



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
*La Universidad Católica de Loja*

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información  
Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados  
Financieros a la empresa Industrias Químicas del Azuay. Año 2012**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

**AUTORAS:** Méndez Sacta, Diana Elizabeth

Santacruz Garrido, Eliana Fernanda

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

CENTRO UNIVERSITARIO CUENCA

2013

## APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Licenciada

Laura Patricia Orozco Cañar

DOCENTE DE TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros a la empresa Industrias Químicas del Azuay S.A. Año 2012”, realizado por: Méndez Sacta Diana Elizabeth y Santacruz Garrido Eliana Fernanda, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la ejecución del mismo.

Loja, diciembre del 2013

f) .....

Orozco Cañar Laura Patricia

C.I: 1104241482

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras Méndez Sacta Diana Elizabeth y Santacruz Garrido Eliana Fernanda declaramos ser autoras del presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros a la empresa Industrias Químicas del Azuay S.A. Año 2012”, siendo Lcda. Laura Patricia Orozco Cañar directora de presente trabajo; y eximimos 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 nuestra exclusiva responsabilidad.

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

f).....

Méndez Sacta Diana Elizabeth

C.I.: 0103807830

f).....

Santacruz Garrido Eliana Fernanda

C.I.: 0102291119

## **DEDICATORIA**

Hago mío el lema de la Universidad Técnica Particular de Loja al manifestar que “Decidí ser más”, por esta razón la tesis lo dedico a mis padres por su constante apoyo, de igual manera a mis hermanos y principalmente a mi hija Doménica por cada momento que no pude compartir con ella, pero con el claro propósito de superación personal y profesional, a la vez transmitir el ejemplo de esfuerzo y dedicación y constancia se puede cumplir la meta propuesta.

### **ELIANA SANTACRUZ.**

A Dios por darme la oportunidad de vivir y estar conmigo en cada paso que doy, fortaleciendo mi corazón e iluminando mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y mi compañía durante todo el periodo de estudio. A mi padres y de manera muy especial a mi querido esposo e hijos por su apoyo, consejos, comprensión, amor y ayuda en los momentos difíciles

### **DIANA MÉNDEZ**

## **AGRADECIMIENTO**

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

Un reconocimiento especial a la Lcda. Laura Orozco Cañar por la valiosa guía y dirección en el proceso de elaboración de la Tesis, el mismo que se ha convertido en un hecho importante y de gran trascendencia en nuestras vidas.

Así también al Grupo Industrial Graiman y a quienes directa e indirectamente nos dieron apertura con la información requerida y nos brindaron su apoyo para poder culminar con nuestro proyecto.

Agradecemos principalmente a Dios por ser el motor en nuestro caminar, conjuntamente con nuestra hermosa familia quien nos ha apoyado de manera incondicional y han sido de gran bendición.

Las autoras.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA .....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN .....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
RESUMEN EJECUTIVO .....	1
ABSTRACT .....	2
INTRODUCCIÓN .....	3
CAPITULO I .....	4
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR .....	4
1.1. Normas internacionales de información financiera (NIIF) .....	5
1.2. Organismos emisores de la normativa contable .....	6
1.3. Definición de las NIIF .....	6
1.4. Objetivo de las NIIF .....	7
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF .....	7
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial .....	9
1.7. Evolución de la normativa contable .....	10
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador .....	11
1.8.1. Superintendencia de Compañías. ....	11
1.8.2. Servicio de Rentas Internas. ....	11
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros. ....	12
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador .....	12
CAPÍTULO II .....	14
2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS .....	14
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros .....	15
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros .....	17
2.3. NIC 7 Estados de flujo de efectivo .....	20
2.4. NIC 18 Ingresos ordinarios .....	22
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias .....	24

2.6. NIIF para Pymes .....	26
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las Pymes. ....	26
2.6.2. Secciones de la 2 a la 8 .....	27
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (Secciones 2 a la 8) ..	36
2.8. Análisis de los formatos de la SIC .....	38
CAPITULO III.....	42
3. APLICACIÓN PRÁCTICA .....	42
3.1. Antecedentes generales de la empresa.....	43
3.1.1. Historia.....	43
3.1.2. Misión. ....	43
3.1.3. Visión. ....	44
3.1.4. Ubicación. ....	44
3.1.5. Actividad económica.....	44
3.1.6. Objetivos empresariales.....	44
3.2. Estructura organizacional .....	45
3.3. Procesos generales .....	47
3.3.1. Proceso de obtención de óxido de zinc. ....	47
3.3.2. Proceso obtención producto UNIPLEX.....	48
3.3.3. Proceso contable.....	49
3.3.4. Presupuestos. ....	51
3.3.5. Activos fijos.....	51
3.3.6. Compras. ....	52
3.3.7. Ventas.....	52
3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes o NIIF completas .....	53
3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.....	53
3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones. ....	64
3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF. ....	69
3.4.4. Notas a los estados financieros.....	115
CONCLUSIONES .....	123
RECOMENDACIONES .....	125
BIBLIOGRAFÍA.....	126
ANEXOS.....	128

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo general, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en INDUSTRIAS QUÍMICAS DEL AZUAY S.A., en el Cantón Cuenca de la Provincia del Azuay, la misma que se encuentra en un constante crecimiento económico y social, generando fuentes de trabajo, su actividad radica principalmente en la fabricación de químicos que son utilizados especialmente en el campo industrial.

La implementación de esta norma de información financiera (NIIF) para las PYMES que siendo estas una versión simplificada de las NIIF completas y que serán obligatorias para aquellas empresas que no cotizan en bolsa, dicho trabajo de investigación pretende hacer un análisis sobre los cambios más significativos que traerá la aplicación de la norma a la empresa, tomando en cuenta el acelerado proceso de globalización, de allí la importancia de tener la información actualizada para que los usuarios formulen sus conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Para su aplicación se basa en los estados financieros lo que permitirá un mejor desarrollo en la actividad contable, estableciendo los lineamientos para llevarla contabilidad con los estándares internacionales.

**Palabras clave:** NIC, NIIF, Estados financieros, ajustes



## ABSTRACT

This research project has the overall aim , the application of International Financial Reporting Standards (IFRS ) in Industrias Químicas del Azuay S.A., in Cuenca Canton of the Province of Azuay , the same as it is in a constant growth and social , creating jobs, their activity is mainly in the manufacture of chemicals that are used especially in the industrial field .

The implementation of this reporting standard (IFRS ) for SMEs being such a simplified version of full IFRS and will be mandatory for companies that are not publicly traded , this research tries to make an analysis of the most significant changes will bring the application of the standard to the company , taking into account the accelerated process of globalization , hence the importance of having updated information so that users submit their findings and recommendations.

For your application relies on the financial statements which will allow better development in accounting activity , establishing guidelines to bring international accounting standards .

**Keywords:** IAS , IFRS , financial statements , adjustments

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo realiza una descripción breve de las actividades que realiza la empresa, con miras a mejorar las normas contables y un enfoque teórico para una adecuada implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, puesto que es de trascendental importancia que la información financiera brindada por las empresas sea de un alto grado de confiabilidad, en pro de ayudar a los empresarios en la toma de decisiones.

El trabajo se realizó en la empresa Industrias Químicas del Azuay S.A. de la ciudad de Cuenca, que es una empresa dedicada a la industria, producción y comercialización de Óxido de Zinc industrial y medicinal, así como a la producción y comercialización de pegantes Uniplex. La fabricación de químicos se utiliza en la industria médica y en la construcción, en el ámbito industrial.

En la implementación se consideró la bibliografía relacionada con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), partiendo de los Estados Financieros realizados bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y la información general de la empresa.

El presente proyecto se enfoca a la correcta implementación de estas normas, ya que son de carácter obligatorio para las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías y permitirá que la información financiera de la empresa sea transparente y confiable para los clientes externos e internos.

Entre las técnicas usadas se encuentran la revisión documental, repertorio bibliográfico y fichaje. Se efectuó un análisis cualitativo para el procesamiento de la información recolectada, básicamente la metodología generalmente aceptada, también ha permitido que se defina el tipo de investigación, métodos aplicados, diseño de la investigación; todos estos elementos harán factible la obtención de un producto final en las mejores condiciones para la gerencia.

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

## **1.1. Normas internacionales de información financiera (NIIF)**

El creciente uso de las NIIF y la disminución en el uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en cada país - PCGA. Los PCGA se volvieron extremadamente complicados por su dependencia de las normas legales y la interpretación legal consiguiente.

En este sentido aparecen las Normas de Información Financiera ya que estas fueron creadas para llegar a una aprobación mundial en la aplicación de la norma NIC que es prácticamente aceptada por todos los países a excepción de los Estados Unidos.

Las empresas en su mayoría sintieron la necesidad de que sus estados financieros puedan ser interpretados en todos los rincones del mundo y así poder tener un beneficio para las empresas y que los usuarios de la información puedan interpretarlas sin ningún problema.

Esta norma trata de extender nuestro horizonte para conocer, estudiar, analizar y, finalmente, implementar en nuestras empresas, los estándares contables internacionales emitidos por los organismos que regulan la profesión contable a nivel mundial. Si hacemos un repaso breve de la historia, veremos que las NIIF no son criterios técnicos tan recientes como algunos pudiéramos pensar, de hecho, las primeras normas de contabilidad fueron aprobadas y emitidas en 1975. No obstante, es a partir de la presente década, que las normas contables empiezan a ser difundidas masivamente y adoptarse en diversas regiones del mundo. Para el caso, la Unión Europea decidió adoptar las NIIF a partir del año 2005, Canadá las adoptaría a partir del año 2011; sin embargo ha venido postergando.

Los países como Perú, Brasil, Argentina, Chile, Ecuador, Colombia y la mayoría de países de Centro América y economías con otras tendencias como China, India, Cuba y Venezuela, entre otras, ya están migrando hacia las normas internacionales de información financiera.

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).

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

Canadian Accounting Standards Board (ACSB).

China Accounting Standards Committee (CASC) (English).

Conseil National de la Comptabilite (CNC) (French Accounting Standards Council) (in French).

German Accounting Standards Board (GASB) English version.

IFAC Public Sector Committee (PSC). Israel Accounting Standards Board. Japan Accounting Standards Board. Korea Accounting Standards Board. Malaysian Accounting Standards Board.

Netherlands Accounting Standards Board (in Dutch). New Zealand Accounting Standards Review Board. United Kingdom Accounting Standards Board (ASB).

United States Federal Government Accounting Standards Advisory Board (FASAB). United States of America FASB Derivatives Implementation Group (DIG).

United States of America Financial Accounting Standards Board (FASB). United States of America Governmental Accounting Standards Board (GASB).

## **1.3. Definición de las NIIF**

Las NIIF es un nuevo compendio de normas de contabilidad financiera que son más focalizadas en objetivos y principios, son menos soportadas en reglas detalladas que otras normas, y están ganando rápidamente aceptación a nivel mundial.

Este conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico es aprobado, emitido y publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el que 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, entendiéndose por estos, que son aquellos que satisfacen las necesidades de información

financiera de una amplia gama de usuarios como son inversionistas, proveedores, clientes, organismos reguladores, oficinas recaudadoras del estado, público en general, por lo tanto, dichos estados financieros no están elaborados a la medida de un usuario en particular.

Una vez manifestada la definición, creemos que las NIIF básicamente establecen los requerimientos antes indicados con relación a las transacciones y sucesos dependiendo de la industria, en donde la presentación y revelación de información de los estados financieros son las pautas más importantes de dichas normas, con lo cual los estados financieros pueden ser interpretados a nivel internacional, adicionalmente mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes.

#### **1.4. Objetivo de las NIIF**

Su propósito principal de las NIIF es proporcionar a los propietarios y directores de las entidades, a los participantes en los mercados de 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 los estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable que facilite la toma de decisiones económicas.

Estas normas son el único conjunto de normas contables de carácter global de alta calidad para ayudar a los participantes de mercado de capitales de todo el mundo y a los usuarios a tomar decisiones económicas promoviendo así el uso y la aplicación rigurosa de tales normas y cumplir con los objetivos asociados, tomando en consideración, cuando sea necesario las necesidades de las entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; llevando a la convergencia entre las normas contables nacionales y las normas Internacionales de Información Financiera llegando así hacia soluciones de calidad.

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

En ejercicio de la facultad conferida por la ley ecuatoriana de la Superintendencia de Compañías para determinar y reglamentar los principios contables y permitir que los empresarios ecuatorianos puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera. La adopción de las NIIF tiene numerosas ventajas, entre ellas armonizar la información, comparabilidad, uniformidad, transparencia, confianza, eficiencia y mejora de la competitividad.

La aplicación de las NIIF conlleva un sinnúmero de beneficios tales como la eliminación de barreras de flujo de capitales ya que con ellas se puede alcanzar una mayor eficiencia en los mercados de capitales con un conjunto globalmente de normas que ayudan a promover el acceso más fácil de compañías e inversores a mercados extranjeros estimulando la inversión ya que los inversores perciben las NIIF como una oportunidad de comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas. Cuanto más crece la información financiera preparada bajo la perspectiva de las NIIF, mayor es la uniformidad y transparencia de la misma, permitiendo a los inversores tomar decisiones económicas más eficientes y con un menor riesgo. Al mismo tiempo, este entorno fomenta la confianza de los inversores.

Las NIIF permiten a las compañías compararse con sus competidores de todo el mundo, y permiten a los inversores y otros usuarios de la información financiera comparar los resultados de la compañía con los de sus competidores. En cuanto a los costes de la información, éstos se reducen, especialmente si las compañías operan a nivel internacional y cotizan en mercados extranjeros, puesto que ya no serán necesarios procesos de conversión de información para acceder a los mercados internacionales, porque toda la información estará en el mismo lenguaje.

La utilización de un mismo lenguaje permite a las compañías con operaciones en el exterior aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que puede reducir los costes y mejorar las comunicaciones internas y la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.

La adopción de las NIIF permitirá a Industrias Químicas del Azuay S.A., la revaluación de la Propiedad, Planta y Equipo, lo que servirá para redefinir su costo y como partida doble se podrá obtener un incremento en su Patrimonio beneficiando la inversión de los accionistas, sumado a ello deberá considerarse un valor residual para cada Propiedad, Planta y Equipo que se asemeje al valor del mercado que el bien tendrá en un futuro y deberá reflejarse en los estados financieros.

Adicionalmente en base al análisis realizado en el período de transición se llegará a contar con saldos depurados que reflejen la realidad de la Cartera a recuperar, independientemente de lo dispuesto de la Ley de Régimen Tributario Interno, sin embargo; si se deberá realizar al final del ejercicio económico la conciliación tributaria donde aquellos excedentes al 1% de provisión incobrables deberán ser considerados como un gasto no deducible.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, trae nuevos temas como son el registro de provisiones que anteriormente no eran consideradas por concepto de beneficios a empleados, como lo constituyen la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, en base a las condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno para que sea considerado como un gasto deducible.

El tema de Impuestos Diferidos que trata la Sección 29 Impuestos a las Ganancias, pueden constituir cuentas de activo o pasivo y nacen de aquellos ajustes como resultado de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

El mundo está avanzando a pasos agigantados hacia la adopción de las normas internacionales de información financiera como normas contables propias así como hacia la convergencia de las normas locales hacia las NIIF. Por ello, se ha visto cómo últimamente se han materializado proyectos muy significativos. Hasta ahora más de 100 países han implementado o planean implementar lo que lleva a pensar que estamos más cerca de la ansiada armonización contable mundial, ya que las normas que viene emitiendo la IASB están en un proceso acelerado de convergencia con los principios de contabilidad de los Estados Unidos.

Las NIIF son usadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluye la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Rusia, Sudáfrica, Singapur y Turquía. Al 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligaran el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países. Desde 2002 se ha producido también un acercamiento entre el IASB y el Financial Accounting Standards Board, entidad encargada de la elaboración de las normas contables en Estados Unidos para tratar de armonizar las normas internacionales con las norteamericanas. En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo NICs. Las NIC han sido adoptadas oficialmente por la Unión Europea como sus normas contables, pero sólo después de pasar por la revisión del EFRAG, por lo que para comprobar cuáles son aplicables en la UE hay que comprobar su status oficial en Sitio oficial de la UE sobre las NICs.



Desde que fueron difundidas estas normas en la Unión Europea no son únicamente unas normas interesadas y respetadas por ciertas empresas, sino que forman un conjunto normativo de aplicación obligatoria en todo el territorio de la unión Europea y por ello deben ser conocidos con detalle por los profesionales contables, por los auditores, las empresas o estudiantes de materias relacionadas con la administración de empresas o las finanzas.

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

Es importante conocer la evolución de la normativa contable en nuestro país, saber cómo llegamos hasta dónde estamos y como nuestra profesión ha cambiado en relación a la normativa. Como contadores estamos ligados a la normativa siguiendo sus postulados de manera positiva.

La década de los sesenta en el Ecuador será recordado por la aparición del Petróleo, hecho que marcó significativamente para que las empresas multinacionales se vieran tentadas a invertir en nuestro país, y con su llegada se vio la necesidad de normas claras que aseguren sus inversiones es así que bajo la iniciativa del XII Congreso Nacional de Contadores del Ecuador en el año 1975, resuelve aprobar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), estos ya habían sido adoptados por los Estados Unidos de América y promulgados por la Asociación Interamericana de Contabilidad de la conferencia del Mar de Plata en 1965.

Hasta los años 90 la Federación Nacional de Contadores con la intervención conjuntamente con el Instituto Ecuatoriano de Investigación Contable emitieron 14 pronunciamientos sobre las Normas de Contabilidad Financiera y dos interpretaciones a los mismos además de los casos prácticos.

La Superintendencia de Compañías en el año de 1987 hace un proyecto de ley que constaba de 174 numerales denominados Principios de Contabilidad y estos fueron puestos en vigencia haciéndolos obligatorios en la presentación de los Estados Financieros de las compañías sujetas a su control.

A mediados de los 90 el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador mediante una resolución adoptaron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) instrumento indispensable para la presentación de los Estados Financieros en especial a las sujetas al

control de la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y el Servicio de Rentas Internas.

A partir de 1999 las NEC's eran de aplicación obligatoria en el registro de las operaciones, preparación y presentación de los estados financieros.

A partir del 2009 la Superintendencia de Compañías mediante resolución el 21 de agosto del 2006, publicada en registro oficial el 4 de septiembre del 2006 adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. La Superintendencia de Compañías en el Ecuador estableció un cronograma para la adopción de estas normas y se prevé que hasta el 2012 todas las compañías estén sujetas bajo las NIIF.

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

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

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

Corresponde a la Superintendencia de Compañías establecer los formularios de presentación de los estados financieros bajo los cuales deberán regirse las compañías o entidades sujetas a su control y vigilancia en virtud de la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

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

Organismo autónomo del estado del Ecuador y es organismo fiscal regulador de impuestos a partir de la base de datos de los contribuyentes.

