el mecanismo de autorización es un poco débil y requiere mayor detalle y comunicación entre el contador y la gerencia para establecer niveles de endeudamiento y cancelación oportuna de las obligaciones contraídas, a fin de permitir

una adecuada presentación de la información financiera y evitar penalidades e intereses por mora.

8. Finalmente al procedimiento de **aumento de capital social** de la compañía requiere un control adecuado para identificar conceptos por los cuales se incrementa el capital social, es decir por nuevas aportaciones, aumento de accionistas o capitalización de utilidades, para ello se ve que el control que maneja la empresa es adecuado ya que se procede de acuerdo a lo que se queda en la junta general de accionistas en cuanto al reparto de utilidades, según lo dispuesto por la Ley.
9. En conclusión el control interno de Hipermercados del Valle Cía. Ltda. es favorable y cumple en normas y principios contables, tributarios, laborales y administrativos por lo que se puede valorar como un control positivo.

Análisis de Cambios Realizados en la Empresa como Consecuencia de la Adopción por primera vez de las NIIF.

Conociendo que la empresa “Hipermercados del Valle Cia, Ltda” se encuentra dentro del grupo 3 en lo que se refiere al cronograma de la Superintendencia de Compañías para la adopción de las normas NIIF, tenemos que el año de transición es el año 2011, y la aplicación de las normas NIIF regirán a partir del 1 de enero del 2012 para lo cual primeramente se debe hacer un balance de prueba y así confrontar si su valoración difiere de la metodología NIIF. Al hablar de la valoración que se hizo nos referimos a cuentas como son: inventarios, inversiones, las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, la propiedad planta y equipo, los intangibles algunos diferidos, pasivos y demás. Es así que se toma en cuenta la cartera, si existe o no deterioro, si hay intereses implícitos, que deterioro existen de ítem por ítem.

En cuanto a inventarios verificar las existencias los saldos, en propiedad, planta y equipo, se debe examinar las depreciaciones a valor razonable o histórico.

En la NIIF para pymes solo para año de transición permite ajustarlo según la sección 35 se evalúa que ítem ajustará y cuáles no, la vida útil de los mismos, valor de salvamento, que metodología de depreciación etc.

Hacer una verificación de intangibles para ver en que figura está si son diferidos se castigan contra el patrimonio a aumentar o disminuir. También se analiza las obligaciones ocultas que pueden ser posibles pasivos que no se han registrado, deudas como litigios laborables,

provisiones, leasing, provisión de garantías etc., que incrementarían el nivel de endeudamiento, y disminuiría el valor del patrimonio.

Se debe tener claro que al aplicar por primera vez las NIIF, se realizó un análisis de lo que se tenía a la fecha y de los procedimientos con las normas contables y políticas a aplicar para la adopción por primera vez de las NIIF para pymes que corresponde a este tipo de empresa.

Dicho esto se procedió tal como nos dicta la norma y se consiguió lo siguiente:

Reconocimiento de Instrumentos Financieros

Cuentas x cobrar.- Al final del periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se han revisado para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es fuese así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. (S.11.21, S.27.6) En este caso en la empresa Hipermercados del Valle existen pocos clientes, de los cuales la mayoría pertenecen al sector público con los que existe convenio de pago con un periodo de cobro máximo de 90 días por lo tanto no se genera la estimación al gasto por incobrabilidad. Son cartera recuperable y en el anexo N°3 pág 158 se puede observar la composición de cartera y que se ha registrado al precio de costo. Además que el monto reflejado en los estados financieros correspondientes a las cuentas por cobrar no registra cambios en la implementación por primera vez de las NIIF por el hecho mencionado anteriormente siendo un valor de: \$ 518.429.06 dólares el monto enunciado por cuentas por cobrar.

Al final de año no hubo deterioro porque dentro de las políticas se establece claramente el crédito institucional de hasta 90 días y también la empresa registra créditos personales a nombre de los empleados que son descontados al mes.

- El plazo según los convenios de crédito con las instituciones públicas hasta 90 días y privadas hasta 30 días.
- Los créditos por consumo a favor de empleados son descontados a fin de mes en el rol de pago. En caso de existir mora de más de 90 días se procederá a realizar las gestiones de cobro de manera escrita concediendo un plazo de 30 días más finalizado dicho plazo se procederá al cobro a través de vía judicial.

En la Sección 11 NIIF para Pymes nos habla de Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración que se ha tomado en consideración para este proceso.

En el caso de ésta empresa que por razones de sus actividades mantiene un flujo importante de clientes que pagan en efectivo y otro grupo numeroso de clientes que lo hace con tarjeta de crédito, dejando un porcentaje bajo de aquellos que tienen un convenio para pagar a plazos, ha facilitado la adopción sin mayor consecuencia que la familiarización a la nueva terminología. Cuando las cuentas por cobrar representen grandes volúmenes de deudores y no se factible un análisis individual de cada saldo, la administración deberá definir el porcentaje de estimación para cuentas incobrables, de acuerdo a la experiencia obtenida en los últimos dos ejercicios, el cual deberá ser reconocido mensualmente, para mitigar los riesgos de afectar los estados financieros en períodos futuros por valores no estimados oportunamente.

Cuentas por pagar.- El valor reflejado en las cuentas por pagar se deriva principalmente a proveedores y está evaluado a precio de costo por un valor de \$ 1´445.449.04. Al estar evaluado al precio de costo y no a valor razonable en la adopción por primera vez de la NIIF para pymes vemos que al final del año no hubo deterioro en esta cuenta. De la misma manera nos permitimos referir al anexo N°3 de la pág 158 para ver la composición.

Inventarios.- En el caso de estos activos de acuerdo a las políticas contables no se reveló cambio ya que norma establece que la medición de los inventarios es el proceso de identificar si los inventarios o existencias han sufrido algún deterioro (Sec. 13.6), y de existir, realizar el ajuste correspondiente. En este caso los inventarios no han sufrido ningún deterioro por lo tanto como nos señala la Sección 13 de la NIIF para pymes la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que informa si los inventarios están deteriorados, es decir si el importe en libros no es totalmente recuperable y se reconozca si existe pérdida por deterioro de valor. En este particular debemos decir que no existe deterioro alguno ya que según las políticas contables establecidas la mercadería cuando existe caducidad se retorna al proveedor con 30 días y se devuelve el dinero sin existir perjuicios económicos ni contables para la empresa, de la misma manera si existe mercadería que se daña por mal uso de clientes en la sala de exhibiciones o de los trabajadores, estos valores por daños se les descuenta en la factura o en su rol correspondiente. Existiendo así un valor al inicio del periodo de transición por \$ 1´336.113.56 dólares en inventarios, el mismo que se mantuvo al final del periodo de transición.

Los activos están registrados a precio de costo o compra y la empresa ha usado la depreciación de acuerdo a las tablas que da el SRI y que están vigentes a la fecha

La composición de inventario comprado a terceros se registra las siguientes cuentas auxiliares: Inventario comprado a terceros e Inventario comprado a terceros caducado. En el inventario de productos caducados se registran los valores de la mercadería caducada y que no están sujetas a devolución.

Política de devolución de mercadería.- De acuerdo a los acuerdos con los distintos proveedores se tiene la política de devolución de productos que se caducan como pan, colas, atún de acuerdo de plazo. Van a la cuenta de inventarios caducados que se da de baja cada 3 meses de acuerdo y en presencia de un notario que avale de acuerdo a lo que establece el SRI.

El método de valoración de inventarios aplicado según la Sección 13.18 es la del costo promedio ponderado.

En inventario no se registró indicio de deterioro por política de la empresa habla de el producto dañado se devuelve al proveedor o se factura carga a la trabajador quien daño.

- según la norma a precio de compra o precio de costo.
- El valor de inventario reconocido como gasto durante el ejercicio se registra en la cuenta contable costo de ventas.
- Al 31 de diciembre el inventario de producto caducados se registró al gasto cumpliendo lo que determina la ley de régimen tributario a través de la formalización a través de un notario que abaliza la caducidad de dichos productos. Por tal motivo al finalizar el ejercicio económico no existe indicio de deterioro de inventario de productos quedando en la cuenta contable el valor de \$ 1.336.6113.56

Activos no corrientes

Propiedad planta y equipo

Para el caso de propiedad planta y equipo, se ha regido por lo que nos dicta la norma, esto es en la Sección 17 de las NIIF para Pymes según las políticas contables de la empresa, se establecen tanto las tasas de depreciación cómo el método de depreciación. Es así que se ha establecido que al 31 de diciembre del 2012 el valor de estos activos en la empresa tiene un valor razonable por lo que no se evidencia el cambio en el Estado de Situación Financiera de la empresa en el proceso conversión a NIIF.

Cabe mencionar que la empresa deprecia sus activos bajo el método de línea recta tal como indican las políticas contables, sin valor residual y en base a una tabla de acuerdo a la

vigente Ley de Régimen tributario interno. Esta política la seguirá manteniendo con la adopción de las NIIF

Pasivos

Provisiones.

Para el caso de las provisiones se procedió como indica la Sección 21 de la NIIF para las PYMES, teniendo así que registrarse la provisión, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Provisiones por beneficios a los empleados.

La Sección 28 Beneficios Empleados establece la utilización del método de valoración actuarial para la provisión jubilar de los empleados de la empresa, de ahí que al momento de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, Hipervalle contrato una empresa debidamente calificada que procedió a realizar el cálculo actuarial para la reserva por jubilación patronal y bonificación de desahucio de los empleados (ver página 164), respecto de los valores que deben registrarse como pasivos dentro del balance, generando un asiento con la cuenta contable Conversión a NIIF.

Cabe señalar que según la tabla del impuesto de fracción excedente que da el SRI para el año 2012 nos indica un 23%, que se ha tomado de referente para realizar el ajuste necesario que crea esta provisión a activos por impuestos diferidos y se señala la afectación más adelante en el Estado de situación financiera por la adopción por primera vez de las NIIF.

DETALLE	DEBE	HABER
Ganancia neta del periodo	\$ 4878,06	
Provisión por jubilación		\$ 4878,06
P/r: provisión por jubilación no efectuada		

Reserva Legal.

Otra modificación que resulto al implantar por primera vez las NIIF, es en cuanto al porcentaje de reserva legal. La empresa ha aprobado en Junta General de accionistas el establecer un 5% del valor de las utilidades como reserva Legal. Al efectuarse la conversión

a NIIF se carga este valor que resulta de reserva legal a la cuenta adopción por primera vez de las NIIF

DETALLE	DEBE	HABER
Reserva Legal	\$ 398,29	
Conversión a NIIF		\$ 398,29
P/r: asiento por ajuste en Reserva Legal aprobado por la junta General de socios en un porcentaje del 5%		

A continuación se presenta la mayorización de las cuentas relacionadas con el ejercicio:

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Efectivo y su equivalente				
Código: 10101			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	P/r .Saldo inicial	67.170,18		67.170,18
	Suman	67.170,18		67.170,18

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Cuentas por cobrar				
Código: 1010206			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	P/r .Saldo inicial	518.429,06		518.429,06
	Suman	518.429,06		518.429,06

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Diario				
Cuenta: Provisión cuentas incobrables y deterioro				
Código: 1010209			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	Cuentas incobrables Provisión cuentas incobrables P/r. La provisión cuentas incobrables por el año 2012 según método legal.	12.018,61	12.018,61	518.429,06
	Suman	12.018,61		518.429,06

Durante el ejercicio económico 2012 se ha concedido varios créditos, los saldos pendientes de recaudar al 31 de diciembre son los siguientes:

Cientes:	\$ 400.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 518.429,06
Documentos por cobrar	\$ 283.431,94

Total	\$1'201.861,00

Cálculo de provisión por el método legal.

Cálculo:	Saldos pendientes de cobro	\$ 1'201.561,00
	Porcentaje de provisión. 1% anual	x 1%

		\$ 12.018,61

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Provisión de cuentas incobrables y deterioro.				
Código: 1010209			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	P/r .Saldo inicial		12.018,61	12.018,61
	Suman		12.018,61	12.018,61

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Cuentas por pagar				
Código: 20103			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	P/r .Saldo inicial		1´445.449,04	1´445.449,04
	Suman		1´445.449,04	1´445.449,04

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Inventarios				
Código: 10103			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	P/r .Saldo inicial	1´336.113,56		1´336.113,56
	Suman	1´336.113,56		1´336.113,56

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Propiedad planta y equipo				
Código: 10201			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	P/r .Saldo inicial	128.795,04		128.795,04
	Suman	128.795,04		128.795,04

Composición del inventario de Propiedad Planta y equipo:

Descripción	Valor	Porcentaje de depreciación %
Muebles y enseres	\$ 13.632,29	5 %
Maquinaria y equipo	\$ 90.605,49	10 %
Equipo de computación	\$ 53.292,14	33.33 %
Vehículos	\$ 43.015,00	20 %
Otras p,p y eq.	\$ 31.800,90	10 %
Total	\$ 232.345,82	
(-) Depreciación acumulada de p.p y eq.	\$ 103.550,78	
Valor de P, P y Equipo	\$ 128.795,04	

Para efectos de ejemplificar como se calculó la depreciación en la propiedad planta y equipo se tomó la cuenta vehículos. Cabe señalar que como indica la tabla anterior cada categoría tiene su porcentaje de depreciación y en cada una de ellas están incluidos todos bienes de dicha naturaleza.

- Costo del vehículo \$ 43.015,00
- Valor residual \$ 8.603,00
- Años de vida útil 5

Fórmula para el cálculo de depreciación con el método de línea recta.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{43015,00 - 8603,00}{5}$$

$$\text{Depreciación} = 6.882,40$$

Tabla de depreciación			
Activo fijo: Vehículo Descripción: Camioneta			
Chevrolet Silverado Híbrida Modelo: 2012 Placas: LBA5024			
Fecha de compra: 1 noviembre 2011			
Método de depreciación: Línea Recta			
Periodo en años	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			\$ 43.015,00
1	\$ 6.882,40	\$ 6.882,40	\$ 36.132,60
2	\$ 6.882,40	\$ 13.764,80	\$ 29.250,20
3	\$ 6.882,40	\$ 20.647,20	\$ 22.367,80
4	\$ 6.882,40	\$ 27.529,60	\$ 15.485,40
5	\$ 6.882,40	\$ 34.412,00	\$ 8.603,00

Vehículo	
43.015,00	
43.015,00	

Depreciación acum. vehículo	
	6.882,40
	1.147,06
	8.029,46

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Depreciación acumulada propiedades planta y equipo				
Código: 1020112			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	P/r .Saldo inicial		103.550,78	103.550,78
	Suman		103.550,78	103.550,78

Hipermercados del Valle Cía. Ltda.				
Libro Mayor				
Cuenta: Provisión por jubilación Patronal				
Código: 2020701			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	P/r .Creación de la provisión por jubilación patronal en base a cálculo actuarial		4.878,06	4.878,06
	Suman		4.878,06	4.878,06

Provisión por jubilación patrimonial

	4.878,06
	4.878,06

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Utilidad del ejercicio.				
Código: 30701			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	P/r .Saldo anterior bajo nec		7.965,80	7.965,80
31 Dic.	Provisión de jubilación patronal	4.878,06		4.878,06
	Suman	4.878,06	7.965,80	3.087,74

Utilidad del ejercicio	
	7.965,80
	4.878,06
	4.878,06
	7.965,80

Saldo A. **\$ 3.087,74**

Hipermercados del Valle Cía. Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Reserva legal.				
Código: 30401			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	Saldo inicial bajo NEC		1.747,46	1.747,46
31 Dic	Ajuste de 5% en base a utilidades	398,29		398,29
	Suman	398,29	1.747,46	1.349,17

<u>Reserva Legal</u>	
	1.747,46
398,29	
398,29	1.747,46

Saldo A. \$ **1.349,17**

Hipermercados del Valle Cía.Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Activos por impuestos diferidos				
Código: 10205			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	Saldo inicial	1.121,95		1.121,95
	Suman	1.121,95		1.121,95

Activos por impuestos diferidos

1.121,95	
1.121,95	

Saldo D. \$ **1.121,95**

Hipermercados del Valle Cía. Ltda				
Libro Mayor				
Cuenta: Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF				
Código: 30603			Año: 2012	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31 Dic.	Activos de Impuestos diferidos		1.121,95	1.121,95
31 Dic.	Reserva legal		398,29	398,29
	Suman		1.520,24	1.520,24

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

1.121,95
398,29
1.520,24

Saldo A. **\$ 1.520,24**

efectivo y equivalentes

22.100,25	4.954,00
18.300,00	
20.573,93	
57.170,18	

Documentos y cuentas por cobrar

159.258,00	
241.441,00	
91.350,25	6.882,40
44.559,27	10.147,06
518.429,06	

Crédito tributario IVA

525,00	
148,25	
1.260,00	
1.933,25	

Crédito tributario Renta

28.900,00	12.000,00
35.700,39	
8.996,00	
61.596,39	

3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas.