Su función radica en determinar, recaudar y controlar los tributos internos; difundir y capacitar a los contribuyentes respecto a sus obligaciones tributarias, preparando estudios de reformas a la legislación tributaria y la sanción pertinente si fuera necesaria.

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

Organismo encargado de fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes, logrando así una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados, protegiendo los intereses de los derechos de los consumidores financieros y con ello fortaleciendo la gestión organizacional y la administración de recursos humanos, asegurando la calidad y la seguridad de la información y el servicio informático con tecnología de punta y en general podemos decir que se encarga de optimizar la administración de los recursos financieros del Ecuador.

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

En el ejercicio de la facultad conferida por la ley ecuatoriana la Superintendencia de Compañías para determinar y reglamentar los principios contables y ante el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de la Normas internacionales de Información Financiera, para permitir que los empresarios ecuatorianos puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global expidió el 20 de noviembre del 2008, la resolución N° 08.G.DSG. Mediante la cual establece un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las compañías y 6 entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo a la resolución antes indicada se estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF por parte de las compañías que están bajo su control.

**GRUPO 1:** (NIIF COMPLETAS) compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores, es decir empresas que cotizan en Bolsa de Valores y Auditoras Externas.

Año adopción 2010

Fecha transición balance inicial: enero 2009

Fechas críticas en el inicio del plan de implementación: marzo 2009

Aprobación del balance inicial: septiembre 2009

Registro de ajustes e inicio de operativa contable en base a NIIF: enero 2010

**GRUPO 2:**(NIIF COMPLETAS) compañías cuyos activos superen cuatro millones al 31 diciembre 2007, holdings, entidades de economía mixta, sociedades y entidades del sector público, sucursales de compañías extranjeras.

En Ecuador la Superintendencia de Compañías publicó el listado de aquellas que debían aplicar NIIF clasificándolas por ciudades de acuerdo a las compañías antes detalladas.

Año adopción: 2011

Fecha transición balance inicial: enero 2010

Fechas críticas en el inicio del plan de implementación: marzo 2010

Aprobación del balance inicial: septiembre 2010

Registro de ajustes e inicio de operativa contable en base a NIIF: enero 2011

**GRUPO 3:** (NIIF COMPLETAS Y NIIF PYMES) Las demás compañías.

Esta distinción surgió a raíz del análisis realizado por la Superintendencia de Compañías al 31 de diciembre del 2010, en donde se evidenció un gran número de empresas que superaron los cuatro millones de activos, siendo necesario que las mismas implementen NIIF completas, de manera que permita una óptima comparabilidad de estados financieros con empresas que se encuentren en su misma industria o área comercial.

En lo referente a las demás compañías que no superaron los cuatro millones de activos, al 31 de diciembre del 2010, aplicaron NIIF PYMES. Año adopción: 2012

Fecha transición balance inicial: enero 2011

Fechas críticas en el inicio del plan de implementación: marzo 2011

Aprobación del balance inicial: septiembre 2011

Registro de ajustes e inicio de operativa contable en base a NIIF: enero 2012

## **CAPÍTULO II**

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

## **2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros**

Esta norma tiene la misión de reducir tales diferencias por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros.

### **Objetivos:**

Conceptos esenciales del marco conceptual, relacionados con la preparación y presentación de estados financieros, bajo las normas de contabilidad aprobadas y vigentes: emisión, revisión de normas y procedimientos, aplicación, preparación e interpretación de los estados financieros para la formación de una opinión, por parte de los auditores externos y finalmente la entrega de información, a todos los interesados en la emisión de normas de contabilidad, acerca de las bases utilizadas en dicho proceso.

### **Alcance:**

Los estados financieros básicos comprenden un conjunto interrelacionado de informes, integrado por el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo, las notas explicativas y otros anexos complementarios que forman parte integral de los estados financieros. Además, pueden incluirse cuadros suplementarios y otra información basada en tales estados financieros, que se espera sean leídos junto con ellos. El marco conceptual es aplicable a los estados financieros de todas las empresas reportantes ya sean comerciales, industriales, y otras tanto en el sector público como en el privado.

Su objetivo principal es proporcionar información útil a usuarios que toman decisiones financieras basadas en los estados financieros, de resultados y flujo de efectivo, cabe indicar que esta información se refiere a efectos financieros de hechos pasados no proporcionan la información necesaria para la toma de decisiones económicas.

### **Características cualitativas fundamentales:**

Las características cualitativas fundamentales son relevancia y representación fiel.

Los tipos de información que van a ser útiles a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en su informe financiero (información financiera).

**Medición:**

Proceso que determina los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para la inclusión en el balance y en el estado de resultados.

Las bases de medición son: costo histórico, costo corriente, valor realizable (o de liquidación), valor presente, siendo el más utilizado el primero en mención.

**Reconocimiento:**

Activos: cuando es probable que se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y su valor o costo puede ser medido con fiabilidad.

Pasivos: cuando es probable que del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que incluyan beneficios económicos y se pueda determinar con fiabilidad su desembolso.

Ingresos: cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

Gastos: cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

**Concepto de capital:**

Cuando se considera al dinero o poder adquisitivo invertido, capital es sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad. Cuando se adopta un concepto físico del capital, considerándolo como capacidad productiva, el capital es la capacidad operativa de la entidad basada. Por lo tanto, debe adoptarse una concepción financiera del capital si a los usuarios les interesa fundamentalmente el mantenimiento del capital nominal invertido o de la capacidad adquisitiva del capital invertido.

Si, por el contrario, la preocupación principal de los usuarios es el mantenimiento de la capacidad productiva de la entidad, debe usarse la concepción física del capital. El concepto escogido indicará el objetivo que se espera obtener al determinar la ganancia, incluso

aunque puedan existir ciertas dificultades de medición al aplicar, en la práctica, la concepción elegida.

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

El concepto de mantenimiento de capital se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre los conceptos de capital y los conceptos de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir esta última; lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital de una entidad y lo que es recuperación del capital

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

### **Objetivo:**

Su objetivo es establecer los principios básicos que aplican la presentación de los estados financieros, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo, con la finalidad de asegurar su comparabilidad entre distintos ejercicios de la entidad, así como entre distintas entidades. Los estados financieros para su aplicación deben ser preparados y presentados de acuerdo con las NIIFS.

La preparación y presentación de los estados financieros deben realizarse en base a la hipótesis contable del devengado y en base al principio de empresa en marcha (funcionamiento), si no se presentan en base a este principio es necesario informar.

### **Alcance:**

Se aplica a todos los estados financieros que se preparen y presenten de acuerdo con las NIIF. Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los requisitos adicionales de la información a suministrar por bancos y otras entidades financieras similares, que sean coherentes con los establecidos en esta Norma, se especifica en la NIC 30 información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares. Esta forma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier



tipo de administración pública, que deseen aplicar esta norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso a cambiar las denominaciones de los estados financieros.

De forma análoga, las entidades que carecen de patrimonio neto, tal y como se define en la NIC 32 instrumentos financieros: presentación e información a revelar (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no es patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o participantes en los estados financieros.

### **Características principales:**

Una entidad mostrará la siguiente información en los estados financieros y en las notas y la repetirá cuando sea necesario:

- Nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del período precedente.
- Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha de cierre del período sobre el que se informa o el período cubierto por el juego de los estados financieros o notas.
- La moneda de presentación.
- El grado de redondeo de las cifras económicas de los estados financieros.

Las características principales donde se ve afectada es en la presentación de los cambios en el patrimonio, en donde se requiere que esté presente en el estado de cambios en el patrimonio los cambios provenientes de los propietarios. Y aquellos que no proceden de los propietarios deben presentar un estado de resultado integral.

En la aplicación de una política contable retroactiva o una re expresión retroactiva, requiere presentar un estado de situación financiera como al inicio del primer período comparativo en juego completo de estados financieros.

Los ajustes, es decir los importes reclasificados al resultado del período actual previamente

reconocidos en otro resultado integral, requieren que una entidad revele dichos ajustes.

Requiere la presentación de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios e importes relacionados por acción en el estado de cambios de patrimonio o en las notas. Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF; materialidad, compensación, frecuencia de la información, información comparativa, uniformidad en la presentación.

Requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual.

En nuestro caso práctico, refiriéndonos a Industrias Químicas del Azuay S.A. podemos observar que los ajustes a realizar son básicamente en las cuentas de activo como son: provisión de cuentas incobrables, inventarios, propiedad, planta y equipo, esta última se basa en la revaluación de maquinaria, siendo este ajuste el más relevante. De igual manera en los pasivos, donde la cuenta ajustarse es la de impuestos diferidos.

Se debe realizar en las notas una declaración explícita del cumplimiento de las NIIF.

No se puede rectificar políticas contables inapropiadas mediante la revelación de las políticas contables utilizadas, ni a través de la utilización de notas u otro material explicativo.

Los estados financieros deben elaborarse utilizando la base contable de acumulación o devengo, excepto los flujos de efectivo.

### **Incidencia en los estados financieros:**

Al adoptar las NIIF la compañía, se analizará si es necesario un cambio de política contable, este hecho deberá ser revelado en las notas de los estados financieros y la empresa tendrá que hacer un análisis retroactivo hasta el punto donde le sea posible determinar los resultados si esta política se hubiese implementado desde el inicio de sus actividades y el efecto se verá reflejado en resultados acumulados de ejercicios anteriores.

En el caso de reclasificación de partidas contables se deberá revelar el porqué de la de la misma, el valor o monto de la partida, la naturaleza contable de la reclasificación, por ejemplo un terreno que se mantenía en propiedad planta y equipo, adoptadas la NIIF puede

considerárselo y reclasificárselo como una propiedad de inversión, siempre y cuando su uso no esté destinado o relacionado con la actividad económica de la empresa.

### **2.3. NIC 7 Estados de flujo de efectivo**

#### **Objetivo:**

Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una entidad mediante un estado de flujo de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

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

Esta información es útil ya que 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, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

El importe de los flujos de efectivo procedentes de *actividades de operación* es 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 recurrir a fuentes externas de financiación.

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las *actividades de inversión* es importante ya que 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 derivados de adquisiciones y desapropiaciones de subsidiarias y otras entidades deben ser presentados por separado, y clasificados 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 entidad. Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

Las operaciones de inversión o financiación, que no han supuesto el uso de efectivo o equivalentes al efectivo, deben excluirse del estado de flujo de efectivo. No obstante, tales transacciones deben ser objeto de información, en cualquier otra parte dentro de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de tales actividades de inversión o financiación.

#### **Alcance:**

Las entidades deben confeccionar un estado de flujo de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Esta norma sustituye a la antigua NIC 7 estado de cambios en la posición financiera, aprobada en julio de 1977.

Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la entidad genera y utiliza el efectivo y los equivalentes al efectivo. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la entidad, incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la entidad en cuestión, como puede ser el caso de las entidades financieras. Básicamente, las entidades necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferentes que sean las actividades que constituyen su principal fuente de ingresos. En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. De acuerdo con lo anterior, esta Norma exige a todas las entidades que presenten un estado de flujo de efectivo.

Todas las empresas necesitan efectivo por las mismas razones, es decir para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores.

#### **Características:**

Existen dos métodos de elaboración de flujo de efectivo, siendo los siguientes:

Método directo: según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos;

Método indirecto: según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por efecto de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

#### **Incidencia en los estados financieros:**

Se deberá revelar una conciliación entre los valores de flujo de efectivo y las partidas equivalentes del estado de situación financiera, debe ir acompañado de una observación de la gerencia, más aun en los casos donde el efectivo o equivalente de efectivo no pueda ser utilizado por la empresa.

Las inversiones que no requieren salida de efectivo o equivalente de efectivo se excluirán del estado del flujo de efectivo y deben ser objeto de información en las Notas de los estados financieros, de manera que conste toda la información relevante a cerca de la actividad de inversión.

#### **2.4. NIC 18 Ingresos ordinarios**

##### **Objetivo:**

Prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como también el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como poder compararlos con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y éstos puedan ser valorados con fiabilidad; ésta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios, proporcionando directrices prácticas para su aplicación.

**Alcance:**

Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de ejercicios anteriores. Esta norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios provenientes de las siguientes transacciones:

Venta de productos; tanto los producidos por la empresa para ser vendidos, como los adquiridos para la reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor a los terrenos u otras propiedades que tienen para revender a terceros.

La prestación de servicios, que implica la ejecución por parte de la empresa, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo.

El uso por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan interés, regalías y dividendos.

Los ingresos ordinarios comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la empresa. Las cantidades recibidas por terceros, tales como impuestos sobre ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituye entradas de beneficios económicos para la empresa y no producen aumentos en su patrimonio neto. Por tanto estas entradas se excluirá de los ingresos ordinarios, de la misma forma en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal que no suponen aumentos netos en el patrimonio de la empresa. Los importes recibidos por cuenta del principal no constituyen ingresos ordinarios, aunque si lo será el importe a las comisiones.

Cada entidad deberá revelar la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efecto en el ejercicio corriente, o que espere que se vaya a producir en ejercicios futuros.

**Características:**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes deberán ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando 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 pueda medirse con fiabilidad;
- d) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

En el caso de la prestación de servicios las condiciones son las siguientes:

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

#### **Incidencia en los estados financieros:**

Los estados financieros deberán presentar la cuantía de cada categoría de ingresos por sus actividades ordinarias reconocidas en el período fiscal, procedentes de: venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos y el importe por intercambio de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriormente citadas.

### **2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias**

#### **Objetivo:**

Prescribe el tratamiento contable del impuesto a los ingresos, estableciendo los principios y facilitando directrices para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras de los impuestos sobre las ganancias.

Dentro de esta norma también se aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

Los importes fiscales reconocidos incluyen:

Impuesto corriente: impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o periodos anteriores.

Impuesto diferido: impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, resultado del recobro líquido de sus activos y pasivos del importe.

**Alcance:**

Esta norma se aplicará en la contabilización del impuesto a las ganancias. Este incluye todos impuestos, ya sea, nacionales o extranjeros que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición, incluye también los tributos como retenciones en dividendos que procedan a distribuir ganancias a la entidad que informa.

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

**Base Fiscal:**

Para un activo la base fiscal es el importe que será deducible de los beneficios económicos, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

Para un pasivo la base fiscal es igual a su importe en libros menos cualquier importe deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros. En el caso de ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier eventual importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

Existen partidas que no corresponden ni a los activos ni a los pasivos, como los costos de investigaciones que son considerados como un gasto.



### **Incidencia en estados financieros:**

Los impuestos diferidos pueden ser de naturaleza de activo o pasivo, siendo necesario informar o revelar el hecho generador de estos impuestos, el porcentaje de aplicación para su determinación, normalmente está relacionado con la tasa de impuesto a la renta vigente en el ejercicio fiscal; siendo importante llevar un correcto control de las transacciones y su período de vigencia de manera de poder detectar el momento de su deducibilidad y proceder a su reclamo o pago al estado.

Deberá reconocerse un activo por impuestos diferidos siempre que se pueda compensar con ganancias futuras, créditos tributarios no utilizados, pero solo en la medida en la que sea probable la disponibilidad de esas ganancias fiscales futuras.

### **2.6. NIIF para Pymes**

La NIIF para pequeñas y medianas entidades (PYMES) fue emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) el 9 de julio de 2009 y también difundida por el Colegio de Contadores de Chile A.G. mediante el Boletín N°1 de NIFCH para entidades pequeñas y medianas (EPYM), el cual definió su aplicación obligatoria para los estados financieros que comiencen a contar del 1 de enero de 2013, comparativos con el ejercicio 2012.

La NIIF para PYMES es una norma independiente, auto-contenida, de lenguaje simple y claro, que se ha ajustado a las necesidades y capacidades de las entidades más pequeñas y presenta las siguientes simplificaciones claves:

- Algunos temas y tratamientos contables contenidos en los Full IFRS son omitidos o no son permitidos debido a que no son relevantes o existe un método de aplicación más simple para las PYMES.
- Se simplifican los principios de reconocimiento y valorización, así como se reducen a un 10% las revelaciones en los estados financieros.

#### **2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las Pymes.**

Los usuarios de los estados financieros de las PYMES pueden tener menor interés en cierta información de los estados financieros con propósito de información general preparados de acuerdo con las NIIF completas que los usuarios de los estados financieros de entidades cuyos títulos están registrados para cotizar en bolsa o que tienen otro tipo de obligación

pública de rendir cuentas. Los usuarios de los estados financieros de las PYMES pueden tener un mayor interés en los flujos de efectivo a corto plazo, la liquidez, la fortaleza del balance y la cobertura de los intereses, y en la tendencia histórica de resultados y cobertura de intereses y no sobre información que pretende ayudar a la realización de previsiones sobre los flujos de efectivo a largo plazo, los resultados y el valor de una entidad.

Sin embargo, los usuarios de los estados financieros de las PYMES pueden necesitar alguna información que habitualmente no se presenta en los estados financieros de entidades cotizadas.

Por ejemplo, como una alternativa a los mercados públicos de capitales, las PYMES a menudo obtienen capital de sus accionistas, administradores y proveedores, y los accionistas y administradores a menudo pignoran activos personales para que las PYMES puedan obtener financiación bancaria.

## **2.6.2. Secciones de la 2 a la 8**

### **Sección 2**

#### **Conceptos y principios generales de estados financieros**

##### **Alcance:**

Describe el objetivo de los estados financieros, y las cualidades que hacen que la información sea útil.

##### **Objetivo de los estados financieros para PYMES:**

- Proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo.
- Mostrar los resultados de la administración a cargo de la gerencia.

##### **Características:**

1. Identifica las características cualitativas que son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma legal, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio.

2. Su base contable, excluyendo la información de flujos de efectivos serán utilizando la base contable de acumulación o devengo.

3. Su situación financiera muestra la relación entre activos, pasivos y patrimonio, de igual manera la relación entre ingresos ordinarios como las ganancias y los gastos como las pérdidas.

4. Define los conceptos para la medición en el reconocimiento inicial y medición posterior.

5. Identifica los límites de compensación para los activos, pasivos ingresos y gastos.

#### **Incidencia:**

Conocer la situación financiera de la entidad, para que se planeen nuevos proyectos y agilizar los distintos procesos por los que debe atravesar la empresa en el ciclo de sus actividades especialmente en los activos y la eficiencia con que son explorados económicamente.

Dicho control se ejerce a través del análisis de los cambios en los índices y en las diferentes variables que intervienen.

### **Sección 3**

#### **Presentación de estados financieros**

##### **Alcance:**

Explica la presentación razonable, los requerimientos para el cumplimiento y cuál es el conjunto completo de los estados financieros.

##### **Características:**

- Los principios esenciales son: hipótesis del negocio en marcha, frecuencia de la información, uniformidad en la presentación, información comparativa, materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.
- Para dar cumplimiento con la NIIF para las Pymes deben incluir en las notas una declaración explícita y sin reservas al respecto. Se proporcionaran revelaciones

adicionales en circunstancias extremadamente excepcionales para apartarse y mantener la presentación razonable.