Cuadro Nº 25


Conciliación del estado de Situación Financiera HIPERVALLE

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			P N D		
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
RAZÓN SOCIAL: Hipermercados del Valle Cia.Ltda		Teléfono: 2577397			P POSITIVO					
Dirección Comercial: Av. Orillas del Zamora s/n y Guayaquil		No. Expediente: 201192			N NEGATIVO					
RUC: 1191717038001		AÑO: 2012			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)					
AÑO DE TRANSICION A NIF: 2012		Correo electrónico:								
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF:										
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:										
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:										
ACTIVO	1	2,192,479.66			2,193,601.61	2,448,531.96		2,450,775.88		
ACTIVO CORRIENTE	101	2,063,684.62			2,063,684.62	2,319,736.94		2,320,858.89		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	57,076.16			57,076.16	57,176.16		57,176.16 P		
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	506,410.55			506,410.55	506,410.55		506,410.55		
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201				-			- P		
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-			- P		
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-			- P		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204				-			- N		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205				-			- P		
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501				-			- P		
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502				-			- P		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	518,429.06			518,429.06	518,429.06		518,429.06 P		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-			- P		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				-			- P		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-12,018.51			-12,018.51	-12,018.51		-12,018.51 N		
INVENTARIOS	10103	1,336,113.56			1,336,113.56	1,336,113.56		1,336,113.56		
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				-			- P		
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				-			- P		
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303				-			- P		
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304				-			- P		
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305				-			- P		
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	1,336,113.56			1,336,113.56	1,336,113.56		1,336,113.56 P		
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307				-			- P		
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308				-			- P		
OBRAS TERMINADAS	1010309				-			- P		
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310				-			- P		
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311				-			- P		
OTROS INVENTARIOS	1010312				-			- P		
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313				-			- N		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	100,460.69			100,460.69	356,450.01		357,571.96		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401				-			- P		
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				-			- P		
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	100,460.69			100,460.69	100,469.69		100,469.69 P		
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404				-			- P		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	63,529.64			63,529.64	63,592.64		63,592.64		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1,933.25			1,933.25	1,933.25		1,933.25 P		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	61,596.39			61,596.39	61,659.39		61,659.39 P		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-			- P		
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106				-			- P		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107				-			- P		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108				-			- P		
ACTIVO NO CORRIENTE	102	128,795.04			128,916.99	128,795.04		128,916.99		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	128,795.04			128,795.04	128,795.04		128,795.04		
TERRENOS	1020101				-			- P		
EDIFICIOS	1020102				-			- P		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-			- P		
INSTALACIONES	1020104				-			- P		
MUEBLES Y ENSERES	1020105	13,632.29			13,632.29	13,632.29		13,632.29 P		
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	90,605.49			90,605.49	90,605.49		90,605.49 P		
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-			- P		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	53,292.14			53,292.14	53,292.14		53,292.14 P		
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	43,015.00			43,015.00	43,015.00		43,015.00 P		
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	31,800.90			31,800.90	31,800.90		31,800.90 P		

REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	102011					-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	102012	-103,550.78				-103,550.78	-103,550.78			-103,550.78	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	102013					-				-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102014					-	-			-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	10201401					-				-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10201402					-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10201403					-				-	N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202					-	-			-	
TERRENOS	1020201					-				-	P
EDIFICIOS	1020202					-				-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203					-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204					-				-	N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203					-	-			-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301					-				-	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302					-				-	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303					-				-	P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304					-				-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305					-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306					-				-	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204					-	-			-	
PLUSVALÍAS	1020401					-				-	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402					-				-	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403					-				-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404					-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405					-				-	N
OTROS INTANGIBLES	1020406					-				-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		1,121.95			1,121.95		1,121.95		1,121.95	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206					-	-			-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601					-				-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602					-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603					-				-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604					-				-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207					-	-			-	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701					-				-	P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702					-				-	P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703					-				-	P
OTRAS INVERSIONES	1020704					-				-	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705					-				-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706					-				-	P
PASIVO	2	2,146,076.49				2,150,954.55	2,146,076.49			2,155,832.61	
PASIVO CORRIENTE	201	1,544,632.87				1,544,632.87	1,544,632.87			1,544,632.87	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101					-				-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102					-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1,445,449.04				1,445,449.04	1,445,449.04			1,445,449.04	
LOCALES	2010301	1,445,449.04				1,445,449.04	1,445,449.04			1,445,449.04	P
DEL EXTERIOR	2010302					-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	94,333.65				94,333.65	94,333.65			94,333.65	
LOCALES	2010401	94,333.65				94,333.65	94,333.65			94,333.65	P
DEL EXTERIOR	2010402					-				-	P
PROVISIONES	20105					-	-			-	
LOCALES	2010501					-				-	P
DEL EXTERIOR	2010502					-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106					-				-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	4,850.18				4,850.18	4,850.18			4,850.18	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701					-				-	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	2,795.02				2,795.02	2,795.02			2,795.02	P
CON EL IEISS	2010703					-				-	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704					-				-	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	2,055.16				2,055.16	2,055.16			2,055.16	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706					-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108					-				-	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109					-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110					-				-	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111					-				-	P

Cuadro N° 26

ESTADO DE RESULTADOS HIPERVALLE

		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
NOMBRE DE LA ENTIDAD: Hpermercados del Valle Cia.Ltda					
Dirección Comercial: Av. Orillas del Zamora s/n y Guayaquil					
No. Expediente 201192					
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLE
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	4,804,500.19		4,804,500.19	
VENTA DE BIENES	4101	4,804,500.19		4,804,500.19	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102			-	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103			-	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104			-	
REGALÍAS	4105			-	
INTERESES	4106			-	
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601			-	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602			-	
DIVIDENDOS	4107			-	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108			-	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109			-	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110			-	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111			-	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112			-	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113			-	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	3,877,846.60		3,877,846.60	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	3,877,846.60		3,877,846.60	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	1,238,153.15		1,238,153.15	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	3,967,893.32		3,967,893.32	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103			-	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-1,328,199.87		-1,328,199.87	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105			-	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106			-	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107			-	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108			-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109			-	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110			-	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111			-	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112			-	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201			-	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202			-	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301			-	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302			-	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104			-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401			-	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402			-	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403			-	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404			-	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405			-	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406			-	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407			-	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408			-	

GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	926,653.59		926,653.59	
OTROS INGRESOS		43	64,625.87		64,625.87	
DIVIDENDOS		4301			-	P
INTERESES FINANCIEROS		4302	10.21		10.21	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303			-	P
VALIACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304			-	P
OTRAS RENTAS		4305	64,615.66		64,615.66	P
GASTOS		52	977,578.39		977,578.39	
GASTOS DE VENTA		5201	40,559.22		40,559.22	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520101			-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		520102			-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		520103			-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520104			-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		520105			-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		520106			-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520107			-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520108			-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520109			-	P
COMISIONES		520110			-	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		520111	40,559.22		40,559.22	P
COMBUSTIBLES		520112			-	P
LUBRICANTES		520113			-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520114			-	P
TRANSPORTE		520115			-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		520116			-	P
GASTOS DE VIAJE		520117			-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520118			-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520119			-	P
DEPRECIACIONES:		520121			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52012101			-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52012102			-	P
AMORTIZACIONES:		520122			-	
INTANGIBLES		52012201			-	P
OTROS ACTIVOS		52012202			-	P
GASTO DETERIORO:		520123			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52012301			-	P
OTROS ACTIVOS		52012306			-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:		520124			-	
MANO DE OBRA		52012401			-	P
MATERIALES		52012402			-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN		52012403			-	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN		520125			-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS		520126			-	P
OTROS GASTOS		520128			-	P
GASTOS ADMINISTRATIVOS		5202	670,047.73		703,272.16	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520201	303,532.68		303,532.68	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		520202	51,869.14		51,869.14	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		520203	33,952.79		33,952.79	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520204			-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		520205	9,638.08		9,638.08	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		520206			-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520207			-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520208	152,762.23		152,762.23	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520209			-	P
COMISIONES		520210			-	P
COMBUSTIBLES		520212	4,337.58		4,337.58	P
LUBRICANTES		520213			-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520214	5,665.70		5,665.70	P
TRANSPORTE		520215	13,784.37		13,784.37	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		520216	14,355.62		14,355.62	P
GASTOS DE VIAJE		520217	652.76		652.76	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520218	73,799.08		73,799.08	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520219			-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		520220	5,697.70		5,697.70	P

DEPRECIACIONES:	520221	-							
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101								P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102								P
AMORTIZACIONES:	520222	-							
INTANGIBLES	52022201								P
OTROS ACTIVOS	52022202								P
GASTO DETERIORO:	520223	33,224.43						33,224.43	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301	22,687.23						22,687.23	P
INVENTARIOS	52022302								P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303								P
INTANGIBLES	52022304								P
CUENTAS POR COBRAR	52022305	10,537.20						10,537.20	P
OTROS ACTIVOS	52022306								P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-							
MANO DE OBRA	52022401								P
MATERIALES	52022402								P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403								P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225								P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226								P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227								P
OTROS GASTOS	520228								P
GASTOS FINANCIEROS	5203	65,260.62						65,260.62	
INTERESES	520301	11,349.52						11,349.52	P
COMISIONES	520302	45,526.15						45,526.15	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303								P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304								P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	8,384.95						8,384.95	P
OTROS GASTOS	5204	168,486.39						168,486.39	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401								P
OTROS	520402	168,486.39						168,486.39	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	13,701.07					13,701.07	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61								P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	13,701.07					13,701.07	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63								P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	Subtotal D (C-63)	64	13,701.07					13,701.07	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65								N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66								P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67								
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71								P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72								P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73							
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74								P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75							
IMPUESTO A LA RENTA	76								P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77							
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	13,701.07					13,701.07	
OTRO RESULTADO INTEGRAL	81								
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	8101								
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	Subtotal I (H + 81)	82	13,701.07					13,701.07	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION									
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90								
Ganancia por acción básica	9001								
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101								P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102								P
Ganancia por acción diluida	9002								
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201								P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202								P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91								

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

Cuadro Nº 27

ESTADO DE CONCILIACIÓN DEL 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 EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO		
					RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC		6000	50000	0	1747.48	0	0	0	0	0	0	-9310.09	0	0	0	0	0	7965.8	0	46403.7	
1 de Enero de																					
CORRECCIONES DE ERROR:																					0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:													6398.3								6398.3
Provision de Jubilacion de Personal								0					4878.06								4878.06
Activos por Impuestos Diferidos								0					12195								12195
Reserva Facultativa								0					398.29								398.29
																					0
																					0
																					0
																					0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF		6000	50000	0	1747.48	0	0	0	0	0	0	-9310.09	6398.3	0	0	0	0	0	7965.8	0	52801.47

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

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 EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
																				30401	30402
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	6000	50000		1747.46														7965.8		46403.17	
31 de Diciembre de																					
CORRECCIONES DE ERROR:																					0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																					0
Provision de Jubilacion de Personal																					0
Activos por Impuestos Diferidos																					0
Reserva Facultativa																					0
																					0
																					0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	6000	50000	0	1747.46	0	0	0	0	0	0	-9310.09	6398.3	0	0	0	0	0	7965.8	0	52801.47	

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CI/RUC:



RAZÓN SOCIAL:	HIPERMERCADOS DEL VALLE CIA. LTDA		Correo electrónico:	
Dirección Comercial:	AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y GUAYAQUIL	Teléfono:		
No. Expediente	201192	AÑO:	2013	
RUC:	1191717038001			

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	2.193.673,61		PASIVO	2	2.152.345,41	
ACTIVO CORRIENTE	101	2.063.756,62		PASIVO CORRIENTE	201	1.541.145,67	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	57.170,18	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	506.410,55		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1.445.449,04	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	1445449,04	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	-12.018,51	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	94.333,65	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	518.429,06	P	LOCALES	2010401	94.333,65	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	1.362,98	
INVENTARIOS	10103	1.336.113,56		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	771,24	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IESS	2010703		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	591,74	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306	1.336.113,56	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES D	20111		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N	JUBILACION PATRONAL	2011201		P
OTROS INVENTARIOS	1010312		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313		N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	100.469,69					
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	611.199,74	

ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	100.469,69	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	63.592,64		LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1.933,25	P	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	61.659,39	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	17.506,49	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301	17.506,49	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	564.108,51	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		P	LOCALES	2020401	564.108,51	P
				DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	129.916,99		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
				ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	19.828,62	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	128.795,04		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	9.756,12	
TERRENOS	1020101		P	JUBILACION PATRONAL	2020701	9.756,12	P
EDIFICIOS	1020102		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	13.632,29	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	90.605,49	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	53.292,14	P				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	43.015,00	P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	31.800,90	P	PATRIMONIO NETO	3	41.328,20	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	CAPITAL	301	6.000,00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-103.550,78	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	6.000,00	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	50.000,00	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	RESERVAS	304	536,08	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	RESERVA LEGAL	30401	536,08	P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
TERRENOS	1020201		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
EDIFICIOS	1020202		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P

(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
				RESULTADOS ACUMULADOS	306	-17.789,85	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-19.310,09	N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE	30603	1.520,24	D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	2.581,97	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	2.581,97	P
PLUSVALIAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402		P				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	1.121,95	P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P	PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)							

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 56)


FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	HIPERMERCADOS DEL VALLE CIA. LTDA	P
	DIRECCION COMERCIAL:	AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y GUAYAQUIL	N
	EXPEDIENTE No.:	201192	D
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
		CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	4.804.500,19
VENTA DE BIENES		4101	4.804.500,19 P
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104	P
REGALÍAS		4105	P
INTERESES		4106	- P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410601	P
OTROS INTERESES GENERADOS		410602	P
DIVIDENDOS		4107	P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		4108	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4112	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113	N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	3.877.846,60
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	3.877.846,60
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101	1.238.153,15 P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	3.967.893,32 P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103	-1.328.199,87 P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404	P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	P
GANANCIA BRUTA		42	926.653,59
OTROS INGRESOS		43	64.625,87
DIVIDENDOS		4301	P
INTERESES FINANCIEROS		4302	10,21 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	64.615,66 P

GASTOS		52	987.334,51		
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS		
GASTOS	5201	40.559,22	5202	713.028,28	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	303.532,68	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	51.869,14	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	33.952,79	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	9.756,12	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	9.638,08	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	152.762,23	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	40.559,22			P
COMBUSTIBLES	520112		520212	4.337,58	P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	5.665,70	P
TRANSPORTE	520115		520215	13.784,37	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	14.355,62	P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	652,76	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	73.799,08	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	5.697,70	P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	33.224,43	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	22.687,23	P
INVENTARIOS			52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303		P
INTANGIBLES			52022304		P
CUENTAS POR COBRAR			52022305	10.537,20	P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	65.260,62	
INTERESES			520301	11.349,52	P
COMISIONES			520302	45.526,15	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	8.384,95	P
OTROS GASTOS			5204	168.486,39	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402	168.486,39	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	3.944,95	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	591,74	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	3.353,21	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	771,24	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	2.581,97	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	2.581,97	

INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	2.581,97	
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	2.581,97	82
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):			
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>	

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\$	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES						RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO		
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES			GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	6000	50000	0	536,08	0	0	0	0	0	1520,24	-19310,09	0	0	0	0	0	2581,97	0	41328,2	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	6000	50000	0	536,08	0	0	0	0	0	1520,24	-19310,09	0	0	0	0	0	2581,97	0	41328,2	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	6000	50000	P	536,08	P	P	P	P	P	1520,24	-19310,09	D	D	P	D	D	2581,97	0	41328,2	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	990102
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902
Aumento (disminución) de capital social	D																		0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P																0	990203
Dividendos										N							N		0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N							N		0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0	990208
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D						D	D	0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	P	N	0	990210



RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (D)
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 DÉ- 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	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	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 FINANCIAMIENTO	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506		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	3.944,95	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	3.944,95	
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:		

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía adopta por primera vez NIIF para PYMES, debido a que su marco contable estuvo basado en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, así como en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La Administración de la compañía Hipermercados del Valle Cia. Ltda, dando cumplimiento a las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías ha procedido a adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, las mismas que tienen por objetivo presentar la información financiera contable de manera que sea información útil para usuarios internos y externos para la toma de decisiones.