- Un conjunto completo de estados financieros incluye:

-Un estado situación financiera.

-Ya sea un estado de resultado integral o un estado de resultados separado con un estado del resultado integral separado.

-Un estado de cambios en el patrimonio.

-Un estado de flujos de efectivo.

-Notas

- Todos los estados financieros deben presentarse con el mismo nivel de importancia.

#### **Incidencia:**

Una entidad deberá revelar esta información describiendo los criterios para su preparación y presentación ya que no debe presentar la información por segmentos.

### **Sección 4**

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

##### **Alcance:**

Establece la información a presentar y como presentarla en el estado de situación financiera.

##### **Características:**

- Indica las partidas mínimas a presentarse como:
- Efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, activos financieros, inventarios, propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos biológicos menos la depreciación así como los registrados al valor razonable, inversiones en asociadas, Inversiones en entidades

controladas de forma conjunta, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, pasivos financieros, pasivos y activos por impuestos corrientes, pasivos y activos por impuestos diferidos, provisiones, participaciones no controladoras, patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

- Requiere distinción entre partidas corrientes y no corrientes para los activos y pasivos excepto que la presentación basada en la liquidez proporcione información relevante y confiable.
- La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basa en evaluar tanto los importes, naturaleza, liquidez de los activos así como importes, naturaleza y plazo de los pasivos.
- Especifica la información adicional a presentar en el estado de situación financiera o en las notas.

#### **Incidencia:**

El registro financiero de los hechos económicos mediante el lenguaje contable y su creación en estos permite a todos los agentes interesados, obtener una información totalmente confiable y relevante para la toma de decisiones, y cuyos informes tienen un impacto decisivo en las valoraciones de los negocios llevadas a cabo en los mercados financieros.

## **Sección 5**

### **Estado de resultado integral y estado de resultados**

#### **Alcance:**

Establece la información de presentación, correspondiente a su rendimiento financiero.

#### **Características:**

- Presentación de su resultado integral total será en un único estado del resultado es decir todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período y; en dos estados, es decir un estado de resultados y un estado del resultado integral.
- Como requerimiento para ambos enfoques:

- los efectos por correcciones de errores y cambios de políticas contables se presenten como ajustes retroactivos.
- presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando sea relevante.
- ningún elemento de ingresos o gastos se puede describir como extraordinario, pero los elementos inusuales se pueden presentar por separado.
- Con respecto a los gastos deberá presentar un desglose clasificado por su naturaleza, como depreciación, compra de materiales, costos transporte beneficio a empleados y costos publicidad y por su función como costo actividades de distribución o administración.

## **Sección 6**

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

#### **Alcance:**

Indica los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio 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:**

Presenta el resultado integral total del período, las partidas de ingresos y gastos, los efectos por el cambio en las políticas contables, así como las correcciones realizadas en el período y finalmente inversiones, dividendos durante el período.

#### **Características:**

El Estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del período sobre el que se informa, y mostrará: el resultado integral total, los efectos de la aplicación retroactiva, una conciliación entre los importes en libros al comienzo y al final del periodo.

## ***Estado de resultados y ganancias acumuladas***

### **Objetivo:**

Presenta los resultados y cambios en las ganancias acumuladas si los únicos cambios en su patrimonio durante la presentación de los estados financieros provienen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores en períodos anteriores y cambios en las políticas contables.

### **Características:**

Deberá presentar las siguientes partidas: ganancias acumuladas al comienzo y al fin del período, dividendos declarados, pagados o por pagar, re expresión de ganancias acumuladas por corrección de errores de períodos anteriores y por cambios en políticas contables.

### **Incidencia en los estados financieros**

Básicamente muestra los aumentos y disminuciones individuales que fueron registrados durante el período, en cada una de las cuentas del patrimonio de los accionistas.

Por ejemplo: la cuenta de utilidades retenidas indicará:

- El aumento por la utilidad neta del año del período anterior.
- Corrección de errores contables registrados con cargo a la cuenta utilidades retenidas.
- Disminución por repartición de dividendos a los accionistas.
- Disminución por 5% de reserva legal, en la utilidad del período anterior.

## **Sección 7**

### **Estado de flujos de efectivo**

#### **Alcance:**

Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo, y por separado los cambios procedentes de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

### **Características:**

- Al hablar de equivalentes al efectivo se refiere a inversiones a corto plazo de gran liquidez para cubrir compromisos de pago a corto plazo.
- Las **actividades de operación** son los ingresos generados por el giro normal del negocio como cobros de ventas, regalías, comisiones, pagos a proveedores y empleados, pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias y cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos u otros relacionados con la negociación.

En esta actividad se presentan 2 métodos: directo e indirecto

- Directo: revelan principales categorías de cobros y pagos en términos brutos de los registros contables o ajuste de costos de ventas.
  - Indirecto: en donde el resultado se ajusta por los efectos de transacciones no monetarias por ingresos acumulados o devengado, por depreciación, provisiones, impuestos diferidos, participación en ganancias no distribuidas de asociadas y participaciones no controladoras.
- Las **actividades de inversión** corresponden a las adquisiciones y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones como adquisición / cobro por venta de propiedades, planta y equipo, anticipos de efectivo, adquisición /cobro por venta de instrumentos de patrimonio, entre otros.
  - Las **actividades de financiación** son básicamente préstamos tomados de una entidad, y dan lugar a cambios en tamaño y composición de los capitales aportados, como cobros de acciones, cobros de obligaciones, entre otros.
  - En cuanto a los intereses y dividendos recibidos y pagados, deberán presentarse por separado.
  - Referente al impuesto a las ganancias se presentará por separado, considerados como actividades de operación a menos que revele que corresponde a otra actividad.



## **Actividades de inversión y financiación**

### **- Flujo de efectivo en moneda extranjera**

Se aplicará el importe en moneda extranjera por transacciones en dicha moneda, así también se utilizará la tasa de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera, en la fecha en que se produjo el flujo de efectivo

La entidad presentará por separado la ganancia o pérdida no realizada resultante de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y financiación.

### **- Intereses y dividendos**

Se presentará por separado la ganancia o pérdida no realizada resultante de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y financiación.

Los intereses pagados e intereses y dividendos recibidos dividendos pagados se incluirán así: actividades de operación porque se incluyen en los resultados; actividades financiación porque son costos de obtención de recursos financieros; actividades de inversión, porque son costos que se incluyen a través de los rendimientos de inversión.

### **- Impuesto a las ganancias**

Será debidamente clasificado como impuesto a las ganancias proveniente de las actividades de operación, si acaso el impuesto se distribuye en más actividades, se revelará el importe total de impuestos pagados.

### **- Transacciones no monetarias**

Este tipo de transacciones se revelará en cualquier parte de los estados financieros, con el objeto de demostrar la información relevante en estas actividades.

Es importante anotar que muchas actividades de inversión y financiación no tienen impacto directo a pesar de que afectan tanto al activo como al capital, como es la adquisición de una entidad mediante ampliación de capital.

### **- Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo**

Se debe presentar una conciliación con los componentes del efectivo y sus equivalentes en el caso de que dicho importe y el estado de flujo sea diferente, de lo contrario no sería necesario.

- **Otra información a revelar**

Cuando el efectivo y sus equivalentes presenten un importe significativo se revelará conjuntamente con un comentario de la gerencia.

**Incidencia en los Estados Financieros**

En nuestra investigación no realizaremos el estado de flujo de efectivo (manifiesto en seminario de tesis de grado), sin embargo es necesario indicar que en lo referente al flujo en moneda extranjera, no es aplicado para la empresa Industrias Químicas del Azuay S.A.

**Sección 8**

**Notas a los estados financieros**

**Alcance:**

Proporciona información y descripción adicional a la presentada, sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas, tanto en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados, estado de resultados y ganancias acumuladas, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

**Características:**

- Estructura de las notas se realizará basada en políticas contables, que se presente información adicional relevante, en forma sistemática.

El orden de las notas a presentar será de la siguiente manera:

- a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES,
- b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas,
- c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- d) cualquier otra información a revelar.

- Información a revelar sobre políticas contables, utilizando base de medición y

políticas que sean relevantes.

- Información sobre juicios.
- Información sobre las fuentes claves de incertidumbre en la estimación, es decir aquello que represente riesgo significativo de ocasionar ajustes en el importe en libros, detallando la naturaleza e importe al final del período del que se informa.

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

La naturaleza y el grado de diferencias entre las NIIF completas y una NIIF para las PYMES se determinan en función de las necesidades de los usuarios y de un análisis de costo-beneficio. En la práctica, los beneficios de aplicar normas contables difieren entre entidades que informan, dependiendo principalmente de la naturaleza, el número y las necesidades de información de los usuarios de los estados financieros de la entidad que informa. Los costos relacionados pueden no diferir de forma significativa. Por lo tanto, el IASB concluyó que la relación costo-beneficio debe evaluarse en relación con las necesidades de información de los usuarios de los estados financieros de una entidad.

Las principales diferencias que podemos encontrar entre las NIIF completas y NIIF para Pymes son las siguientes:

En la sección 3 y 6:

### **NIIF-PYMES**

- Referente a la Presentación de estados financieros, no se requiere presentación del estado de situación financiera al principio del primer período comparativo, cuando la entidad aplique una política contable de forma retroactiva o realice una re expresión retroactiva o cuando reclasifique partida en sus estados financieros.
- Referente a la Presentación del estado de resultados y ganancias acumuladas, puede realizarse 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.

## NIIF COMPLETAS

- Referente a la Presentación de estados financieros, es necesario que se presente de acuerdo a lo que indica NIC 1.
- Referente a la Presentación del estado de resultados y ganancias acumuladas, de acuerdo a lo que indica la NIC 1 no está permitida esta presentación ya que debe realizarse en forma individual tanto el estado de resultado integral y el de cambios en el patrimonio.

En la sección 4:

## NIIF-PYMES

- Referente al Estado de situación financiera, se requiere la revelación de venta significativa de los activos si hubiera un acuerdo en firmas.

## NIIF COMPLETAS

- Referente al Estado de situación financiera, se requiere la presentación por separado de los activos clasificados como mantenidos para la venta, según indica la NIC 1.

En la sección 5:

## NIIF-PYMES

- Referente al Estado de resultado integral y estado de resultados, serán reconocidas las ganancias y pérdida por diferencias en cambios por conversión, así como las ganancias y pérdidas actuariales y ciertos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura como únicos rubros dentro de “otros resultados integrales”.

## NIIF COMPLETAS

- Referente al Estado de resultado integral y estado de resultados, bajo la NIC 1 prevé bajo “otros resultados integrales” los 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.

## **2.8. Análisis de los formatos de la SIC**

De acuerdo al instructivo que presenta la SIC, establece que los formularios de los estados financieros que se encuentran bajo las NIIF pueden ser llenados tanto en original como en las copias, tomando en cuenta que no debe contener ni manchones ni enmendaduras, ya que no serán recibidos.

En cuanto a los valores deben ser ingresados con los signos correspondientes a cada casillero de acuerdo al formato, debe utilizarse el punto para separar miles y la coma para separar los decimales (2), los casilleros que no se utilicen deben ser registrados con cero o una línea horizontal.

Los sistemas de información y contabilidad financiera deberán ser capaces de generar información consiente y robusta para poder presentar la información financiera bajo normas internacionales.


Partiendo de ello las normas tienen un impacto significativo en los estados financieros, y por tanto en las obligaciones fiscales. Se hace necesaria una revisión cuidadosa de las estrategias de planeación fiscal existentes, para comprobar que sigan cumpliendo sus objetivos con los cambios creados por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se notara en los formatos de la SIC y NIIF que va a existir una variación en el saldo final del ejercicio fiscal, ya que tienen un impacto significativo en los estados financieros, y por tanto en las obligaciones fiscales.

Existe también una diferencia notoria con respecto a los códigos ya que antes de la implementación de la norma, las empresas para presentar información financiera a la Superintendencia de Compañías, se basaban en los códigos del formulario 101 de Impuesto a la Renta.


Actualmente la Superintendencia tiene su propio formato, basado en los requerimientos de la norma; acompañado de diferente nomenclatura en algunas cuentas, por ejemplo podemos citar la cuenta Caja Bancos que ahora se denominan Efectivo y Equivalentes de Efectivo como se detalla a continuación:

**Cuadro 1. Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF**

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO	
	Dirección Comercial:		N	NEGATIVO	
	No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
	RUC:				
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:					
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:					
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:					
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF:					
DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		
			DEBE	HABER	
ACTIVO	1				
ACTIVO CORRIENTE	101				
ACTIVO NO CORRIENTE	102				
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202				
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203				
ACTIVO INTANGIBLE	10204				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207				
PASIVO	2				
PASIVO CORRIENTE	201				
PASIVO NO CORRIENTE	202				
PATRIMONIO NETO	3				
CAPITAL	301				
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				P
RESERVAS	304				
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305				
RESULTADOS ACUMULADOS	306				
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307				


Fuente: Superintendencia de Compañías

**Cuadro 2. Conciliación del Estado de Resultado Integral**

				<b>P POSITIVO</b> <b>N NEGATIVO</b> <b>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</b>	
NOMBRE DE LA ENTIDAD:					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
<b>CONCILIACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>					
	CÓDIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRACONTA
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51				
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101				
GANANCIA BRUTA	42				
OTROS INGRESOS	43				
GASTOS	52				
GASTOS DE VENTA	5201				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202				
GASTOS FINANCIEROS	5203				
OTROS GASTOS	5204				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60				
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62				
IMPUESTO A LA RENTA	63				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64				

Fuente: Superintendencia de Compañías

**Cuadro 3. Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF**

	RAZÓN																
	Dirección																
	No.																
	RUC:																
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:			TRIMONIO:											FECHA:			
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (DD-MM-AAAA):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTE S DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA DE EMISIÓN PRIMARIAS DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS			RESULTADOS		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVITOS POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PÉRDIDAS NETAS DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	0
1 de Enero de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
																	0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

Lo relevante no es solamente de un aspecto cuantitativo y financiero, además implica realizar revelaciones mucho más detalladas de los activos, de los pasivos, del patrimonio, de su valoración al valor justo de los segmentos de negocios (principales y secundarios), se pone énfasis en los reportes internos de la gerencia aportando la información crítica para la evaluación para la gestión de negocio.



**CAPITULO III**  
**APLICACIÓN PRÁCTICA**

### **3.1. Antecedentes generales de la empresa**

#### **3.1.1. Historia.**

Industrias Químicas del Azuay (IQA) nace de la necesidad de crear una empresa que suministre Óxido de Zinc al país y principalmente a Erco a partir de los subproductos provenientes de la galvanización de Tubería Galvanizada Ecuatoriana S.A., para ello Alfredo Peña Calderón (+) se asocia con Leonel Royo (+), uruguayo.

En 1983 se consigue crear el Óxido de Zinc adecuado para el proceso de vulcanizado de Erco y en el año 1995 el producto fue homologado por General Tire y actualmente está homologado por Continental (Alemania) como material apto para cualquiera de sus plantas.

En el año 2005 implementó la política de calidad, siendo reconocida por ICONTEC con el Certificado de Gestión de Calidad, el mismo que ha sido evaluado y aprobado con respecto a la norma internacional "ISO 9001:2000", aplicable a la Producción y comercialización de Óxido de Zinc industrial y medicinal.

En el año 2008 se creó el producto UNIPLEX, actualmente dispone los subproductos Uniplex Ultra Monocomponente, Uniplex Nivelante, Uniplex Enlucido Proyectado.

Desde su nacimiento IQA posee una capacidad máxima de producción de 135 Kg/h y un promedio de 67.5 Kg/h dando con ello que pueda solventar la demanda que su producto posee en el mercado. Su principal proveedor de Zn metálico se encuentra en el Perú.

Por su desempeño esta empresa ha logrado obtener un nicho de compradores los mismos que son de diversas partes del país, siendo su producto utilizado para balanceado de animales, elaboración de pinturas, fósforos, cremas y utilizado como aditivo.

Como parte de su plan estratégico se encuentra la superación continua en la elaboración de su producto como es la ampliación de variedad de productos tanto en la elaboración de cemento y pegantes de cerámica-porcelanato.

#### **3.1.2. Misión.**

"Industrias Químicas del Azuay S.A. está comprometida con la búsqueda constante de satisfacer las expectativas de nuestros clientes. Aplicamos nuestra experiencia y valores para ofrecer productos apegados a normas internacionales sin escatimar esfuerzo alguno para lograr los mejores resultados".

### **3.1.3. Visión.**

“Ser una prestigiosa empresa líder en el mercado ecuatoriano en la producción y comercialización de óxido de zinc y morteros hidráulicos en base cementicia, así como incursionar en la búsqueda constante de nuevos productos ambientalmente amigables, contando con personal altamente comprometido y calificado”.

### **3.1.4. Ubicación.**

La empresa Industrias Químicas del Azuay S. A., se encuentra situada en el Ecuador, específicamente en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, sus instalaciones se encuentran dentro del complejo industrial del Grupo Industrial Graiman”, ubicada en el Parque Industrial Machángara, en la Panamericana Norte Km 4.

### **3.1.5. Actividad económica.**

Industrias Químicas del Azuay S. A., es una empresa dedicada a la industria, producción y comercialización de Óxido de Zinc industrial y medicinal, así como a la producción y comercialización de pegantes Uniplex.

El uso que se le da a estos productos son los siguientes:

- Aditivo de la industria del caucho
- Componente en la fabricación de fritas de vidrio y esmaltes en la industria cerámica.
- Pigmento y elemento anticorrosivo en la industria de la pintura.
- Materia prima en productos farmacéuticos.

### **3.1.6. Objetivos empresariales.**

Industrias Químicas del Azuay S.A., ha planteado para el año 2013 sus objetivos empresariales de la siguiente manera:

Ventas.- Mantener un nivel de ventas mínimo de 3 millones de dólares.