Los estados financieros de la compañía Hipermercados del Valle al 31 de diciembre del 2012, fueron elaborados de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF para PYMES”. Los principios de contabilidad que aplicará la empresa, se definen en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*.

La base para la preparación de los estados financieros de la entidad comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado del Resultado Integral y el Estado de Cambios en el Patrimonio por el año terminado al 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF para PYMES”.

En la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, para el reconocimiento, medición inicial y posterior, presentación y revelación de partidas contables, se consideró las políticas contables establecidas en la sección 2 Conceptos y principios generales.

Para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa, se analizó las partidas contables del Balance y se determinó que los valores existentes en la cuentas del Activo y Pasivo, se registran de acuerdo a lo que establece la norma, siendo necesario modificar las políticas contables respecto de los beneficios de los empleados. Si bien la empresa no mantenía un Manual de Políticas y Procedimientos contables debidamente aprobado por la administración, estos procedimientos estaban sustentados en la Ley de Régimen Tributario Interno vigente a la fecha. La Sección 28 Beneficios Empleados establece la utilización del método de valoración actuarial para la

provisión jubilar de los empleados de la empresa, de ahí que al momento de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, Hipervalle contrato una empresa debidamente calificada que procedió a realizar el cálculo actuarial para la reserva por jubilación patronal y bonificación de desahucio de los empleados respecto de los valores que deben registrarse como pasivos dentro del balance, generando un asiento con la cuenta contable Conversión a NIIF. Producto del proceso de implementación se realizaron ajustes a la cuenta de Provisión a Empleados y Reservas por contingencias.

Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, los impactos contables, tecnológicos y contables en la empresa son bajos, debido a la compañía cuenta con un balance financiero que refleja la real situación financiera de la empresa tanto en sus activos como pasivos que se ven reflejados a su valor razonable, el manual de políticas contables ha sido realizado por el departamento contable, el mismo que ha sido debidamente aprobado por el área administrativa, el sistema contable ha sido diseñado de acuerdo a los requerimientos de información solicitados por los organismos de control. La formalización de las políticas de la compañía garantizará que la información contenida en los balances sea integra, fiable y en estricto cumplimiento de la norma.

La cuenta del impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable, esto en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contras las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles, este impuesto diferido resultó del ajuste por adopción de NIIF en referencia al ajuste por provisión de jubilación patronal y desahucio de los empleados de la empresa.

Los estatutos de la compañía establecen que se debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado, sin embargo el valor registrado en la cuenta de Reserva Legal no corresponde al porcentaje de la utilidad generada, motivo por el cual al momento de adopción de la norma se procedió con el ajuste necesario, de acuerdo a lo que establece la Sección 3. Presentación de Estados Financieros, para que el valor reflejado en el Balance se ajuste al valor real de acuerdo al porcentaje legal establecido en los estatutos y aprobado por los socios de la compañía. Este valor no estará disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 1: RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA

Hipermercados del Valle Cia. Ltda., es una compañía con número de expediente: 201192 radicada en el Ecuador, con domicilio ubicado en la provincia de Loja, cantón Loja, parroquia el Valle, Barrio el Valle, calle Orillas del Zamora y Guayaquil, teléfono 2577397.

NOTA 2: PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Como nos señalan las NIIF, se ha determinado la creación de la provisión por jubilación de los empleados. Esto anteriormente bajo NEC no había sido realizado en la compañía, ya que consideraban que según lo que manda la Ley de Régimen Tributario Interno, para el caso de atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares a de referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. Al tener la empresa menos de dicho tiempo de existencia legal no hace falta realizar dicha provisión, sin embargo para efectos de la norma se realizó la misma.

Se ha efectuado el cálculo matemático actuarial de la nómina de la empresa, para establecer las reservas por jubilación. Tal como lo establece el sistema contable NIIF (NIC 19)

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que se ha elaborado de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo, y de acuerdo a normas internacionales información financiera, NIIF, normas internacionales de contabilidad, NIC. (Ver anexo 3)

Cuadro N° 28

ASIENTOS EXTRACONTABLES REALIZADOS

ASIENTO N° 1

DETALLE	DEBE	HABER
Ganancia neta del periodo	\$ 4878,06	
Provisión por jubilación		\$ 4878,06

P/r: provisión por jubilación no efectuada

En hipermercados del valle existe una nómina de 34 empleados con lo que se realizó el cálculo para establecer dicha provisión (ver anexo 3)

*“Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. El cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial deberán remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste lo requiera; estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para el efecto”.*¹⁵

Debido que la provisión de los empleados que no tienen 10 años en la empresa no es considerada deducible por la administración tributaria se debe aplicar la NIC 12 por tratarse de una diferencia temporaria deducible. El asiento quedaría si:

Cuadro N° 29

ASIENTO N° 2

DETALLE	DEBE	HABER
Activos por impuestos diferidos	\$ 1121,95	
Adopción por primera vez a NIIF		\$ 1121,95

P/r: La cuenta de activo por impuestos diferidos por concepto de provisión de gastos de jubilación no registrados en años anteriores

Es necesario registrar la cuenta activo por impuestos diferidos sobre los \$ 4878,06 por el 23% del Impuesto a la Renta da \$ 1121.95

NOTA 3: RESERVA LEGAL

Como lo establece la Ley, las compañías deben establecer un porcentaje para constituir su reserva legal. Es por eso que en Hipermercados del Valle Cía. Ltda., la Junta General de Accionistas se encarga de establecer dichos porcentajes. A continuación se indica el asiento de ajuste que para el año 2012, año de implementación y conversión de las Normas NIIF que se realizó en la empresa.

¹⁵ Fuente: Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Ecuatoriano, Ediciones Legales Tomo II Pág. 482

CUADRO N° 30

ASIENTO N° 3

DETALLE	DEBE	HABER
Reserva Legal	\$ 398,29	
Conversión a NIIF		\$ 398,29

P/r: asiento por ajuste en Reserva Legal aprobado por la junta General de socios en un porcentaje del 5%

Como la ley faculta a que de las utilidades líquidas del ejercicio la empresa destine un porcentaje para formar la reserva legal y existiendo una utilidad de \$ 7965,80 US dólares, para el año 2011, la Junta General de accionistas se reunió y decidió aprobar un porcentaje del 5% para efectos de Reserva Legal dando si un valor de \$ 398,29 US dólares

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la compañía Hipermercados del Valle ha permitido que la información contenida en el Balance de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral y Estado de Cambios en el Patrimonio, reflejen la información de manera que ayudan a la toma de decisiones a los usuarios internos y externos.
- Hipermercados del Valle Cía. Ltda. en cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías procedió a elaborar el correspondiente Cronograma de Implementación de NIIF, Plan de Capacitación y la correspondiente Conciliación del Patrimonio Neto y su respectiva Implementación.
- Se ha procedido a elaborar el Manual de Políticas y Procedimientos Contables de la empresa el mismo que fue debidamente aprobado por la Junta General de Socios.
- Que con la implementación de las normas NIIF se crea la provisión de beneficios de jubilación con el fin de que la empresa tenga una reserva para futuros pagos a sus empleados y que los mismos cuenten con este fondo para su respectiva jubilación.
- Que las normas NIIF han permitido regular las cuentas de reserva legal haciendo conveniente el uso de las mismas.
- El impacto económico y tecnológico que la empresa ha tenido en el proceso de implementación de las normas NIIF, ha sido bajo, pues el manejo contable se ha desarrollado siguiendo métodos de valoración razonable tanto de sus activos como de sus pasivos.
- Finalmente como una conclusión de esta investigación, puedo decir que resulta de vital importancia el estar capacitados para la implementación de las NIIF.