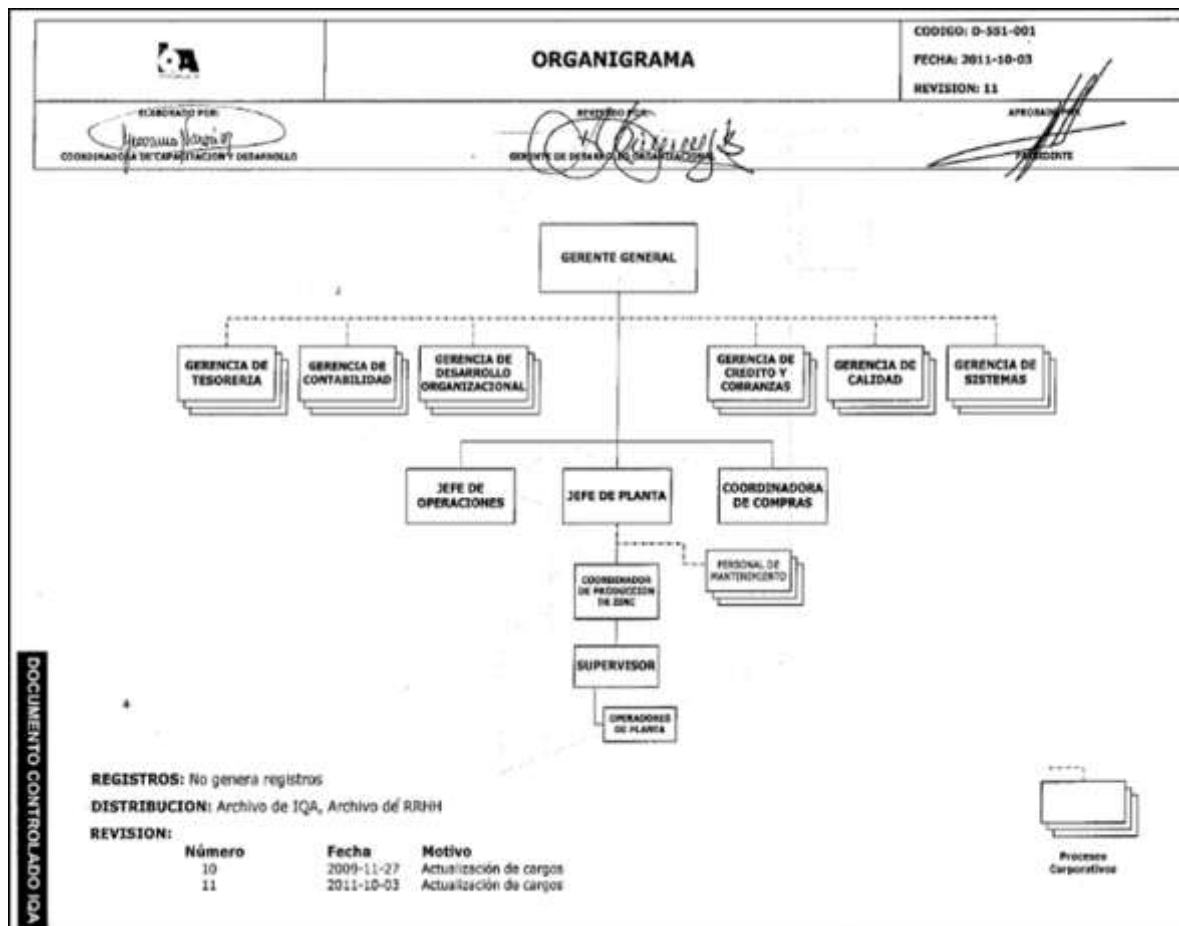
Porcentaje de Participación: Planta óxidos 40% y Planta morteros Uniplex 60%.

Personal comprometido: Mantener evaluación anual sobre el 80% de requerimientos según competencias.

Satisfacción al cliente: Mantener el 93% mínimo de satisfacción. Calidad: Mantener el sello de calidad ISO 9001.

Disponibilidad del Producto: Entregas de producto máximo en tres días.

### 3.2. Estructura organizacional



**Gráfico 1. Estructura Organizacional**

**Fuente:** Industrias Químicas del Azuay

**Elaborado por:** Coordinadora de Capacitación y Desarrollo

Industrias Químicas del Azuay S.A. cuenta con un equipo humano reducido pero con excelente capacitación dentro de las diversas áreas en las que se desarrollan sus actividades diarias. De esta manera podremos decir que el recurso humano está distribuido de la siguiente manera:

- Gerencia General: ING. ALFREDO PEÑA PAYRO
- Gerencia: Las gerencias a continuación detalladas son parte integrada del GRUPO INDUSTRIAL GRAIMAN.

- ✓ Financiera: Econ. Pedro Jerves
  - ✓ Contabilidad: Ing. Mónica Pacheco
  - ✓ Desarrollo Organizacional: Eco. Andrea Jiménez
  - ✓ Crédito y Cobranzas: Ing. Rocío Padilla
  - ✓ Calidad: Ing. Juan Ordoñez
  - ✓ Sistemas: Ing. José Vásquez
- Personal administrativo:
    - ✓ Jefe de Operaciones
    - ✓ Jefe de Planta
    - ✓ Coordinadora de compras
  - Personal Planta:
    - ✓ Coordinador Producción
    - ✓ Supervisor
    - ✓ Operadores

**Material productos personal administrativo:**

**Jefe de operaciones:** Las actividades que realiza dentro de la empresa es la dirección tanto de la parte administrativa como de planta. Sus funciones principales son determinar e implantar la política de calidad dentro de la empresa, está así como determinar los proyectos de investigación.

**Logística:** Su principal labor es la comercialización y distribución del Producto terminado, adicionalmente maneja la gestión de post venta.

**Jefe de planta:** Las labores que realiza dentro de la empresa son la planificación de las diferentes actividades de cada uno de los trabajadores, planificación y supervisión de las labores de investigación y producción, control de inventarios, producción, e investigación de posibles mejoras dentro de la planta.

**Coordinadora de compras:** Su labor principal es gestionar la compra de materia prima a

precios módicos y su posterior traslado a la planta.

### **Personal operativo:**

**Supervisor:** Es la persona encargada de coordinar las labores planificadas por el jefe de planta, a su vez tiene a su cargo el mantenimiento de la planta, está encargado de determinar las diferentes mejoras que se le podría dar en los equipos o maquinarias de producción.

**Auxiliar de laboratorio:** Sus principales actividades están relacionadas con el laboratorio y actividades para el desarrollo tanto para el departamento de investigación o el jefe de planta, en donde realiza pruebas y a su vez está encargado de revisar las pruebas que se estén realizando a pequeña y gran escala.

**Trabajadores:** En IQA laboran 14 personas divididas en 7 personas en la producción de Óxido de Zinc y las restantes 7 en la planta de Uniplex. Son responsables de la producción, así como del control del sistema de gestión de calidad, ellos son quienes llevan el registro de actividades que se realizan dentro de la planta, por ejemplo control de cargas para la producción, empaçado, muestreo de producto terminado y despacho.

Es necesario indicar que el personal de planta es responsable del mantenimiento de la misma, con asesoría de un ingeniero mecánico del Grupo Industrial Graiman.

## **3.3. Procesos generales**

### **3.3.1. Proceso de obtención de óxido de zinc.**

Industrias Químicas del Azuay, tiene dos plantas de producción la primera genera Óxido de zinc de tipo Industrial además de Óxido de Zinc tipo Medicinal, y una planta de Morteros Hidráulicos, productos cementicos elaborados a base de cemento Portland.

Para la producción de óxido de zinc se utiliza el mismo procedimiento salvo que en la producción de Oxido medicinal, se utiliza materia prima de alta pureza, mientras que para el óxido industrial se utiliza subproductos de otras industrias del zinc.

EL procedimiento para la obtención de óxido de zinc se basa en una reacción química a altas temperaturas (900°C).

El zinc debe fundirse a esa temperatura para que en combinación con el oxígeno se

transforme en un polvo blanco que es Óxido de Zinc.

Industrias Químicas del Azuay cuenta con certificación de calidad ISO 9000:2010, en todos sus procesos.

El proceso de producción inicia con la recepción de la materia prima, se pesa y se comprueba con la guía de remisión la cantidad despachada, luego se pesa la materia prima de acuerdo a una orden de carga, y de acuerdo a esta se coloca en el crisol para luego de 12 horas se obtenga el producto, como se indicó antes este proceso necesita altas temperaturas por tanto antes de colocar la materia prima al crisol este debe estar por lo menos a  $900^{\circ}\text{C} \pm 100^{\circ}\text{C}$ .

Luego de 12 horas, tiempo en la cual se vacía el crisol este debe ser limpiado para una nueva carga, así se cumple el ciclo durante 24 horas y se extiende el proceso por un mes.

El óxido de zinc obtenido, está a  $200^{\circ}\text{C}$  y se enfría a  $80^{\circ}\text{C}$  por medio de un sistema de enfriadores, el producto terminado se expende por medio de sacos de 30 kg, como se mencionó antes el producto terminado es un polvo blanco, por tanto se debe filtrar el polvo para recogerlo.

Antes de envasarlo es necesario compactarlo para aumentar su densidad y se pueda colocar el óxido en el saco.

Se paletiza y se emplástica con la correspondiente identificación, como procedimiento estándar de trazabilidad.

### **3.3.2. Proceso obtención producto UNIPLEX.**

El proceso de elaboración de productos Uniplex, inicia con la recepción y control de la materia prima, una vez receptadas las mismas que son: arena, caliza, polímeros y cemento portland. La arena se somete a un proceso de secado a una temperatura de  $110^{\circ}\text{C}$ , para reducir la humedad a menos del 1%, en la caliza se verifica la granulometría (tamaño del grano) que sea de 850 micras.

Con el cemento y polímeros no se tiene ninguna verificación posterior ya que tienen sus respectivos certificados de calidad.

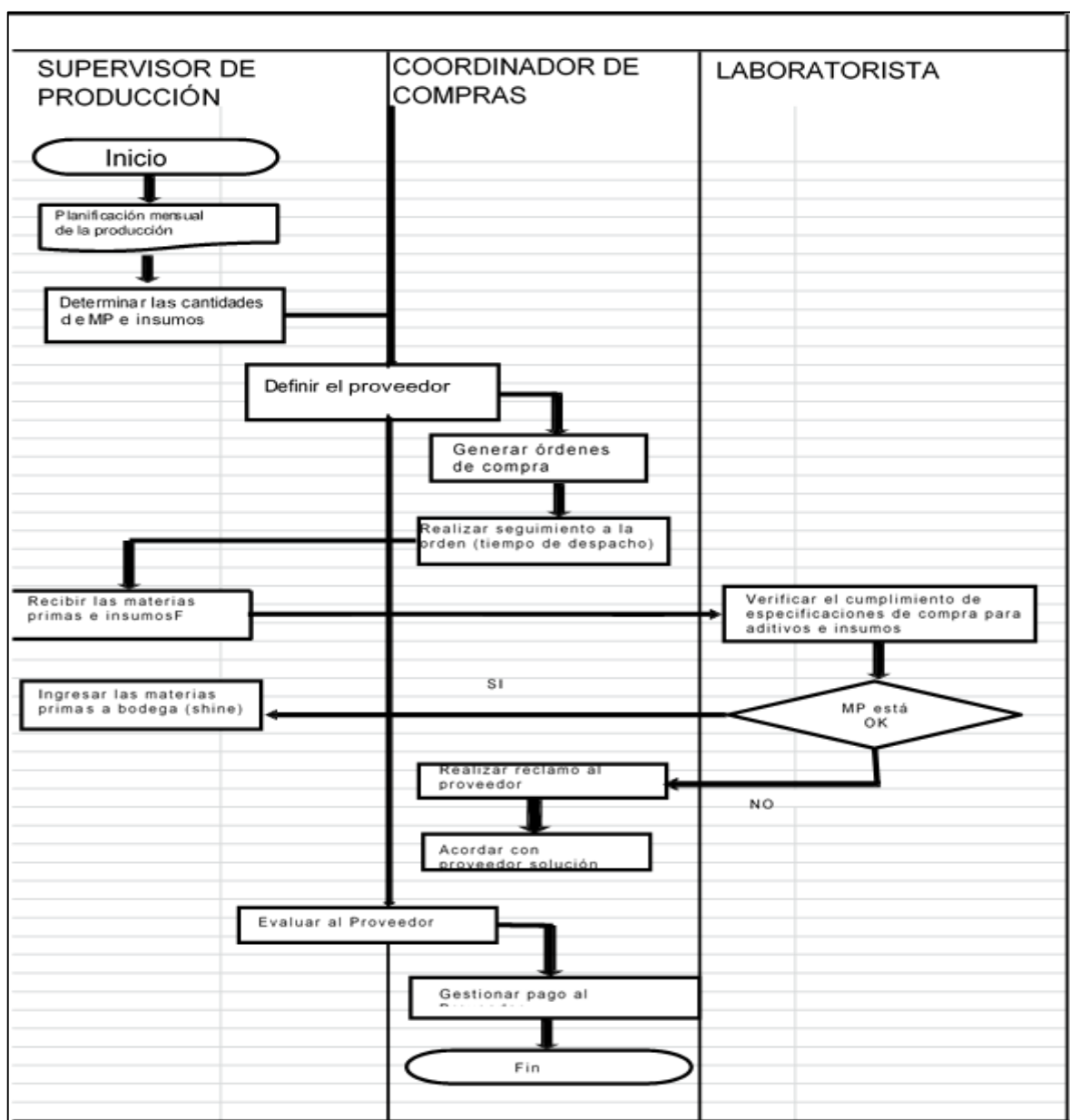
La dosificación se realiza de acuerdo a la orden de producción, para los productos Uniplex estándar y Uniplex ultra. Luego se mezcla por un tiempo aproximado de 20 minutos, se

descarga la mezcla y se almacena la producción hasta la verificación por parte del laboratorio, una vez realizada la inspección se procede al envasado e identificación del producto para su almacenamiento previo al despacho.

### 3.3.3. Proceso contable.

A continuación podemos apreciar el funcionamiento general tanto del área de compras como de ventas para lo cual presentamos los respectivos flujogramas:

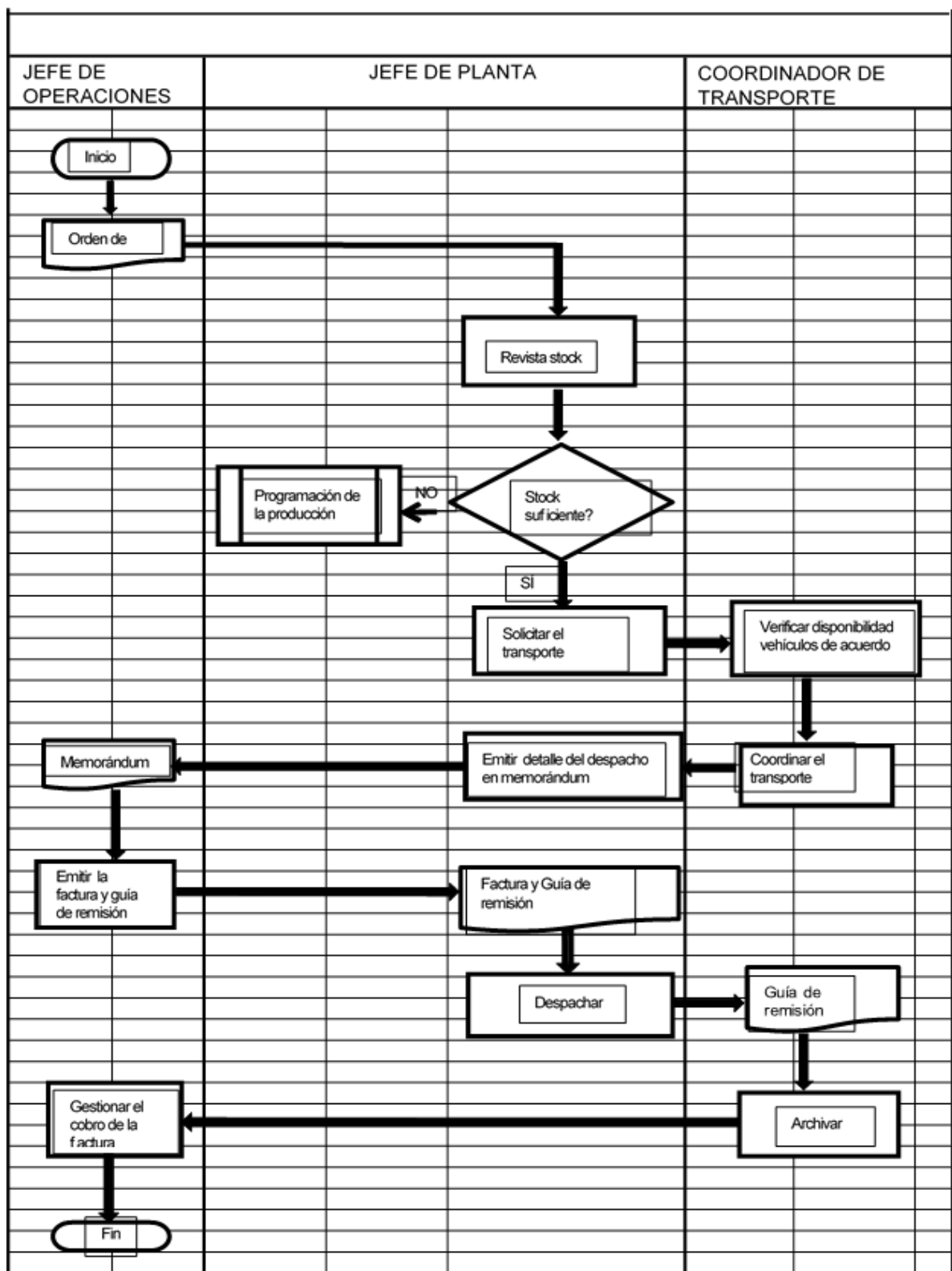
**Cuadro 4 Flujograma de compras**



Fuente: Industrias Químicas del Azuay



Cuadro 5. Flujograma de ventas



Fuente: Industrias Químicas del Azuay

#### **3.3.4. Presupuestos.**

El manejo de presupuestos se realiza a través del sistema informático JDE (software-oracle) que es una unidad generadora de negocios en el centro de costos donde se controlan los gastos e ingresos.

El plan de Industrias Químicas del Azuay va dirigido a la cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que debe efectuarse bajo ciertos términos financieros cumpliendo un determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas.

El presupuesto de ingresos debe ser entregado en 15 días antes del presupuesto de gastos el mismo que deberá ser aprobado por gerencia general ya que una vez aprobados no serán modificados por el lapso de todo el periodo contable.

Se emitirá a la gerencia un cuadro comparativo del presupuesto de real versus el presupuesto aprobado; y es de responsabilidad de jefe de cada área revisar los presupuestos mensualmente, gestionar y programar sus gastos con el fin de evaluar el cumplimiento del mismo.

En el caso de ser necesario alguna compra que este fuera del presupuesto deberá pedir una autorización a la gerencia.

#### **3.3.5. Activos fijos.**

Se mantendrá un archivo actualizado de registro de control de todos los activos fijos el cual deberá ser respaldado con documentación legal, financiera y administrativa que demuestre propiedad costo, ubicación, reparaciones, mantenimiento, factores y método de depreciación, cobertura de seguros y código de identificación de los activos fijos.

El gasto por depreciación deberá ser razonable apegado a método de depreciación establecido distribuido de manera uniforme y consiente en periodos de la vida útil reglamentaria por la ley de régimen tributario interno, realizando el registro en el libro AF y de acuerdo la vida útil real según NIIF realizado en el respectivo registro.

Cada método de depreciación con respecto a su aplicación de activos fijos mueble se considera su naturaleza y uso las políticas de mantenimiento tendencia a la obsolescencia.