RECOMENDACIONES

- Que continúen y se mantengan con la correcta implementación de las normas NIIF de manera que sea útil a los usuarios tanto internos como externos de la empresa y así formen parte de las empresas que tienen un lenguaje internacional de estas normas.
- Que el personal contable de la empresa mantenga un cronograma de trabajo para cumplir con los requerimientos y plazos que establecen las entidades de control como es la Superintendencia de Compañías, a fin de estar pendientes de cambios que se presenten.
- Que se haga conocer a nivel de toda la empresa los cambios producidos como consecuencia de adopción de las normas NIIF ya que las mismas afectan a diferentes departamentos de la empresa.
- Que tanto usuarios internos y externos de la empresa conozcan el impacto que tienen las NIIF.
- Que la empresa Hipermercados del Valle dé la apertura necesaria para que el personal se capacite periódicamente en temas relacionados con la aplicación de dichas normas.
- Que la empresa disponga de los fondos pertinentes para las provisiones creadas y así evitar contratiempos.
- Como recomendación también para las empresas ecuatorianas es el de asumir con total seriedad y compromiso la implementación de estas normas.


BIBLIOGRAFÍA:

Referencias Bibliográficas:

- El primer portal en español de Normas Internacionales de Información financiera NIIF – IFRS. *NIIF-PYMES*. Recuperado de <http://www.nicniff.org/home>
- Grant Thornton Ecuador. (2011). *Niif para las Pymes*.
- Mantilla, B., Samuel. (2012). *Estándares/nomas internacionales de información financiera IFRS (NIIF)*. (3ra ed.).Bogotá. Cita en el texto (Mantilla, B., Samuel, 2012, p.15)
- N.I.I.F – I.F.R.S. (2010). *Normas internacionales de Información Financiera*. (s.n.). Cita en el texto (N.I.I.F – I.F.R.S. 2010, p.15)
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Ecuatoriano, Ediciones Legales Tomo II Pág. 482
- Servicio de Rentas Internas del Ecuador. (s.f.). *¿Qué es el SRI? Objetivos Institucionales. Biblioteca virtual. Búsqueda de Contribuyentes*. Recuperado de <http://www.sri.gob.ec>
- Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador. *La Super de Bancos – Generalidades-Objetivos Institucionales*. Recuperado de <http://www.sbs.gob.ec>
- Superintendencia de Compañías del Ecuador.(s.f.).*Guía rápida de NIIF para las Pymes*. Recuperado de <http://www.supercias.gob.ec>
- Túa Pereda, Jorge. Principios y normas de contabilidad. Instituto de Planificación Contable, 1983, pp. 263 – 271.

Anexo 1

FORMATOS DE LA SIC

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:			Correo electrónico:		
	Dirección Comercial:		Teléfono:		P POSITIVO	
	No. Expediente		AÑO:		N NEGATIVO	
	RUC:				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	-	-	PASIVO	2	-
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	P	LOCALES	2010401	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	PROVISIONES	20105	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	LOCALES	2010501	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		N	DEL EXTERIOR	2010502	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208			PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS	10103	-	P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IESS	2010703	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRODUCCIÓN	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS FINANCIEROS	20111	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N	JUBILACION PATRONAL	2011201	P
OTROS INVENTARIOS	1010312			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS	1010313			OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	P			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403			PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	P	LOCALES	2020201	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	DEL EXTERIOR	2020202	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020302	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108			LOCALES	2020401	P
				DEL EXTERIOR	2020402	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
			P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
TERRENOS	1020101		P	JUBILACION PATRONAL	2020701	P
EDIFICIOS	1020102		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTRAS PROVISIONES	20208	P
INSTALACIONES	1020104		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P			
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		N	PATRIMONIO NETO	3	-
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		N	CAPITAL	301	-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112			CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		P	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TERCERAS	30102	N
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-	N	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		N	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402			RESERVAS	304	-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403			RESERVA LEGAL	30401	P
			P	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	P	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-
TERRENOS	1020201		N	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	P
EDIFICIOS	1020202		N	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	30502	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203			SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204			OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	P
			P	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-

ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	P	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	30603		D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		N	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		N	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305			RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
			P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIM	1020402		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		N				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		P				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		P				
OTROS INTANGIBLES	1020406						
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						
			P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	N				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VE	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603						
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		P				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	P				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706			PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			

ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRM

NOMBRE:

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:
DIRECCION COMERCIAL:
EXPEDIENTE No.:

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

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$		
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-		
VENTA DE BIENES	4101		P	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P	
REGALIAS	4105		P	
INTERESES	4106	-	P	
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601		P	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602		P	
DIVIDENDOS	4107		P	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108		P	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		P	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110		N	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		N	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112		N	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113		N	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-		
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102		P	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-	P	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	P	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	P	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P	
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P	
GANANCIA BRUTA	42	-		
OTROS INGRESOS	43	-		
DIVIDENDOS	4301		P	
INTERESES FINANCIEROS	4302		P	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P	
OTRAS RENTAS	4305		P	
GASTOS	52	-		
GASTOS	5201	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
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
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	P
COMISIONES	520110		520210	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			P
COMBUSTIBLES	520112		520212	P
LUBRICANTES	520113		520213	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	P
TRANSPORTE	520115		520215	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-
INTANGIBLES	52012201		52022201	P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	P
INVENTARIOS			52022302	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303	P
INTANGIBLES			52022304	P

CUENTAS POR COBRAR			52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			82	-	82
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):			90	-	
Ganancia por acción básica			9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas			900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas			900102		P
Ganancia por acción diluida			9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas			900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas			900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			91		
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 CONTADOR		
NOMBRE:			NOMBRE:		
CI / RUC:			RUC:		

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

P POSITIVO
N NEGATIVO
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								TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	P	N	0	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	990102
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902
Aumento (disminución) de capital social	D																		0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P																0	990203
Dividendos										N							N		0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N							N		0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0	990208
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D						D	D	0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	P	N	0	990210

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póliz	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el contro	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE 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 pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	9504	0	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506		P
	9507	0	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	

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

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:



RAZÓN SOCIAL:		P POSITIVO
Dirección Comercial:	Teléfono:	N NEGATIVO
No. Expediente	AÑO:	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	Correo electrónico:	

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:
 AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:
 JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-	-	-	-	-	-	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-	-	-	-	-	-	P	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	-	-	-	-	-	-	N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	-	-	-	-	-	P	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	-	-	-	-	-	-	P	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	-	-	-	-	-	-	P	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-	-	-	-	-	-	P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-	-	-	-	-	-	P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-	-	-	-	-	-	P	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-	-	-	-	-	-	N	
INVENTARIOS	10103	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-	-	-	-	-	-	P	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-	-	-	-	-	-	P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	-	-	-	-	-	-	P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	-	-	-	-	-	-	P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	-	-	-	-	-	-	P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	-	-	-	-	-	-	P	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	-	-	-	-	-	-	P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-	-	-	-	-	-	P	
OBRAS TERMINADAS	1010309	-	-	-	-	-	-	P	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	-	-	-	-	-	-	P	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	-	-	-	-	-	-	P	
OTROS INVENTARIOS	1010312	-	-	-	-	-	-	P	
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	-	-	-	-	-	-	N	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	-	-	-	-	-	-	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-	-	-	-	-	-	P	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-	-	-	-	-	-	P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-	-	-	-	-	-	P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	-	-	-	-	-	-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	-	-	-	-	-	-	P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	-	-	-	-	-	-	P	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-	-	-	-	-	-	P	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	-	-	-	-	-	-	P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	-	-	-	-	-	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	-	-	-	-	-	-	
TERRENOS	1020101	-	-	-	-	-	-	P	
EDIFICIOS	1020102	-	-	-	-	-	-	P	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-	-	-	-	-	-	P	
INSTALACIONES	1020104	-	-	-	-	-	-	P	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	-	-	-	-	-	-	P	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	-	-	-	-	-	-	P	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-	-	-	-	-	-	P	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	-	-	-	-	-	-	P	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	-	-	-	-	-	-	P	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-	-	-	-	-	-	P	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	-	-	-	-	-	P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-	-	-	-	-	-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	-	-	-	-	-	N	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	-	-	-	-	-	-	P	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	-	-	-	-	-	-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	-	-	-	-	-	-	N	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	-	-	-	-	-	-	
TERRENOS	1020201	-	-	-	-	-	-	P	
EDIFICIOS	1020202	-	-	-	-	-	-	P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	-	-	-	-	-	-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	-	-	-	-	-	-	N	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	-	-	-	-	-	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	-	-	-	-	-	-	P	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	-	-	-	-	-	-	P	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	-	-	-	-	-	-	P	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	-	-	-	-	-	-	P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	-	-	-	-	-	-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	-	-	-	-	-	-	N	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	-	-	-	-	-	-	
PLUSVALÍAS	1020401	-	-	-	-	-	-	P	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403	-	-	-	-	-	-	P	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-	-	-	-	-	-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405	-	-	-	-	-	-	N	
OTROS INTANGIBLES	1020406	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-	-	-	-	-	-	P	

NOMBRE DE LA ENTIDAD:
Dirección Comercial:
No. Expediente
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMM/AAA):			SALDOS NIIF EXTRACONTABLE	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER		
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41					
VENTA DE BIENES	4101					P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102					P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103					P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104					P
REGALÍAS	4105					P
INTERESES	4106					P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601					
OTROS INTERESES GENERADOS	410602					
DIVIDENDOS	4107					P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108					P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109					P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111					N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112					N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113					N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51					
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101					
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102					P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103					P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106					P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107					P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110					N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112					N
(*) MANO DE OBRA DIRECTA	5102					
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202					P
(*) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103					
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
(*) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104					
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401					P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404					P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408					P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42				
OTROS INGRESOS	43					
DIVIDENDOS	4301					P
INTERESES FINANCIEROS	4302					P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303					P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304					P
OTRAS RENTAS	4305					P
GASTOS	52					
GASTOS DE VENTA	5201					
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109					P
COMISIONES	520110					P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111					P
COMBUSTIBLES	520112					P
LUBRICANTES	520113					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114					P
TRANSPORTE	520115					P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116					P
GASTOS DE VIAJE	520117					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119					P
DEPRECIACIONES:	520121					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101					P
PROPIEDADES DE INVERSION	52012102					P
AMORTIZACIONES:	520122					
INTANGIBLES	52012201					P
OTROS ACTIVOS	52012202					P
GASTO DETERIORO:	520123					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301					P
OTROS ACTIVOS	52012306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124					
MANO DE OBRA	52012401					P
MATERIALES	52012402					P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403					P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125					P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126					P
OTROS GASTOS	520128					P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202					
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203					P

GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204					-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205					-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206					-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207					-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208					-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209					-	P
COMISIONES	520210					-	P
COMBUSTIBLES	520212					-	P
LUBRICANTES	520213					-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214					-	P
TRANSPORTE	520215					-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520216					-	P
GASTOS DE VIAJE	520217					-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218					-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219					-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220					-	P
DEPRECIACIONES:	520221					-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101					-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102					-	P
AMORTIZACIONES:	520222					-	
INTANGIBLES	52022201					-	P
OTROS ACTIVOS	52022202					-	P
GASTO DETERIORO:	520223					-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301					-	P
INVENTARIOS	52022302					-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303					-	P
INTANGIBLES	52022304					-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305					-	P
OTROS ACTIVOS	52022306					-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224					-	
MANO DE OBRA	52022401					-	P
MATERIALES	52022402					-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403					-	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225					-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226					-	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227					-	P
OTROS GASTOS	520228					-	P
GASTOS FINANCIEROS	5203					-	
INTERESES	520301					-	P
COMISIONES	520302					-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303					-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304					-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305					-	P
OTROS GASTOS	5204					-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401					-	P
OTROS	520402					-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A+ 43 - 60)	60				-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61					-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62				-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63					-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	Subtotal D (C-63)	64				-	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65					-	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66					-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67					-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71					-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72					-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73				-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74					-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75				-	
IMPUESTO A LA RENTA	76					-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77				-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79				-	
OTRO RESULTADO INTEGRAL						-	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81					-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101					-	D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102					-	P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103					-	P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104					-	P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105					-	N
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106					-	D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107					-	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108					-	D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82				-	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN						-	
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90					-	
Ganancia por acción básica	9001					-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101					-	P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102					-	P
Ganancia por acción diluida	9002					-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201					-	P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202					-	P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91					-	

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:



RAZÓN SOCIAL:	
Dirección Comercial:	
No. Expediente	
RUC:	

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: _____ FECHA: _____

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA): _____

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 EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESUL-TADOS ACUMULA-DOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	100	323	232	323	323	23		232	323	23	23		23423	4344	23442	23	3234	23	5644	
1 de Enero de																				
CORRECCIONES DE ERROR:											232	3232								3464
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							600					600								1200
								100					100							200
								200					200							400
								300					300							600
																				0
																				0
																				0
																				0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	100	323	232	102	323	23	600	232	323	255	3255	600	23423	4344	23442	23	3234	23	61078	

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

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 EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESUL-TADOS ACUMULA-DOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																				0	
31 de Diciembre de																					0
CORRECCIONES DE ERROR:																					0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	600	0	0	0	0	600	0	0	0	0	0	0	0	0	1200

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CUI/RUC:

RAZÓN SOCIAL:

Dirección Comercial:

No. Expediente

RUC:

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

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

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

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

Anexo 2

HIPERMERCADOS DEL VALLE CIA. LTDA.

Av. Orillas del Zamora y Guayaquil

RUC: 1191717038001

NOMINA DEL PERSONAL AL 30/08/2012

Cedula	Nombre	Cargo	Departamento
1104777931	CABRERA CUEVA MILENNE ALEJANDRA	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	ADIMINISTRATIVO
1713837365	CURIPOMA CURIPOMA LUZ MARIA	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	ADIMINISTRATIVO
0704900083	GRANDA GRANDA FLOR JACQUELINE	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	ADIMINISTRATIVO
1103933972	MERINO ROJAS VERONICA DE LOURDES	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	ADIMINISTRATIVO
1104050263	SARANGO SALVAY LILIA MARGOTH	CONTADORA	ADIMINISTRATIVO
1102750666	VILLAVICENCIO CUEVA MAURO DIONICIO	GERENTE GENERAL	ADIMINISTRATIVO
1103784847	VILLAVICENCIO VALAREZO MÓNICA ANAHÍ	JEFE DE COMPRAS	ADIMINISTRATIVO
1105703126	ARAUJO NOLE FERNANDO HUMBERTO	MENSAJERO	ADIMINISTRATIVO
1900462175	BERRU AGUILAR KARLA PAOLA	SECRETARIA CONTABLE	ADIMINISTRATIVO
1103784839	VILLAVICENCIO VALAREZO DANIELA NICOLE	TESORERIA	ADIMINISTRATIVO
1900479732	CASTILLO SALAS LEONELA DEL CISNE	AUXILIAR FINANCIERA	CAJAS
1104119381	CORDOVA PARDO LADY TATIANA	CAJERA	CAJAS
1105109175	GONZAGA HURTADO ANGIE GABRIELA	CAJERA	CAJAS
1104810310	MONTOYA LEON ADRIANA KARINA	CAJERA	CAJAS
1105655789	PAREDES CAMACHO CINTHYA JESSENIA	CAJERA	CAJAS
1720032224	ANALUISA SANTAMARIA GEOVANNY PATRICIO	CAJERO	CAJAS
1103037816	VITERI RODRIGUEZ PAOLA DEL CISNE	JEFE DE CAJAS	CAJAS
1101387916	PETROFF BELTRAN IRENE ELIZABETH	CONVENIOS	OPERACIONES
1104705411	QUINCHE MOROCHO VERONICA ALEXANDRA	DIGITADORA	OPERACIONES
1103533764	GUAMAN GUAMAN MARIA ZOILA	LIMPIEZA	OPERACIONES
1102926381	NEIRA NEIRA LOBER ENRIQUE	SEGURIDAD	OPERACIONES
1104866585	VALAREZO CUENCA MARTHA AIDE	INVENTARIOS	OPERACIONES
1102484654	CABRERA ROMERO IRMA YOLANDA	ASG-FRUTAS Y VERDURAS	PRODUCCION
1106110578	GALVAN ORDOÑEZ GABRIELA PATRICIA	ASG-PANADERIA	PRODUCCION
1104472277	ORTIZ BORJA MARIA MAGDALENA	ASG-PANADERIA	PRODUCCION
1103572705	CARRION CARRIÓN GLENDA AMPARO	COCINA	PRODUCCION
1104023443	VILLALTA LOPEZ ROSA ANGELA	JEFE DE PRODUCCION	PRODUCCION
1104332182	PLAZA CABRERA MERCEDES SORAYA	VENDEDORA DE CARNES	PRODUCCION
1102966692	VALAREZO TENORIO MONICA ALEXANDRA	PRODUCT MANAGMENT	VENTAS
1103991285	RAMON CHAMBA MARY JACKELINE	REPOVENDEDORA	VENTAS
1900526706	ANGAMARCA GONZALEZ DIEGO MANUEL	VENDEDOR	VENTAS
1103629604	CARRION HERRERA DIANA DEL CISNE	VENDEDORA	VENTAS
1101498275	CUEVA CUEVA ROSARIO MARGARITA	VENDEDORA	VENTAS
1900479187	CHAMBA MORA JOHANNA DEL CISNE	VENDEDORA	VENTAS