### **3.3.6. Compras.**

En cuanto a la materia prima, esta debe ser planificada ya que el óxido de zinc no está disponible en el mercado se debe importar y los responsables de esta gestión lo maneja jefes departamentales – producción. Los procesos de compras se inician con la necesidad de un bien o servicio y culminan con la adquisición y pago de éstos. Esta necesidad es planteada por el departamento o unidad que la requiere; de esta forma, las solicitudes de bienes o servicios dependen de un departamento diferente al de compras primero con la recepción de la solicitud de requisición, emisión de la orden de compra, aprobación de la orden de compra, envío de la orden de compra a los proveedores, recepción de los bienes y/o servicios, registro de la entrada del activo o recepción del servicio, pago del bien o servicio recibido, registro del pago.

Como explicamos anteriormente, el registro de la obligación se inicia cuando se realiza la transferencia de propiedad del bien, es en este momento cuando la Empresa se compromete a realizar el pago de acuerdo con las condiciones establecidas en la orden de compra.

### **3.3.7. Ventas.**

Se encuentra en proyecto para facturación se lleva a través del sistema SHINE se realiza interface para pasar a JDE.

Se debe enviar semanalmente corte lunes viernes los documentos de los movimientos del día al departamento de contabilidad (facturas, ingresos de caja, comprobantes de depósito, Boucher, retenciones.

El departamento de auditoría interna conjuntamente con el departamento de tesorería realiza revisiones periódicas del manejo de ventas de acuerdo a las necesidades de la obligación.

Existe un instructivo de identificación de billetes el cual debe ser revisado y actualizado por cada cajera cada vez que el banco central tenga nuevo material ya sea mediante folletos o catálogos cuando existan cambios o nuevos billetes que ingresan en el mercado

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

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

Industrias Químicas del Azuay S.A. tiene un plan de cuentas establecidas; sin embargo con la implementación de las NIIF, se puede observar que aquellas que están señaladas con rojo se crearon para su correcto manejo contable.

**Cuadro 6. Elaboración del plan de cuentas**

<b>PLAN DE CUENTAS INDUSTRIAS QUÍMICAS DEL AZUAY S.A. BAJO NIIFS</b>	
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA CHICA
1010102	BANCO DEL PICHINCHA
1010103	BANCO PRODUBANCO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO
1010305	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN
1010309	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010310	OTROS INVENTARIOS
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1010701	GARANTÍAS IMPORTACIONES
1010702	VARIOS PAGOS
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011001	EQUIPO DE LABORATORIO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011201	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
102011202	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE LABORATORIO
102011203	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
102011204	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE

1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
201030101	CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS
201030102	CUENTAS POR PAGAR RECIBIDAS NO FACTURADAS
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
201040101	PRODUBANCO
201040102	INTERESES POR PAGAR BANCOS
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
201050101	SUELDOS POR PAGAR
201050102	DECIMO TERCER SUELDO
201050103	DECIMO CUARTO SUELDO
201050104	VACACIONES
201050105	FONDOS DE RESERVA
201050106	PROVISIONES
201050107	PROVISIÓN ENERGÍA ELÉCTRICA
201050108	GASTOS POR PAGAR VARIOS

201050109	PRESTAMOS EMPLEADOS TRANSITORIO
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070102	RETENCIÓN MULTAS
201070103	IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS
201070104	HONORARIOS 303
201070105	SERVICIOS MANO OBRA 307
201070106	SERVICIO SOCIEDADES 308
201070107	PUBLICIDAD 309
201070108	TRANSPORTE 310
201070109	COMPRAS BIENES 312
201070110	ARRIENDOS INMUEBLES 320
201070111	SEGUROS 322
201070112	AGENTE ADUANERO, NOTARIO, COMISARIO 342
201070113	30% RETENCIÓN IVA
201070114	70% RETENCIÓN IVA
201070115	100% RETENCIÓN IVA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
201070301	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
2020701	BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO



4105	REGALÍAS
4106	INTERESES
4107	DIVIDENDOS
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4111	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
51020101	HORAS EXTRAS
51020102	APORTE PATRONAL
51020103	I ECE-SECAP
51020104	DÉCIMO TERCER SUELDO
51020105	DÉCIMO CUARTO SUELDO
51020106	FONDOS DE RESERVA
51020107	VACACIONES
51020108	JUBILACIÓN PATRONAL
51020109	BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO
51020110	ALIMENTACIÓN
51020111	SEGUROS
51020112	SERVICIOS MÉDICOS

51020113	CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO
51020114	BONO DE TRANSPORTE
51020115	UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJADORES
51020116	OTROS PAGOS AL PERSONAL
51020117	PAGO VACACIONES NO GOZADAS
51020118	BONO POR DESPIDO
51020119	APORTE PERSONAL SALARIO
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
51020201	BONOS E INCENTIVOS
51020202	AGASAJOS AL PERSONAL
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
51030101	HORAS EXTRAS
51030102	APORTE PATRONAL
51030103	I ECE-SECAP
51030104	DÉCIMO TERCER SUELDO
51030105	DÉCIMO CUARTO SUELDO
51030106	FONDOS DE RESERVA
51030107	VACACIONES
51030108	JUBILACIÓN PATRONAL
51030109	BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO
51030111	ALIMENTACIÓN
51030112	SEGUROS
51030113	SERVICIOS MÉDICOS
51030114	CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO
51030115	BONO DE TRANSPORTE
51030116	UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJADORES
51030118	OTROS PAGOS AL PERSONAL
51030119	PAGO VACACIONES NO GOZADAS
51030120	BONO POR DESPIDO
51030121	APORTE PERSONAL SALARIO
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
51030201	BONOS E INCENTIVOS
51030202	AGASAJOS AL PERSONAL
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
51040101	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA
51040102	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA
51040103	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE LABORATORIO
51040104	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS
51040105	DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS
51040106	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
510405	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
51040701	REPUESTOS
51040702	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN VEHÍCULOS
51040703	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EDIFICIOS
51040704	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN MAQUINARIA
51040705	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
51040801	ENERGÍA ELÉCTRICA
51040802	AGUA
51040803	HONORARIOS
51040804	SERVICIOS PRESTADOS
51040805	ARRIENDOS
51040806	ALQUILER DE VEHÍCULOS
51040807	TRANSPORTES VARIOS
51040808	SERVICIOS DE SEGURIDAD
51040809	ÚTILES DE OFICINA
51040810	ESTADÍA DE TÉCNICOS
51040811	GASTOS DE VIAJE
51040812	SEGUROS
51040813	TELÉFONO Y COMUNICACIÓN
51040814	ATENCIONES A TERCEROS
51040815	IMPUESTOS MUNICIPALES
51040816	EXPLOTACIÓN
51040817	MATRICULA VEHÍCULOS
52	GASTOS
5201	GASTOS DE VENTA
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	TRANSPORTE
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES

520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES:
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520122	AMORTIZACIONES:
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO:
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012306	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520127	OTROS GASTOS
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520210	COMISIONES
520212	COMBUSTIBLES
520213	LUBRICANTES
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520215	TRANSPORTE
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	GASTOS DE VIAJE
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
520221	DEPRECIACIONES:
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520222	AMORTIZACIONES:
52022201	INTANGIBLES
52022202	OTROS ACTIVOS
520223	GASTO DETERIORO:
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

52022302	INVENTARIOS
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
52022304	INTANGIBLES
52022305	CUENTAS POR COBRAR
52022306	OTROS ACTIVOS
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
52022401	MANO DE OBRA
52022402	MATERIALES
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520227	OTROS GASTOS
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS GASTOS
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERAC. CONTINUADAS
61	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
7101	SERVICIOS PRESTADOS
7102	ARRIENDO LOCALES
7103	ARRIENDO DE MAQUINARIA
7104	VENTA DE INVENTARIO
7105	VENTA DE ACTIVO FIJO
7106	VENTAS OTROS PRODUCTOS
7107	SERVICIOS DE TRANSPORTE
7108	COMISIONES
7109	INTERESES GANADOS
7110	REEMBOLSO DE GASTOS
7111	UTILIDAD EN CAMBIO M. E.
7112	DIVIDENDOS PERCIBIDOS
7113	INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS
7114	DEVOLUCIONES DE ASEGURADORAS
7115	BENEFICIOS ADICIONALES
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS

7201	IMPORTACIONES LIQUIDADAS
7202	PERDIDA EN VENTA DE VALORES
7203	EGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS
7204	GASTOS TRIBUTARIOS
7205	PROVISIÓN BAJA INVENTARIOS
7206	COSTO VENTAS VARIOS
7207	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERAC. DISCONTINUADAS
74	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
76	IMPUESTO A LA RENTA
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO
	OTRO RESULTADO INTEGRAL
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
90	GANANCIA POR ACCIÓN:
9001	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA
900101	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS
900102	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS
9002	GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA
900201	GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES CONTINUADAS
900202	GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)
95	INCREMENTO NETO DISMINUCIÓN EN EL EFEC Y EQUIV DE EFIVO, ANTES DE EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA T. DE CAMBIO
9501	FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
950101	CLASES DE COBRO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010101	COBROS PROCEDENTES DE VENTAS Y DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS
950102	CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

95010201	PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS
95010202	PAGOS A Y POR CUENTAS DE LOS EMPLEADOS
95010203	PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE PÓLIZAS SUSCRITAS
95010204	OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
950108	OTRAS ENTRADAS (SALIDAS DE EFECTIVO)
9502	FLUJOS DE EFECTIVO PRECEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
950201	ADQUISICIONES DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
950202	INTERESES RECIBIDOS
950203	OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN
950301	PAGOS DE PRESTAMOS
9504	EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO
96	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA
97	AJUSTE POR PERDIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO
9701	AJUSTES POR GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN
9702	AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS
9801	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
9802	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES
9803	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS EN INVENTARIOS
9804	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS EN CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
9805	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR
9806	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

**Fuente:** Industrias Químicas del Azuay

**Elaborado por:** Diana Méndez & Eliana Santacruz

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

Para la elaboración de las políticas contables nos basamos en su concepto como tal que manifiesta que “Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar los estados financieros”.

De igual manera en cuanto a las estimaciones cuyo concepto nos dice que “ es un ajuste al importe en libros de un activo o pasivo o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como

de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores.

**Cuadro 7: Políticas contables y estimaciones**

<u><b>Bases de presentación</b></u>	
<p><b>1. <u>Estimaciones contables</u></b></p>	<p>La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de Industrias Químicas del Azuay S.A.O., quienes revelan que todo su proceso contable y sus transacciones de importancia material, han sido contabilizadas en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).</p> <p>Las políticas contables, que están de acuerdo con las NIIF PYMES, requieren que la administración registre estimaciones y supuestos que afectan a las cifras de activos y pasivos, la información de activos y pasivos contingentes, así como los montos registrados de ingresos, costos y gastos contabilizados en el periodo corriente, la revelación de Las estimaciones más importantes en los estados financieros.</p> <p><b><u>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES NIIF PYMES</u></b> INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Provisión para cuentas y documentos por cobrar, Exclusivamente de clientes,</li> <li>• Provisión de obsolescencia de inventarios,</li> <li>• Costo del mercado el menor,</li> <li>• Avalúo de propiedad, planta y equipo,</li> <li>• Depreciación de propiedad, planta y equipo,</li> <li>• Provisión para jubilación patronal y desahucio laboral.</li> </ul> <p>Aún cuando la administración considere que estas provisiones pueden llegar a diferir de su efecto final, se considera que los juicios de dichas estimaciones y supuestos fueron los adecuados en la fecha de emisión de los estados financieros.</p>
<p><b>2. <u>Moneda funcional</u></b></p>	<p>Los estados financieros son registrados en dólares norteamericanos, que es la moneda funcional y de presentación de Industrias Químicas del Azuay S.A. Las transacciones en una moneda distinta a la funcional, son registradas al tipo de cambio vigente a la fecha del cierre de los estados financieros.</p>



La diferencia temporal originada por la disminución de la revaluación de activos fijos, se registra en la cuenta de resultados acumulados.

Diferencia temporales la variación entre el valor en libros del activo y el valor avaluado, considerando el efecto de depreciación.

Si el nuevo avalúo es mayor al de libros, se origina un impuesto diferido por pagar, lo inverso genera un impuesto diferido por cobrar.

Los activos fijos registrados a su valor razonable, son:

- Terrenos
- Edificios
- Instalaciones
- Maquinaria y equipo industrial
- Vehículos

La depreciación del nuevo valora valuados el registra a partir del 1 de enero del 2012, en función de la vida útil estimada por el perito, estas serán comparadas con la depreciación bajo NEC y su diferencia origina una diferencia temporal de diferidos que genera un mayor o menor valor en la misma, originando un gasto no deducible o un ingreso exento

La diferencia en las depreciaciones indicadas anteriormente, formará parte de las conciliaciones tributarias del impuesto a la renta de cada año.

Los porcentajes de depreciación de los activos fijos, son los siguientes: (Los consultores son responsables de estos ajustes)

**Activos diferidos**

Al no ser considerados por NIIF PYMES, estos activos son contabilizados en el grupo de "activos fijos" a su costo inicial, su amortización bajo el método de línea recta y sujeto a la negociación con terceros.

**Inversiones permanentes**

Industrias Químicas del Azuay S.A., al participar en la mayoría de sus inversiones permanentes. Estas inversiones se encuentran registradas a su valor patrimonial proporcional.

**Beneficios empleados**

Jubilación patronal y desahucio, su registro contable estaba en la Sección 28, y se considera su provisión tomando en cuenta el total de trabajadores, sin considerar ningún condicionamiento legal. El cálculo sustenta un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

**Impuestos diferidos**

Industrias Químicas del Azuay S.A., registra todos los efectos contables y tributarios por concepto de impuestos diferidos, tanto de activo como de pasivo.

**Conciliación del patrimonio**

La conciliación del patrimonio bajo NEC y todos los efectos de NIIF PYMES, se presenta en el siguiente cuadro: (Los consultores son responsables de estos ajustes)

## Políticas contables en plena implementación de NIIF PYMES

### Efectivo y equivalente de efectivo

Corresponde a depósitos no restringidos e inversiones a corto plazo (tres meses) que son fácilmente liquidables y sujetos a un mínimo riesgo de convertibilidad.

Para el registro de efectivo y equivalente de efectivo registrado en el estado de flujo de efectivo, se registra considerando el párrafo precedente, neto de los sobregiros bancarios pendientes al cierre del ejercicio económico.

Se encuentran registrados a su costo histórico o valor neto de realización el menor. Su costo se determina por el método promedio ponderado.

### Inventarios

Los descuentos, rebajas y otras partidas similares, son deducibles en la determinación del precio de adquisición.

Costo, se valorizan a su costo de adquisición y en los casos que estos se importen, se suman los derechos de importación y todos los valores atribuibles para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

### Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo son depreciados. Los valores por ampliación, modernización y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o aumento en la vida útil, son capitalizados.

Los valores correspondientes a reparaciones y mantenimientos (menores) se registran en los resultados del ejercicio corriente.

Las ventas o bajas de estos activos, que generan utilidad o pérdida en sus transacciones, se reconocen con cargo o abono a los resultados del periodo.

ACTIVOS	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificios	
Instalaciones muebles y enseres	
Maquinaria y equipo	
Equipo de computación	
Vehículo y equipo de transporte	

\*(Los consultores son responsables de estos ajustes)

Los terrenos son contabilizados independientemente de los edificios, no son objeto de depreciación. La depreciación de propiedad, planta y equipo en construcción comienza cuando los bienes están en condiciones de uso.

El valor residual y la vida útil de estos activos son revisadas anualmente.

**Deterioro de activos no financieros**

Se evalúan periódicamente y si existen tales indicadores, se registra una provisión del monto recuperable del activo.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleje las evaluaciones actuales de mercado.

<b><u>Cuentas y documentos por cobrar</u></b>	Se valorizan al costo, corresponde a Activos financieros, que no son cotizados en un mercado activo, su origen corresponde a préstamos de dinero, bienes o servicios.
<b><u>Impuesto A la renta y diferidos</u></b>	Los activos y pasivos por impuesto a la renta para el ejercicio actual y ejercicios anteriores han sido determinados considerando el monto que se espera recuperar o de pagar de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.
<b><u>Provisiones</u></b>	Se valoran al precio actual de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.
<b><u>Jubilación patronal</u></b>	Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por perito independiente autorizado por la Superintendencia de Compañías.
<b><u>Reconocimiento de ingresos</u></b>	Incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios, se contabilizan neto de impuesto a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.  Los ingresos son contabilizados en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a Industrias Químicas del Azuay S.A., y pueden ser confiablemente medidos.
<b><u>Venta de bienes</u></b>	Son reconocidos cuando los riesgos y los beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.
<b><u>Ingresos por intereses</u></b>	Se contabilizan a medida que los intereses se devengan en función del principal que está pendiente de pago.
<b><u>Clasificación corriente y no corriente</u></b>	Los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, considerando 3 meses su plazo de transacción.

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

La empresa Industrias Químicas de Azuay S.A. al implementar las NIIF, no disponen aún de un proceso de control interno escrito; sin embargo podemos decir que su proceso general como tal se basa en capturar, validar, procesar y emitir la información contable, teniendo como punto importante el grado de confianza que deben reflejar las cifras así como el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

El programa informático que manejan en la empresa es el JDE, a través del cual se puede mantener un control de nivel de autorizaciones en el que debe cumplir el presupuesto tanto para compras inventariables y como para las no inventariables, a través de personal capacitado quien verifica las autorizaciones correspondientes y se asegura de que los activos se encuentren debidamente registrados.

El control de inventario es manejado a través del método promedio ponderado que básicamente se obtiene realizando el promedio entre el costo de los inventarios que se poseen y el costo de aquellos inventarios que se van adquiriendo.