Anexo 3

INSTRUMENTOS FINANCIEROS RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

CUENTAS POR COBRAR

- Reconocimiento al precio de costo.
- Medición inicial al costo según reporte detallado de facturas

CUENTAS POR PAGAR

- Medición inicial al costo de facturas vigentes de pago.
- Crédito.- Costo según tabla de amortización emitida

Composición de cartera al 31-12

NOMBRE	RUC	VALOR/MONTO	PLAZO EN DÍAS	MONTO VENCIDO	FORMA DE PAGO
GADML	1193173658001	90.000.00	Hasta 90 días	0.00	Trasferencia
Consejo Provincial de Loja	1649846561222	90.000.00	Hasta 90 días	0.00	Transferencia
Empleados Hipervalle	1191717038001	10.000.00	30 días	0.00	Descuento al rol
Cuerpo de Bomberos de Loja	1160051310001	120.000.00	30 días	0.00	Cheque
KINROSs Aurelia	1192653200001	55.029.00	45 días	0.00	Cheque
Empleados IESS	1760004650001	110.000.00	Hasta 90 días	0.00	Transferencia
Hospital Isidro Ayora	1110366785001	50.000.00	30 días	0.00	Transferencia
EERSSA	1190005646001	88.400.06	Hasta 90 días	0.00	Transferencia
Otros Clientes	1100854102001	5.000.00	15 días	0.00	cheque
TOTALES		\$ 518.429.06		0.00	

HIPERMERCADOS DEL VALLE CIA.LTDA
FECHA DE CÁLCULO: 31 DE DICIEMBRE 2012
SISTEMA CONTABLE NIFF (NIC 19)
COMPOSICIÓN DEMOGRÁFICA Y SALARIAL A ENERO DE 2012
RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO SEGÚN CÓDIGO DEL TRABAJO
PENSIÓN MENSUAL MÍNIMA: US \$ 20,00

N°	Tipo	NOMBRE	Sexo	Edad	TS1	TF	TW	Cédula	Sueldo a Dic. De 2012	JUBILACIÓN PATRONAL					BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO					
										Benf. Def a Dic.2012	Pasivo Neto (Reserva) a Dic. 2012	ene13/dic13		Incremento Total Proyectado	Benf. Def a Dic.2012	ene13/dic13		Incremento Total Proyectado		
												Laboral (a)	Financiero (b)			Laboral (a)	Financiero (b)			
1	4,00	CABRERA CUEVA MILENNE ALEJANDRA CURIPOMA	F	21	0,6	24,4	45	1104777931	294,92	81,10	81,10	100,01	5,68	105,69	0,60	9,77	9,77	15,87	0,68	16,55
2	4,00	CURIPOMA LUZ MARIA GRANDA	F	25	1,8	23,2	48	1713837365	291,87	162,84	162,84	107,95	11,40	119,35	1,80	28,11	28,11	16,17	1,94	18,11
3	4,00	GRANDA FLOR JACQUELINE CASTILLO SALAS	F	40	4	21	61	704900083	297,11	360,49	360,49	106,2	25,23	131,43	4,00	66,88	66,88	18,01	4,62	22,63
4	4,00	LEONELA DEL CISNE CORDOVA	F	28	0,8	24,2	52	1900479732	296,38	63,69	63,69	78,44	4,46	82,90	0,80	11,49	11,49	14,10	0,79	14,89
5	4,00	PARDO LADY TATIANA GONZAGA HURTADO	F	28	0,3	24,7	53	1104119381	294,92	69,62	69,62	84,83	4,87	89,70	0,30	4,65	4,65	14,79	0,32	15,11
6	4,00	ANGIE GABRIELA MONTOYA LEON ADRIANA	F	38	3,2	21,8	60	1105109175	297,11	275,93	275,93	96,92	19,32	116,24	1,70	26,01	26,01	15,26	1,8	17,06
7	4,00	KARINA ANALUISA SANTAMARIA GEOVANNY	F	39	0,8	24,2	63	1104810310	350,00	62,14	62,14	74,48	4,35	78,83	0,80	11,96	11,96	14,47	0,83	15,30
8	4,00	PATRICIO	M	26	0,7	24,3	50	1720032224	292,87	72,02	72,02	89,10	5,04	94,14	0,70	10,03	10,03	14,09	0,69	14,78

9	4,00	CARRION HERRERA DIANA DEL CISNE	F	46	3,5	21,5	68	1103629604	294,92	176,72	176,72	62,31	12,37	74,68	3,50	35,10	35,10	10,79	2,43	13,22
10	4,00	CUEVA CUEVA ROSARIO MARGARITA CHAMBA MORA	F	33	2,5	22,5	56	1101498275	294,92	226,54	226,54	101,85	15,86	117,71	2,50	42,73	42,73	17,50	2,95	20,45
11	4,00	JOHANNA DEL CISNE	F	32	1	24,0	56	1900479187	292,87	131,80	131,80	84,25	9,23	93,48	1,00	15,57	15,57	15,16	1,08	16,24
12	4,00	NEIRA NEIRA LOBER ENRIQUE VILLAVICENCIO	M	54	1,8	23,2	77	1102926381	294,92	9,22	9,22	6,02	0,65	6,67	1,80	2,14	2,14	1,24	0,15	1,39
13	4,00	VALAREZO MÓNICA ANAHÍ PETROFF	F	22	0,1	24,9	47	1103784847	294,92	74,62	74,62	91,89	5,22	97,11	0,10	1,55	1,55	14,81	0,11	14,92
14	4,00	BELTRAN IRENE ELIZABETH QUINCHE	F	32	0,8	24,2	56	1101387916	292,58	65,35	65,35	79,03	4,57	83,60	0,80	12,35	12,35	14,94	0,85	15,79
15	4,00	MOROCHO VERONICA ALEXANDRA VITERI	F	48	3,5	21,5	70	1104705411	294,92	144,59	144,59	51,28	10,12	61,40	3,50	28,85	28,85	8,95	1,99	10,94
16	4,00	RODRIGUEZ PAOLA DEL CISNE	F	39	4,0	21,0	60	1103037816	300,00	368,35	368,35	108,53	25,78	134,31	4,00	68,91	68,91	18,54	4,76	23,30
17	4,00	VILLAVICENCIO VALAREZO DANIELA NICOLE VILLAVICENCIO	F	18	0,3	24,7	43	1103784839	700,00	104,57	104,57	130,58	7,32	137,90	0,30	10,57	10,57	34,39	0,73	35,12
18	4,00	CUEVA MAURO DIONICIO VALAREZO	M	43	2,4	22,6	66	1102750666	3000,00	1144,11	1144,11	494,15	80,09	574,24	2,40	275,35	275,35	117,86	19,03	136,89
19	4,00	TENORIO MONICA ALEXANDRA ANGAMARCA	F	41	4,0	21,0	62	1102966692	1445,00	1203,63	1203,63	348,83	84,25	433,08	4,00	258,89	258,89	71,41	17,89	89,30
20	4,00	GONZALEZ DIEGO MANUEL GUAMAN	M	28	1,4	23,6	52	1900526706	294,92	140,01	140,01	91,90	9,80	101,70	1,40	20,46	20,46	14,73	1,41	16,14
21	4,00	GUAMAN GUAMAN MARIA ZOILA SARANGO	F	39	1,2	23,8	63	1103533764	294,92	111,70	111,70	70,80	7,82	78,62	0,60	7,68	7,68	12,30	0,53	12,83
22	4,00	SALVAY LILIA MARGOTH	F	30	0,6	24,4	54	1104050263	292,87	66,89	66,89	81,16	4,68	85,84	0,60	9,52	9,52	15,27	0,66	15,93
23	4,00	BERRU AGUILAR	F	41	4,0	21,0	62	1900462175	294,92	350,83	350,83	103,27	24,56	127,83	4,00	64,60	64,60	17,43	4,46	21,89