Cuadro 8. Evaluación de Control Interno


EVALUACION DE CONTROL INTERNO																							
AREA	DEPARTAMENTO	PROCESO	RESPONSABLES	RIESGO									Riesgo Inherente		Riesgo de Control								
				Económico			Humano			P. Interno			Alto	Mod	Bajo	Alto	Mod	Bajo					
				Leve	Moderado	Grave	Leve	Moderado	Grave	Leve	Moderado	Grave											
FINANZAS	CLIENTES Y CARTERA	MANUAL DE POLITICA Y PROCEDIMIENTOS	GERENTE CREDITO	X			X			X						X					X		
		REVISION CARTERA YENCIDA	ASISTENTE CREDITO														X					X	
		REVISION CARTERA RECUPERADA	ASISTENTE CREDITO				X		X								X					X	
		INDICADORES DE MEDICION	GERENTE CREDITO		X		X					X				X						X	
		PRECIOS Y DESCUENTOS	JEFE DE VENTAS													X						X	
		PLAZOS, INTERESES Y YENCIMIENTOS	JEFE DE VENTAS													X						X	
		CONTRATOS	JEFE DE VENTAS													X						X	
		CREDITOS, CIERRE Y COBRANZAS	GERENTE CREDITO COBRANZAS													X						X	
		CALIFICACION CLIENTE															X						X
		AUTORIZACIONES DE CREDITOS - SOBREGIROS						X		X							X						X
		GARANTIAS															X						X
		DEMANDAS															X						X
		REVISION INFORMES COMITÉ DE CREDITO															X					X	
	FACTURACION, NOTAS DE CREDITO, NOTAS DEBITO	JEFE DE VENTAS													X						X		
	SALDOS CLIENTES	ASISTENTE CREDITO													X						X		
	REVISION POLITICA MANEJO DE CAJA CHICA	JEFE DE VENTAS															X				X		
	FONDOS DE CAJA CHICA	JEFE DE VENTAS					X	X							X						X		
	DOCUMENTOS LEGALES DE JUSTIFICACION	CAJEROS					X		X						X						X		
	REQUISITOS LEGALES DOCUMENTOS DE RESPALDO	CAJEROS													X						X		
	JUSTIFICACION DE GASTOS	JEFES													X						X		
	POLITICA DE RETENCIONES FACTURAS CAJA CHICA	JEFE DE VENTAS													X						X		
	POLITICA PARA FALTANTES Y SOBRANTES EN CAJA	JEFE DE VENTAS					X		X						X						X		
	REVISION DE REPORTES DE CIERRE	JEFE DE VENTAS													X						X		
	FORMAS DE PAGO	JEFE DE VENTAS													X						X		
	POLITICA DE CREDITO Y CONTADO	JEFE DE VENTAS													X						X		
	POLITICAS DE ANTICIPO	GERENTE TESORERIA													X						X		
	NOTAS DE CREDITO, DEBITOS Y RETENCIONES	JEFE DE VENTAS						X		X					X	X					X		
	COMISIONES EN TARJETAS	JEFE DE VENTAS						X							X	X					X		
	CUADRE DE EFECTIVO Y CHEQUES - CONTABILIZACION	CAJEROS													X	X					X		
	REVISION POLITICA PARA GASTOS	GERENCIA DES. ORGANIZ.					X			X					X						X		
	PRESUPUESTOS DE GASTOS POR VIAJES	JEFES													X						X		
	SOLICITUD Y APROBACION DE PASAJES AEREOS	RECEPCION/DIRECTOR													X						X		
	RUBROS QUE CUBRE LA EMPRESA POR MOTIVO DE VIAJE	GERENCIA DESARROLLO													X						X		
GASTOS DE MOVILIZACION INTERNA	JEFES													X						X			
POLITICA DE VIATICOS DE VENDEDORES	GERENCIA DESARROLLO															X				X			
FACTURACION VEHICULOS VENDEDORES	ASISTENTE DESARR.													X						X			
UTILIZACION VEHICULOS EMPLEADOS DEL GRUPO	COORD COMPRAS													X						X			
SOLICITUD DE TIKETS COMBUSTIBLE														X						X			
JUSTIFICACION DE GASTOS	JEFES													X						X			



PROYECTOS	PROYECTO S	REVISION POLITICA O PROCEDIMIENTOS PARA PROYECTOS	GERENTE PROYECTOS	X		X		X		X		X			
		REVISAR ESTUDIO DE PROYECTOS		z		z		z			X		X		
		PRESENTACION Y APROBACION	GERENTE TESORERIA	z		z		z			X		X		
		PRESUPUESTOS	GERENTE TESORERIA		z	z		z	X				X		
		COTIZACION PROVEEDORES	JEFE COMPRAS	z		z		z			X		X		
		COSTO REAL	CONTABILIDAD		X	X			X	X			X		
		LIQUIDACION	CONTABILIDAD -		z		z		z	X			X		
		ENTREGA Y RECEPCION DEL PROYECTO	GERENTE TESORERIA	z		z		z			X		X		
ADMINISTRACION	RECURSOS HUMANOS	REVISION POLITICAS INTERNAS Y CODIGO DE ETICA	GERENCIA DESARROLLO	z		z		z			X		X		
		REVISION POLITICA DE CONTRATACIONES DE PERSONAL	ORGANIZ.	z		z		z			X		X		
		LIQUIDACIONES DE PERSONAL	NOMINAS		z	z		z		X			X		
		POLITICA DE PRESTAMOS A EMPLEADOS	GERENCIA DESARROLLO	z		z		z			X		X		
		POLITICA DE DESCUENTOS POR DIFERENTES CONCEPTOS VIA R	ASISTENTE NOMINAS	z		z		z			X		X		
		POLITICA DE BONOS Y COMISIONES	GERENCIA DESARROLLO	z		z		z			X		X		
		POLITICA DE VIATICOS Y FACTURACION MOVILIZACION VENTAS	ORGANIZ.	z		z		z			X		X		
		POLITICA DE VACACIONES		z		z		z			X		X		
		MANEJO DE COMEDOR Y BONOS DE ALIMENTACION	ASISTENTE NOMINAS									X		X	
		HORARIOS DE TRABAJO Y MARCACIONES			X	X			X			X		X	
	OPTIMIZACION RECURSOS DE LA EMPRESA ( TELEFONOS)	PERSONAL ADM.	z		z		z				X		X		
	CONTRATACION DE SEGUROS PRIVADOS	GERENCIA DESARROLLO	z		z		z				X		X		
	SOLICITUDES FUNDACIONES	ASISTENTE GERENCIA	z		z		z				X		X		
	INSPECCIONES, APROBACIONES, ENTREGA ECONOMICA	GERENCIA DESARROLLO	z		z		z			X			X		
	SISTEMAS	POLITICA	GERENTE SISTEMAS	z		z		z					X		X
		CONTRATOS DE SERVICIOS		z		z		z				X		X	
		ALQUILER DE EQUIPOS	ASISTENTE SISTEMAS	z		z		z				X		X	
LICENCIAS PROGRAMAS			z		z		z				X		X		
UTILIZACION DE PROGRAMAS		USUARIOS FINALES	z		z		z				X		X		
OPTIMIZACION DE RECURSOS, MANEJO DE HERRAMIENTAS (IN			z		z		z				X		X		
VENTAS	COMERCIALIZACION	POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS	DIRECCION COMERCIAL	z		z		z			X		X		
		PRESUPUESTO DE VENTAS			z	z		z			X		X		
		CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	JEFE VENTAS		z	z		z			X		X		
		LISTAS DE PRECIOS			X	X			X	X			X		
		PEDIDOS	ASISTENTE VENTAS	z		z		z				X		X	
		FACTURACION, APROBACION DE DESCUENTOS	ASISTENTE VENTAS/ JEFE		z	z		z			X			X	
NOTAS DE CREDITO, NOTAS DE DEBITO	ASISTENTE CREDITO		X	X			X			X		X			
COMPRAS	COMPRAS	REVISION POLITICA DE COMPRAS NIVEL NACIONAL	JEFE COMPRAS	z		z		z				X	X	X	
		PRESUPUESTO DE COMPRAS	JEFES		z	z		z				X		X	
		MANEJO DE COMPRAS INVENTARIABLES	BODEGUEROS	z		z		z				X		X	
		MANEJO DE COMPRAS NO INVENTARIABLES	JEFE COMPRAS	z		z		z				X		X	
		PEDIDOS		z		z		z				X		X	
		PROFORMAS O COTIZACIONES	ASISTENTE COMPRAS		z	z		z			X			X	
		CALIFICACION DE PROVEEDORES	JEFE DE COMPRAS	z		z		z				X		X	
		LISTAS DE PRECIOS	ASISTENTE COMPRAS		X	X			X	X				X	
		INGRESOS	BODEGUEROS		X	X			X	X				X	



**Cuadro 9. Conciliación del Estado de Situación Financiera**

	RAZÓN SOCIAL: INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.		P POSITIVO							
	Dirección Comercial: Parque industrial		N NEGATIVO							
	No. Expediente: 10203	Teléfono: 2862255	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)							
	RUC: 0190087719001	AÑO: 2011	Correo electrónico:							
AÑO DE TRANSICION A NIF: 2011										
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF: 2012										
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL 26 de marzo del 2012										
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:</b>										
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
ACTIVO	1	1.696.964,49			1.776.664,49	1.774.554,54			1.758.607,80	
ACTIVO CORRIENTE	101	1.573.106,63			1.592.806,63	1.103.994,22			1.083.047,48	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	109.880,14			109.880,14	124.594,51			124.594,51	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	1.062.560,10			1.058.260,10	625.662,60			623.815,86	
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	683.827,68			683.827,68	277.614,67		392,16	277.222,51	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206				-				-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	400.280,34			400.280,34	149.927,80			149.927,80	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.967,76			1.967,76	221.070,06	392,16		221.462,22	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-23.515,68		4.300,00	-27.815,68	-22.949,93		1.846,74	-24.796,67	N
INVENTARIOS	10103	355.495,65			379.495,65	312.675,52			293.575,52	
MATERIA PRIMA	1010301	132.122,90			132.122,90	136.514,71			136.514,71	P
DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				-				-	P
DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO DE PRODU.	1010303	49.307,69			49.307,69	44.070,56			44.070,56	P
DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PRESTACION DEL SERVICIO	1010304				-				-	P
DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR COMPAÑÍA	1010305	170.823,50	24.000,00		194.823,50	118.843,67		19.100,00	99.743,67	P



DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306				-				-	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307				-	893,55			893,55	P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308				-				-	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	3.241,56			3.241,56	12.353,03			12.353,03	P
OTROS INVENTARIOS	1010310				-				-	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311				-				-	N
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312				-				-	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	45.170,74			45.170,74	41.061,59			41.061,59	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501				-				-	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502	45.170,74			45.170,74	41.061,59			41.061,59	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-				-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107				-				-	P
					-				-	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	123.857,86			183.857,86	670.560,32			675.560,32	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	123.757,86			183.757,86	668.940,32			673.940,32	
TERRENOS	1020101				-				-	P
EDIFICIOS	1020102	3.823,89			3.823,89	11.000,00			11.000,00	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-				-	P
INSTALACIONES	1020104				-				-	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105				-				-	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	1.260.000,00	60.000,00		1.320.000,00	1.820.915,04			1.820.915,04	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	-1.140.066,03			-1.140.066,03	-1.162.974,72	5.000,00		-1.157.974,72	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

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-	-			-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				-				-	P
(-) PROVISIÓN X DETERIORO DE ACT. 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	100,00			100,00	1.620,00			1.620,00	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				-				-	P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				-				-	P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				-				-	P
OTRAS INVERSIONES	1020704	100,00			100,00	1.620,00			1.620,00	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				-				-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				-				-	P
PASIVO	2	934.252,23			953.572,23	941.436,34			941.436,34	
PASIVO CORRIENTE	201	400.483,25			400.483,25	716.128,31			716.128,31	
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	228.101,79			228.101,79	301.979,46			301.979,46	
LOCALES	2010301	228.101,79			228.101,79	301.979,46			301.979,46	P
DEL EXTERIOR	2010302				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-	251.984,09			251.984,09	
LOCALES	2010401				-	251.984,09			251.984,09	P
DEL EXTERIOR	2010402				-				-	P
PROVISIONES	20105	15.967,78			15.967,78	22.429,24			22.429,24	
LOCALES	2010501	15.967,78			15.967,78	22.429,24			22.429,24	P
DEL EXTERIOR	2010502				-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-				-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	12.342,92			12.342,92	8.103,27			8.103,27	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				-	8.103,27			8.103,27	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	12.342,92			12.342,92				-	P
CON EL IESS	2010703				-				-	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				-				-	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705				-				-	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706				-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	66.250,07			66.250,07	62.355,77			62.355,77	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	77.820,69			77.820,69	538,33			538,33	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-	68.073,32			68.073,32	P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	-			-	
JUBILACION PATRONAL	2011201				-				-	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202				-				-	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113				-	664,83			664,83	P

PASIVO NO CORRIENTE	202	533.768,98			553.088,98	225.308,03			225.308,03	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-	-			-	
LOCALES	2020201				-				-	P
DEL EXTERIOR	2020202				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	441.816,32			441.816,32	112.592,03			112.592,03	
LOCALES	2020301	441.816,32			441.816,32	112.592,03			112.592,03	P
DEL EXTERIOR	2020302				-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	-			-	
LOCALES	2020401				-				-	P
DEL EXTERIOR	2020402				-				-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206				-				-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	91.952,66			91.952,66	112.716,00			112.716,00	
JUBILACION PATRONAL	2020701	91.952,66			91.952,66	112.716,00			112.716,00	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-				-	P
OTRAS PROVISIONES	20208				-				-	P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			19.320,00	-			-	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-				-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902			19.320,00	19.320,00				-	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-				-	P
PATRIMONIO NETO	3	762.712,26			823.092,26	833.118,20			817.171,46	
CAPITAL	301	18.000,00			18.000,00	18.000,00			18.000,00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	18.000,00			18.000,00	18.000,00			18.000,00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-				-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-				-	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-				-	P
RESERVAS	304	577.621,62			577.621,62	683.816,89			683.816,89	
RESERVA LEGAL	30401	9.000,00			9.000,00	9.000,00			9.000,00	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402				-				-	P
RESERVA DE CAPITAL	30403	568.621,62			568.621,62	674.816,89			674.816,89	D
OTRAS RESERVAS	30404				-				-	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-			-	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-				-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504				-				-	P

RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			60.380,00	-0,01			-0,01	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601				-				-	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-	-0,01			-0,01	N
RESUL. ACU. PROVENIENTES DE ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		23.620,00	84.000,00	60.380,00				-	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	167.090,64			167.090,64	131.301,32			115.354,58	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	167.090,64			167.090,64	131.301,32	15946,74		115.354,58	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				-				-	N
<b>COMPROBAC</b>		-	107.620,00	107.620,00	-	-	21.338,90	21.338,89	0,00	

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

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

\_\_\_\_\_  
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Alfredo Peña Payro

CI/RUC: 010156092-8


\_\_\_\_\_  
FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:

RUC:

**Fuente: Industrias Químicas del Azuay**  
**Elaborado por: Diana Méndez & Eliana Santacruz**

**Cuadro 10. Conciliación del Estado de Resultados Integral**

		<b>P POSITIVO</b> <b>N NEGATIVO</b> <b>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</b>			
<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b> INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.					
<b>Dirección Comercial:</b> PARQUE INDUSTRIAL					
<b>No. Expediente</b> 10203					
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>					
DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):		SALDOS NIIF	
		SALDOS NEC	JUSTES POR CONVERSIÓN		
		DEBE	HABER		
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	<b>3614107,49</b>		<b>3614107,49</b>	
VENTA DE BIENES	4101	3603058,04		3603058,04	P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102			-	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103			-	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104			-	P
REGALÍAS	4105			-	P
INTERESES	4106			-	P
DIVIDENDOS	4107			-	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	11049,45		11049,45	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109			0,00	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110			0,00	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111			0,00	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112			0,00	N
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>	<b>3054115,44</b>		<b>3042215,44</b>	
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>	<b>2778619,44</b>		<b>2778619,44</b>	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101			0,00	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102			0,00	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103			0,00	P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104			0,00	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	132122,90		132122,90	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	2725794,29		2725794,29	P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107			0,00	P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	136514,71		136514,71	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	49307,69		49307,69	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	44070,56		44070,56	N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	170823,50		170823,50	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	118843,67		118843,67	N

<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>	<b>269220,00</b>			<b>256320,00</b>	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	224350,00		12900,00	211450,00	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	44870,00			44870,00	P
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	<b>6276,00</b>			<b>6276,00</b>	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	5230,00			5230,00	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	1046,00			1046,00	P
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	<b>0,00</b>			<b>1000,00</b>	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		1000,00		1000,00	P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				0,00	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				0,00	P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404				0,00	P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				0,00	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				0,00	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				0,00	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				0,00	P
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>Subtotal A (41 - 51)</b>	<b>42</b>	<b>559992,05</b>		<b>571892,05</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	
DIVIDENDOS	4301				0,00	P
INTERESES FINANCIEROS	4302				0,00	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				0,00	P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				0,00	P
OTRAS RENTAS	4305				0,00	P
					0,00	
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	<b>428690,73</b>			<b>456537,47</b>	
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>5201</b>	<b>175295,51</b>			<b>202295,51</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	155295,51			155295,51	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				0,00	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				0,00	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				0,00	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				0,00	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				0,00	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				0,00	P

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				0,00	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				0,00	P
COMISIONES	520110				0,00	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				0,00	P
COMBUSTIBLES	520112				0,00	P
LUBRICANTES	520113				0,00	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				0,00	P
TRANSPORTE	520115				0,00	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				0,00	P
GASTOS DE VIAJE	520117				0,00	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				0,00	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				0,00	P
DEPRECIACIONES:	520121	20000,00			15000,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	20000,00		5000,00	15000,00	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				0,00	P
AMORTIZACIONES:	520122	0,00			0,00	
INTANGIBLES	52012201				0,00	P
OTROS ACTIVOS	52012202				0,00	P
GASTO DETERIORO:	520123	0,00			0,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				0,00	P
OTROS ACTIVOS	52012306				0,00	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	0,00			32000,00	
MANO DE OBRA	52012401		12900,00		12900,00	P
MATERIALES	52012402				0,00	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		19100,00		19100,00	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125				0,00	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126				0,00	P
OTROS GASTOS	520127				0,00	P
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>5202</b>	<b>213340,54</b>			<b>214187,28</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	52317,61			52317,61	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	9730,46			9730,46	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	9992,94			9992,94	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204	0,00			0,00	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	18842,29			18842,29	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206	0,00			0,00	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207	0,00			0,00	P

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	3097,08			3097,08	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	15654,80			15654,80	P
COMISIONES	520210	4085,21			4085,21	P
COMBUSTIBLES	520212	0,00			0,00	P
LUBRICANTES	520213	0,00			0,00	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	0,00			0,00	P
TRANSPORTE	520215	66,75			66,75	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	0,00			0,00	P
GASTOS DE VIAJE	520217	0,00			0,00	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	23860,92			23860,92	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219	0,00			0,00	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	8118,45			8118,45	P
DEPRECIACIONES:	520221	13017,27			12017,27	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	13017,27		1000,00	12017,27	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				0,00	P
AMORTIZACIONES:	520222	0,00			0,00	
INTANGIBLES	52022201				0,00	P
OTROS ACTIVOS	52022202				0,00	P
GASTO DETERIORO:	520223	0,00			0,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				0,00	P
INVENTARIOS	52022302				0,00	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				0,00	P
INTANGIBLES	52022304				0,00	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				0,00	P
OTROS ACTIVOS	52022306				0,00	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	0,00			0,00	
MANO DE OBRA	52022401				0,00	P
MATERIALES	52022402				0,00	P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				0,00	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				0,00	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				0,00	P
OTROS GASTOS	520227	54556,76	1846,74		56403,50	P




<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5203</b>	<b>39924,23</b>			<b>39924,23</b>	
INTERESES	520301	39924,23			39924,23	P
COMISIONES	520302				0,00	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				0,00	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				0,00	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				0,00	P
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5204</b>	<b>130,45</b>			<b>130,45</b>	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				0,00	P
OTROS	520402	130,45			130,45	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OF</b>	<b>Subtotal B (A + 43 - 52)</b>	<b>60</b>	<b>131301,32</b>		<b>115354,58</b>	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61		19695,20		17303,19	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>Subtotal C (B-61)</b>	<b>62</b>	<b>111606,12</b>		<b>98051,40</b>	
IMPUESTO A LA RENTA	63				0,00	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>Subtotal D (C-63)</b>	<b>64</b>	<b>111606,12</b>		<b>98051,40</b>	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				0,00	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				0,00	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OF</b>	<b>Subtotal E (71-72)</b>	<b>73</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74					P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal F (E-74)</b>	<b>75</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
IMPUESTO A LA RENTA	76					P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal G (F-76)</b>	<b>77</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>Subtotal H (D+G)</b>	<b>79</b>	<b>111606,12</b>		<b>98051,40</b>	
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>						
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>81</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101					D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102					P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103					P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104					P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105					N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106					D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107					P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108					D

<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>Subtotal I (H + 81)</b>	<b>82</b>	<b>111606,12</b>			<b>98051,40</b>	
<b>TOTAL AJUSTES POR CONVERSION</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>GANANCIA POR ACCION:</b>		<b>90</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	
Ganancia por acción básica		9001	0,00			0,00	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101					<b>P</b>
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102					<b>P</b>
Ganancia por acción diluida		9002	0,00			0,00	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201					<b>P</b>
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202					<b>P</b>
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>		<b>91</b>					
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.          LOS 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</p>							
<p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE: Alfredo Peña Payro</p> <p>CI/RUC: 010156092-8</p>				<p>FIRMA CONTADOR:</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>			

Fuente: Industrias Químicas del Azuay

Elaborado por: Diana Méndez & Eliana Santacruz


**Cuadro 11. Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF**

	RAZÓN SOCIAL:	INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.																	
	Dirección Comercial:	PARQUE INDUSTRIAL																	
	No. Expediente	10203																	
	RUC:	0190087719001																	
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:										JUNTA GENERAL DE _____					FECHA: _____				
<b>CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)</b>																			
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011): _____																			
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	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	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	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702			
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	0		
1 de Enero de 2011	18000,00			9000		568621,62									167090,64		762712,26		
CORRECCIONES DE ERROR:																	0,00		
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0,00		
AJUSTE A VALOR RAZONABLE														60380			60380,00		
																	0,00		
																	0,00		
																	0,00		
																	0,00		
																	0,00		
																	0,00		
																	0,00		
																	0,00		
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	18000,00	0,00	0,00	9000,00	0,00	568621,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60380,00	167090,64	0,00	823092,26		

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION 31-12-2011):																	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDAD ES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	0,00
31 de Diciembre de 2011	18000	0		9000		674816,89						0	0,01	0	131301,32		833118,22
CORRECCIONES DE ERROR:																	0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
Ajustes a valor razonable															-15946,74		-15946,74
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	18000	0	0	9000	0	674816,89	0	0	0	0	0	0	0,01	0	115354,58	0	817171,48
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>																	
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL									FIRMA CONTADOR:								
NOMBRE: Alfredo Peña Payro									NOMBRE: _____								
CI/RUC: 0190087719001									RUC: _____								

Fuente: Industrias Químicas del Azuay  
Elaborado por: Diana Méndez & Eliana Santacruz

**Cuadro 12. Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo**

		P	POSITIVO			
		N	NEGATIVO			
		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>						
Dirección Comercial:						
No. Expediente						
RUC:						
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):						
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:</b>						
		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION DEBE HABER	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)		
	<b>CODIGO</b>					
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>		95	-877.389,72		14.714,37	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		9501			897.104,09	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		950101	3.870.392,70		3.870.392,70	
	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3.870.392,70		3.870.392,70	P
	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102			-	P
	Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103			-	P
	Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104			-	P
	Otros cobros por actividades de operación	95010105			-	P

<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	-3.353.091,10			-3.348.091,10	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3.353.091,10	5.000,00		-3.348.091,10	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	<b>950103</b>	-60.895,37			-60.895,37	N
Dividendos recibidos	<b>950104</b>				-	P
Intereses pagados	<b>950105</b>				-	N
Intereses recibidos	<b>950106</b>				-	P
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>				-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>	435.697,86			435.697,86	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	-559.719,73			-564.719,73	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	<b>950201</b>				-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	<b>950202</b>				-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	<b>950203</b>				-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950204</b>				-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950205</b>				-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	<b>950206</b>				-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	<b>950207</b>				-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	<b>950208</b>				-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209</b>				-	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	<b>950210</b>				-	P
Compras de activos intangibles	<b>950211</b>				-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	<b>950212</b>				-	P
Compras de otros activos a largo plazo	<b>950213</b>				-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950214</b>				-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	<b>950215</b>				-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	<b>950216</b>				-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950217</b>				-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950218</b>				-	P
Dividendos recibidos	<b>950219</b>				-	P
Intereses recibidos	<b>950220</b>				-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950221</b>	-559.719,73		5.000,00	-564.719,73	D



<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	13.017,27			13.017,27	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	13.017,27			13.017,27	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				-	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-			-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				-	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				-	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709				-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710				-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				-	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	747.785,51			768.732,24	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	255.719,46		162.166,69	407.886,15	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	185.287,19	150.319,96		34.967,23	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-			-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	42.820,13		19.100,00	61.920,13	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805				-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	73.877,67			73.877,67	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	202.423,98			202.423,98	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-12.342,92			-12.342,92	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	892.104,10			897.104,09
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>			150.319,96	171.266,69	

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

\_\_\_\_\_  
 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI/RUC:

\_\_\_\_\_  
 FIRMA CONTADOR:


NOMBRE:

RUC:

Fuente: Industrias Químicas del Azuay

Elaborado por: Diana Méndez & Eliana Santacruz

**Cuadro 13. Estado de Situación Financiera**


	RAZÓN SOCIAL: GRAIMAN CIA. LTDA		Correo electrónico:				
	Dirección Comercial:		Teléfono:				
	No. Expediente		AÑO:				
	RUC:	0190122271001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):							
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>							
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	<b>1.758.607,80</b>		<b>PASIVO</b>	<b>2</b>	<b>941.436,34</b>	
ACTIVO CORRIENTE	101	1.083.047,48		PASIVO CORRIENTE	201	716.128,31	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	124.594,51	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RA	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	623.815,86		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRE	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAG	20103	301.979,46	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	301.979,46	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	20104	251.984,09	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	277.222,51	P	LOCALES	2010401	251.984,09	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	149.927,80	P	PROVISIONES	20105	22.429,24	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	221.462,22	P	LOCALES	2010501	22.429,24	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-24.796,67	N	DEL EXTERIOR	2010502		P
INVENTARIOS	10103	293.575,52		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIO	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	136.514,71	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	8.103,27	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIB	2010701	8.103,27	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCES	1010303	44.070,56	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PA	2010702		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRE	1010304		P	CON EL IEISS	2010703		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COM	1010305	99.743,67	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMP	2010704		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCE	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORE	2010705		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	893,55	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RE	20108	62.355,77	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	12.353,03	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	538,33	P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	68.073,32	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIAD	20111		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCION CORRIENTE DE PROVISION	20112	-	

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	664,83	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	225.308,03	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	41.061,59					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502	41.061,59	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	112.592,03	
				LOCALES	2020301	112.592,03	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	675.560,32		DEL EXTERIOR	2020302		P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RENTAS	20204	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	673.940,32		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102	11.000,00	P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	112.716,00	
MUEBLES Y ENSERES	1020105		P	JUBILACION PATRONAL	2020701	112.716,00	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	1.820.915,04	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES	2020702		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-1.157.974,72	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		PATRIMONIO NETO	3	817.171,46	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL	301	18.000,00	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	18.000,00	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	30102		N
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS	302		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
TERRENOS	1020201		P	RESERVAS	304	683.816,89	
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVA LEGAL	30401	9.000,00	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTABILIZACION	30402		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA DE CAPITAL	30403	674.816,89	D

Fuente: Industrias Químicas del Azuay

Elaborado por: Diana Méndez & Eliana Santacruz

**Cuadro 14. Estado de Resultado Integral**

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	RAZÓN SOCIAL:	INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.	P
	DIRECCION COMERCIAL:	PANAMERICANA NORTE KM 4.5	N
	EXPEDIENTE No.:		D
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):			
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>			
		<b>CODIGO</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>41</b>	<b>3.614.107,49</b>
VENTA DE BIENES		4101	<b>3.603.058,04</b>
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104	P
REGALÍAS		4105	P
INTERESES		4106	P
DIVIDENDOS		4107	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4108	<b>11.049,45</b>
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4109	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4110	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4111	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4112	N
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		<b>51</b>	<b>3.042.215,44</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>5101</b>	<b>2.778.619,44</b>
(+ INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101	P
(+ COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	P
(+ IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103	P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104	N
(+ INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	<b>132.122,90</b>
(+ COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	<b>2.725.794,29</b>
(+ IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	<b>-136.514,71</b>
(+ INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109	<b>49.307,69</b>
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	<b>-44.070,56</b>
(+ INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	<b>170.823,50</b>
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	<b>-118.843,67</b>
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>5102</b>	<b>256.320,00</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	<b>211.450,00</b>
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	<b>44.870,00</b>
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>5103</b>	<b>6.276,00</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	<b>5.230,00</b>
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	<b>1.046,00</b>
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		<b>5104</b>	<b>1.000,00</b>
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	<b>1.000,00</b>
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	P
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404	P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	P




<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5204</b>	<b>130,45</b>	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401		P
OTROS	520402	130,45	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>60</b>	<b>115.354,58</b>	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	17.303,19	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>62</b>	<b>98.051,39</b>	
IMPUESTO A LA RENTA	63		P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>64</b>	<b>98.051,39</b>	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72		P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>73</b>	<b>-</b>	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74		P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>75</b>	<b>-</b>	
IMPUESTO A LA RENTA	76		P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>79</b>	<b>98.051,39</b>	
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>81</b>	<b>-</b>	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>82</b>	<b>98.051,39</b>	<b>82</b>
<b>GANANCIA POR ACCION:</b>	<b>90</b>		
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>	<b>91</b>		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>			
<p>_____  FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p>		<p>_____  FIRMA CONTADOR</p>	
<p>NOMBRE:</p>		<p>NOMBRE:</p>	
<p>CI / RUC:</p>		<p>RUC:</p>	

Fuente: Industrias Químicas del Azuay

Elaborado por: Diana Méndez & Eliana Santacruz


Cuadro 15. Estado de cambios en el Patrimonio Consolidado

																							
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	Industrias Químicas de Azuay S.A.																						
<b>Dirección Comercial:</b>	Parque Industrial											P	POSITIVO										
<b>No. Expediente</b>	1021032											N	NEGATIVO										
<b>RUC:</b>	0190087719001											D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)										
<b>AÑO:</b>																							
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO</b>																							
<b>PARTICIPACION CONTROLADORA</b>																							
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVITAJOS REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	DOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO					(-) PÉRDIDAS NETAS DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31			
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	18000	0	0	9000	0	0	0	0	0	0	0,01	0	674816,9	0	0	0	115354,6	0	817171		817171,5	99	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	18000	0	0	9000	0	0	0	0	0	0	0,01	0	674816,9	0	0	0	131301,3	0	0		0	9901	





Cuadro 16. Estado de Flujo de Efectivo Consolidado

		<b>P POSITIVO</b> <b>N NEGATIVO</b> <b>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</b>
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	<b>INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.</b>	
<b>Dirección Comercial:</b>	Parque Industrial	
<b>No. Expediente</b>	<b>O052434263</b>	
<b>RUC:</b>	<b>O190087719001</b>	
<b>AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO</b>		
	<b>CODIGO</b>	<b>SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>14.714,37</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>897.104,09</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>3.870.392,70</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3.870.392,70 <b>P</b>
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	<b>P</b>
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	<b>P</b>
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	<b>P</b>
Otros cobros por actividades de operación	95010105	<b>P</b>
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-3.348.091,10</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3.348.091,10 <b>N</b>
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	<b>N</b>
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	<b>N</b>
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	<b>N</b>
Otros pagos por actividades de operación	95010205	<b>N</b>
Dividendos pagados	<b>950103</b>	-60.895,37 <b>N</b>
Dividendos recibidos	<b>950104</b>	<b>P</b>
Intereses pagados	<b>950105</b>	<b>N</b>
Intereses recibidos	<b>950106</b>	<b>P</b>
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>	<b>N</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>	435.697,86 <b>D</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-564.719,73</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	<b>950201</b>	<b>P</b>
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	<b>950202</b>	<b>N</b>
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	<b>950203</b>	<b>N</b>
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950204</b>	<b>P</b>
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950205</b>	<b>N</b>
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	<b>950206</b>	<b>P</b>
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	<b>950207</b>	<b>N</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	<b>950208</b>	<b>P</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209</b>	<b>N</b>
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	<b>950210</b>	<b>P</b>
Compras de activos intangibles	<b>950211</b>	<b>N</b>
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	<b>950212</b>	<b>P</b>
Compras de otros activos a largo plazo	<b>950213</b>	<b>N</b>
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950214</b>	<b>P</b>
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	<b>950215</b>	<b>N</b>
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	<b>950216</b>	<b>P</b>
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950217</b>	<b>N</b>
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950218</b>	<b>P</b>
Dividendos recibidos	<b>950219</b>	<b>P</b>
Intereses recibidos	<b>950220</b>	<b>P</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950221</b>	-564.719,73 <b>D</b>

<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>9503</b>	<b>-317.669,99</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital		<b>950301</b>	-	<b>P</b>
Financiamiento por emisión de títulos valores		<b>950302</b>		<b>P</b>
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		<b>950303</b>		<b>N</b>
Financiación por préstamos a largo plazo		<b>950304</b>		<b>P</b>
Pagos de préstamos		<b>950305</b>	-317.669,99	<b>N</b>
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		<b>950306</b>		<b>N</b>
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		<b>950307</b>		<b>P</b>
Dividendos pagados		<b>950308</b>		<b>N</b>
Intereses recibidos		<b>950309</b>		<b>P</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo		<b>950310</b>		<b>D</b>
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</b>		<b>9504</b>	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		<b>950401</b>	-	<b>D</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>9505</b>	<b>14.714,37</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>		<b>9506</b>	109.880,14	<b>P</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>9507</b>	124.594,51	
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>				
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			<b>SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>96</b>	115.354,58	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		<b>97</b>	<b>13.017,27</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		9701	13.017,27	<b>D</b>
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		9702		<b>D</b>
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		9703		<b>D</b>
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		9704		<b>N</b>
Ajustes por gastos en provisiones		9705		<b>D</b>
Ajuste por participaciones no controladoras		9706		<b>D</b>
Ajuste por pagos basados en acciones		9707		<b>D</b>
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		9708		<b>D</b>
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		9709		<b>D</b>
Ajustes por gasto por participación trabajadores		9710		<b>D</b>
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		9711		<b>D</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		<b>98</b>	<b>768.732,24</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		9801	407.886,15	<b>D</b>
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		9802	34.967,23	<b>D</b>
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		9803	-	<b>D</b>
(Incremento) disminución en inventarios		9804	61.920,13	<b>D</b>
(Incremento) disminución en otros activos		9805		<b>D</b>
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		9806	73.877,67	<b>D</b>
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		9807	202.423,98	<b>D</b>
Incremento (disminución) en beneficios empleados		9808	-12.342,92	<b>D</b>
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		9809		<b>D</b>
Incremento (disminución) en otros pasivos		9810	-	<b>D</b>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>9820</b>	<b>897.104,09</b>	
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>				
<b>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</b>				
<b>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</b>		<b>FIRMA CONTADOR:</b>		
<b>NOMBRE: Alfredo Peña Payro</b>		<b>NOMBRE:</b>		
<b>CI/RUC: 010156092-8</b>		<b>RUC:</b>		

Fuente: Industrias Químicas del Azuay

Elaborado por: Diana Méndez & Eliana Santacruz

## AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEL PROCESO DE CONVERSIÓN

En cédulas o papeles de trabajo se presentan los análisis de las diferentes cuentas, y en especial las que han generado asientos de ajuste y reclasificación.

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – SECCIÓN 17 NIIF PYMES

La implementación de las NIIF para PYMES supone nuevas consideraciones en la valoración de Activos y Pasivos, entre ellos los Inmuebles, Maquinaria y Equipos (Activos Fijos). Hablando ahora de un valor razonable. Que implica nuevas consideraciones, cabe recalcar que las NIIF para PYMES no permite el Modelo de Revaluación de Propiedad y Equipo, no obstante como es implementación por primera vez, (Sección 35), la entidad se acoge a la exención del denominado “costo atribuido”, asignando al activo el Valor Razonable o valor de mercado a la fecha de transición, usando el criterio de un experto valorador (perito) a través de una tasación, pero esto no implica una política de revaluación puesto que estamos hablando de una exención especial.

Valor en libros: 1.260.000 (V. Activo menos depre, es decir costo histórico del mayor contable)

Valor del mercado: 1.320.000

Ajuste NIIF: 60.000

#### ASIENTO DE AJUSTE:

Detalle	Debe	Haber
Maquinaria y equipo	60.000	
Resultados acumulados por adopción NIIF		60.000

### PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros relacionadas con las diferencias temporarias imponibles resultantes de los ajustes por adopción NIIF por primera vez, multiplicamos la diferencia temporaria con la tasa fiscal que en este año fue del 23% de Impuesto a la Renta.

En este caso se ha generado un pasivo por impuesto diferido ya el importe en libros es mayor que su base fiscal.

**ASIENTO DE AJUSTE:**

Detalle	Debe	Haber
Resultados acumulados por adopción NIIF	13.800	
Impuestos diferidos por pagar		13.800

**INVENTARIOS – SECCIÓN 13 NIIF PYMES**

Los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta
- c) En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la presentación de servicios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Una entidad incluirá en los costos de inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El valor que se determinó después de haber hecho un coste de los inventarios es de \$24.000, al momento de costear los inventarios se determinó que hubo una omisión en el valor de los inventarios ya que no estuvieron contabilizados una parte representativa de los mismos, es por ello que nos acogemos a la sección 10 “políticas contables, cambios en estimaciones y errores”, considerando un error al momento de costear los inventarios ya que se hizo un inventario físico el cual no coincidió con el reflejado en los estados financieros.

**ASIENTO DE AJUSTE:**

Detalle	Debe	Haber
Productos terminados	24.000	
Resultados acumulados por adopción NIIF		24.000

## PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, multiplicamos la diferencia temporaria con la tasa fiscal que en este caso es del 23%. En este caso se ha generado un pasivo por impuesto diferido ya que el importe en libros es mayor que su base fiscal.

### ASIENTO DE AJUSTE:

Detalle	Debe	Haber
Resultados acumulados por adopción NIIF	5.520	
Impuestos diferidos por pagar		5.520

## CUENTAS POR COBRAR

Se ha generado esta provisión ya que existe un porcentaje representativo de cuentas incobrables presentes y es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos futuros. Los cargos por cuentas incobrables se registrarán como gasto en el período NIIF para Pymes sección 11, párrafo 15 y 22, se establecen para efectos de incobrabilidad los siguientes parámetros, de acuerdo a los plazos de vencimiento:

El departamento de cartera de la empresa Industrias Químicas del Azuay S.A., en su reporte por \$ 683.827.68 dólares indica que el valor a provisionar como cuentas incobrables al inicio del período de transición es de 4.300 dólares de aquellos clientes que representan el 1% del total de la cartera.

Saldo provisión bajo NEC -23.515.68

Saldo provisión bajo NIIF -27.815.68

Ajuste NIIF 4.300.00

### ASIENTO DE AJUSTE:

Detalle	Debe	Haber
Resultados acumulados por adopción NIIF	4.300	
Provisión cuentas incobrables		4.300

## AJUSTE DURANTE EL PERIODO DE TRANSICIÓN

### CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo al Art.10 LRTI Numeral 11, las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.

**Cuadro 17. Análisis de cartera por vencimiento**

Grupo de edad		Probabilidad de dudoso recaudo	Provisión de cuentas incobrables	
Aún no vencidas	20.000,00	3%	600,00	
1-30 días de vencidas	157.000,00	8%	12.560,00	
31-60 días de vencidas	86.780,00	10%	8.678,00	
61-90 días de vencidas	10.000,00	20%	2.000,00	
Más de 90 días de vencidas	3.834,67	25%	958,67	
Contingencia juicio		78%	-	
<b>Total CARTERA AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN</b>	<b>277.614,67</b>		24.796,67	
<b>Diferencia</b>	-		<b>1.846,74</b>	<b>Ajuste NIIF</b>
Según balance	77.614,67		22.949,93	

**Fuente:** Industrias Químicas del Azuay  
**Elaborado por:** Diana Méndez y Eliana Santacruz

Sin embargo las NIIF permiten se presente los saldos contables a su valor razonable por lo que el área de cartera realizó el respectivo análisis segmentado del total de la cartera por antigüedad de la misma y estableciendo los porcentajes razonables de incobrabilidad los mismos para una mejor comprensión presentamos el siguiente cuadro:

La mayoría de ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, pero existen excepciones en las que el crédito se amplía más allá de las condiciones normales las cuales se han medido al costo amortizado.

#### Aun no vencidas

Vencimiento de 30 días	5.000,00
Vencimiento de 60 días	5.000,00
Vencimiento de 90 días	10.000,00
<b>Total de cartera</b>	<b>20.000,00</b>

#### Tasa de interés del 2%

#### Ajuste NIIF

VNA30 días=	$5.000,00 (1+0,02) =$	\$ 4.901,96		\$ 98,04
VNA60días=	$5.000,00(1+0,02)^{-2} =$	\$ 4.901,96		\$ 98,04
VNA90 días=	$10.000,00(1+0,02)^{-3} =$	\$ 9.803,92		\$ 196,08
<b>20.000.00</b>		<b>\$ 19.607,84</b>		<b>\$ 392,16</b>

#### ASIENTO DE AJUSTE:

Detalle	Debe	Haber
Intereses diferidos	392.16	
Cientes		392.16

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – SECCIÓN 17 NIIF PYMES

En el elemento de Propiedad planta y equipo, tomando en cuenta que los componentes del costo son: el precio de adquisición, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones que pueda operar en forma prevista por la gerencia, hemos determinado que ha existido una sobrevaloración del gasto de depreciación cuando correspondía al costo, y posteriormente realizamos una regulación del gasto por depreciación.

**ASIENTO DE AJUSTE:****Ajuste por error en porcentaje de gasto de depreciación**

Detalle	Debe	Haber
Costo de ventas	1.000	
Depreciación de maquinaria		1.000

**Regulación del gasto de depreciación**

Detalle	Debe	Haber
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	5.000	
Depreciación de maquinaria		5.000

**INVENTARIOS- SECCIÓN 13 NIIF PYMES**

Esta sección indica que la subutilizaciones de producción no se incluyen dentro del costo de inventario por lo que existe costo no atribuible al inventario por ineficiencia operativa, separando los costos fijos de los variables ya que los primeros se mantienen constantes indiferentemente de la cantidad producida y se reconocerá como gasto por perdida en ineficiencia operativa por no utilizar el 100% de la capacidad operativa de la empresa.

**ASIENTO DE AJUSTE:**

Detalle	Debe	Haber
Gasto de pérdida por ineficiencia operativa costo	19.100	
Gasto perdida por ineficiencia operativa mano de obra	12.900	
Productos terminados		
Costo de ventas		19.100
		12.900



**Cuadro 18. Asientos de ajustes - Transición Estado de Situación Financiera de NEC a NIC y NIIF. Libro diario**

FECHA	CÓDIGO	D	Ref	DEBE	HABER
31/12/2011	12101 004	<b>Al inicio del período de transición</b> MAQUINARIA Y EQUIPO	1	60.000,00	
	31108 001	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			60.000,00
		R// Para registrar la revaluación de la Propiedad, Planta y Equipo - Maquinaria, en base a informe perito evaluador ya que se encontraba en 0.			
	31108 001	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF IMPUESTOS DIFERIDOS POR PAGAR	2	13.800,00	13.800,00
		R// Para registrar los impuestos diferidos de la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo de la transacción anterior.			
	11306 001		3	24.000,00	
	31108 001	PRODUCTOS TERMINADOS RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			24.000,00
		R// Para registrar un ajuste de inventario por omisión en el estado financiero del 2010			
	31108 001	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF IMPUESTOS DIFERIDOS POR PAGAR	4	5.520,00	5.520,00
		R// Para registrar los impuestos diferidos del ajuste realizado en la transacción anterior.			
	11202 001	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	5	4.300,00	4.300,00
		R// Para registrar el valor de clientes identificado como incobrables			
		5	1	<b>107.620,00</b>	<b>107.620,00</b>
	11202 001	<b>Durante el período de transición</b>			
			2	1.846,74	1.846,74
	11211 001	Gasto Provisión de Cuentas Incobrables PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		392,16	392,16
		P/R:Provisión no prevista en la Ley Tributaria			
	43101 001	INTERESES DIFERIDOS CLIENTES	3		
	51104 001	P/R:Ajuste para registrar reclasificación de intereses de Cuentas de Clientes aun no vencidas a su costo amortizado valor neto actual	4	1.000,00	1.000,00
	12102 002	COSTO DE VENTAS DEPRECIACIÓN MAQUINARIA		5.000,00	5.000,00
51104 001	P/R:Ajuste por error en porcentaje de gastos de depreciación al gasto cuando correspondía al costo.	5			
	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA		19.100,00		
11306 001	P/R: Regulación de gasto de depreciación que por un error ocasionó una sobrevaloración de este gasto.		12.900,00		
43101 001	GASTO Pérdida por Ineficiencia Operativa Costo GASTO Pérdida por Ineficiencia Operativa Mano de Obra PRODUCTOS TERMINADOS COSTO DE VENTAS			19.100,00 12.900,00	
	P/R: Ajuste por producción al no usar el 100% de la capacidad operativa de la empresa				
			<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	

Fuente: Industrias Químicas del Azuay

## MAYORIZACIÓN

Edificaciones e Instalaciones	
60.000,00	
	13.800,00
60.000,00	0

Resultados Acumulados NIIF	
4.300,00	60.000,00
5.520,00	
23620	84.000,00

Materia Prima Real	
136.514,71	
24.000,00	
136514,71	0

Productos en Proceso	
118.843,67	
	24.000,00
-	0

Productos Terminados	
142843,67	19100

Jubilación Patronal	
	112.716,00
19.100,00	
0	0

Gasto Provisión de Ctas Inco	
1.846,74	
1.846,74	

Intereses Diferidos	
392,16	
392,16	

Clientes	
277614,67	392,16
277614,67	392,16

Costo de Ventas (ojo ver saldo inicial)	
19.100,00	
12.900,00	
0	12900

Pérdida por Ineficencia Operativa	
19100	0


Impuestos Diferidos x Pagar	
	13.800,00
	5.520,00
0	19320

Provisión Ctas Incob	
22.949,93	
4.300,00	
1.846,74	
29.096,67	
0	

Jubilación Patronal	
	0

Jubilación Patronal	
0	0

**Cuadro 19. Conciliación del estado del resultado integral**

				P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (QUAL)		
<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b> INDUSTRIAS QUÍMICAS DEL AZUAY S.A.						
<b>Dirección Comercial:</b> 0						
<b>No. Expediente</b> 0						
<b>CONCILIACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>						
DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			SALDOS NIIF EXTRACON	
		SALDOS NEG	AJUSTES POR			
			DEBE	HABER		
<b>INGRESOS</b>						
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	41	3.614.107,49			3.614.107,49	
VENTA DE BIENES	4101	3.603.058,04			3.603.058,04	P
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102				-	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103				-	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				-	P
REGALÍAS	4105				-	P
INTERESES	4106				-	P
DIVIDENDOS	4107				-	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	11.049,45			11.049,45	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				-	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				-	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111				-	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112				-	N
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	51	3.054.115,44			3.042.215,44	
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	5101	2.778.619,44			2.778.619,44	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101				-	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102				-	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103				-	P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104				-	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	132.122,90			132.122,90	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	2.725.794,29			2.725.794,29	P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				-	P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	136.514,71			136.514,71	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	49.307,69			49.307,69	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	44.070,56			44.070,56	N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	170.823,50			170.823,50	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	118.843,67			118.843,67	N
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	5102	269.220,00			256.320,00	


SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	224.350,00		12.900,00	211.450,00	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	44.870,00			44.870,00	P
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	<b>6.276,00</b>			<b>6.276,00</b>	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	5.230,00			5.230,00	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	1.046,00			1.046,00	P
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>5104</b>	<b>-</b>			<b>1.000,00</b>	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		1.000,00		1.000,00	P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				-	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				-	P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404				-	P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				-	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				-	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				-	P
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>Subtotal A (41 - 51)</b>	<b>42</b>	<b>559.992,05</b>		<b>571.892,05</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>					
DIVIDENDOS	4301				0	P
INTERESES FINANCIEROS	4302				0	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				0	P
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				0	P
OTRAS RENTAS	4305				0	P
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	<b>428.690,73</b>			<b>456.537,47</b>	
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>5201</b>	<b>175.295,51</b>			<b>202.295,51</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	155.295,51			155.295,51	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	20.000,00			15.000,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	20.000,00		5.000,00	15.000,00	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				32.000,00	
MANO DE OBRA	52012401		12.900,00		12.900,00	P
MATERIALES	52012402				-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		19.100,00		19.100,00	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125				-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126				-	P
OTROS GASTOS	520127				-	P
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>5202</b>	<b>213.340,54</b>			<b>214.187,28</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	52.317,61			52.317,61	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	9.730,46			9.730,46	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	9.992,94			9.992,94	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	18.842,29			18.842,29	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	3.097,08			3.097,08	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	15.654,80			15.654,80	P
COMISIONES	520210	4.085,21			4.085,21	P
COMBUSTIBLES	520212				-	P
LUBRICANTES	520213				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				-	P
TRANSPORTE	520215	66,75			66,75	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				-	P
GASTOS DE VIAJE	520217				-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	23.860,92			23.860,92	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	8.118,45			8.118,45	P
DEPRECIACIONES:	520221	13.017,27			12.017,27	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	13.017,27		1.000,00	12.017,27	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
OTROS GASTOS	520227	54.556,76	1.846,74				56.403,50		P
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5203</b>	<b>39.924,23</b>					<b>39.924,23</b>		
INTERESES	520301	39.924,23					39.924,23		P
COMISIONES	520302								P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303								P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304								P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305								P
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5204</b>	<b>130,45</b>					<b>130,45</b>		
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401								P
OTROS	520402	130,45					130,45		P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>Subtotal B (A + 43 - 52)</b>	<b>60</b>	<b>131.301,32</b>				<b>115.354,58</b>		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	19.695,20					17.303,19		P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>Subtotal C (B-61)</b>	<b>62</b>	<b>111.606,12</b>				<b>98.051,40</b>		
IMPUESTO A LA RENTA	63								P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>Subtotal D (C-63)</b>	<b>64</b>	<b>111.606,12</b>				<b>98.051,40</b>		
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71								P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72								P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>Subtotal E (71-</b>	<b>73</b>							
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74								P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal F (E-74)</b>	<b>75</b>							
IMPUESTO A LA RENTA	76								P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal G (F-76)</b>	<b>77</b>							
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>Subtotal H (D+G)</b>	<b>79</b>	<b>111.606,12</b>				<b>98.051,40</b>		
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>81</b>								
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>8101</b>								
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
REVERSIÓN 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



**Cuadro 20. Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF**

	RAZÓN SOCIAL:	INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.															
	Dirección Comercial:	0															
	No. Expediente	0															
	RUC:	0															
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: JUNTA GENERAL DE _____ FECHA: _____																	
<b>CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)</b>																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011): _____																	
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	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	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	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	0
1 de Enero de 2011	18000,00			9000		56862,162									167090,64		762712,26
CORRECCIONES DE ERROR:																	0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0,00
AJUSTE A VALOR RAZONABLE														60380			60380,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	18000,00	0,00	0,00	9000,00	0,00	56862,162	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60380,00	167090,64	0,00	823092,26



FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION 31-12-2011):

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	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	0,00
31 de Diciembre de 2011	9000	0		9000	674816,89							0	0,01	0	1330132		833118,22
CORRECCIONES DE ERROR:																	0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0,00
Ajustes a valor razonable																-15946,74	-15946,74
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	9000	0	0	9000	674816,89	0	0	0	0	0	0	0	0,01	0	1535458	0	817171,48

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE:   
 C/RUC:

FIRMA CONTADOR:  
 NOMBRE:   
 RUC:

Fuente: Industrias Químicas del Azuay  
 Elaborado por: Diana Méndez & Eliana Santacruz

### **3.4.4. Notas a los estados financieros**

#### **Industrias Químicas del Azuay S.A.**

#### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2011**

##### **1. Información general**

Industrias Químicas del Azuay S.A., es una sociedad anónima radicada en el país. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio se encuentra en el Parque Industrial en la ciudad de Cuenca, Ecuador. Sus actividades principales son la producción y comercialización de óxido de zinc y morteros hidráulicos en base cementicia.

##### **2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América que son las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía y su subsidiaria.

##### **3. Políticas contables**

###### **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

###### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

###### ***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de

los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **Propiedades, planta y equipo**

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

Edificios	5 por ciento
Maquinaria y equipos	10 por ciento

Si existe algún indicio de 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.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan

a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización 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 las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores,

al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

### **Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

## Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

## Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo con los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. El Grupo no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación del Grupo de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente del Grupo, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

## Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes del Grupo están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión del Grupo. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

## 4. Clientes

**Cuadro 21. Clientes**

<b>4. Clientes</b>			
	1-30 días de vencidas	157.000,00	230.000,00
	31-60 días de vencidas	86.780,00	95.000,00
	61-90 días de vencidas	10.000,00	176.980,00
	Más de 90 días de vencidas	3.834,67	151.847,60
	Contingencia juicio		
	Total		683.827,60

**Fuente:** Industrias Químicas del Azuay

**Elaborado por:** Diana Méndez & Eliana Santacruz



## 7. Provisiones sociales

**Cuadro 23. Provisiones sociales**

	Año 2011	Año 2010
- Vacaciones	32,035.33	26,884.55
- Fondo de reserva	2,005.53	(544.66)
- Décimo tercer sueldo	3,654.23	3,036.73
- Décimo cuarto sueldo	19,581.97	5,299.57
<b>Total</b>	<b>57,277.06</b>	<b>34,676.19</b>

**Fuente:** Industrias Químicas del Azuay

**Elaborado por:** Diana Méndez & Eliana Santacruz

## 8. Capital social

Al 31 de diciembre del 2.011 y 2.010, el capital social de **Industrias Químicas del Azuay S.A.**, por US\$ 18.000,00 está integrado por 18.000,00 participaciones ordinarias y nominativas, por un valor de US\$ 1.00 cada una a valor nominal unitario.

## 9. Reserva de capital

Es la cuenta patrimonial que incluye a partir del ejercicio económico 1.990.

## 10. Reserva legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 50% del capital social.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el período subsiguiente.

## 11. Activos y pasivos contingentes

Al 31 de diciembre del 2.011 y 2.010, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.



## **12. Precios de transferencia**

La compañía no mantiene ni registra transacciones relacionadas con personas naturales o sociedades, tal como lo indica la resolución No. 2430 publicada en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2004.

## **13. Otras revelaciones**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

## CONCLUSIONES

- La adopción de las NIIF en la empresa Industrias Químicas del Azuay ha tenido un impacto tributario que se enfoca en el patrimonio de la empresa. Esto, porque dentro de las normas se establecen cambios para la presentación de las cuentas y los activos del negocio. De ahí que la Superintendencia determinó que todos los procesos de implementación deben ser conocidos por los accionistas.
- En cumplimiento de las NIIF, se toma en cuenta el impacto en el reconocimiento de partidas de gastos contables que no existían de acuerdo a la normativa contable anterior. Estos gastos, tal cual se encuentra la Ley de Régimen Tributario Interno, no serán gastos deducibles del impuesto a la renta y por consiguiente, habrá importes que representen disminución de la utilidad de un ejercicio económico desde un punto de vista contable y financiero, más no desde un punto de vista fiscal.
- También ha existido un aumento de la cuenta de jubilación patronal. La empresa utilizó la hipótesis utilizada para cálculos puesto que, si bien existe una metodología definida y tablas de mortalidad o de expectativa de vida aplicables para el Ecuador como un todo, cada compañía tiene una historia diferente, por ejemplo, en el nivel de rotación (entradas y salidas de empleados); por lo tanto, utilizar información general puede distorsionar la realidad de la compañía.
- El reconocimiento de impuestos diferidos en Industrias Químicas del Azuay, representa uno de los temas más novedosos en cuanto a la aplicación de NIIF se refiere. Se ha hecho los cálculos correspondientes y se ha generado una cuenta por impuestos diferidos, esto significa que habrá partidas de impuestos hoy que deberán ser pagadas o recuperadas mañana. Esto se produce por la diferencia de criterio entre las NIIF y la normativa tributaria aplicable en el Ecuador; ante ello, nos encontramos ante una gran incertidumbre acerca de la factibilidad de que estos impuestos diferidos representen o no una mayor carga tributaria para IQA.
- Todavía existen algunos desfases entre las normas y las leyes tributarias. Las NIIF señalan que los activos pueden ser amortizados dependiendo el tiempo que designe el productor o fabricante de estos, o por el contrario, un perito evaluador. Y pueden ir de entre 20 a 25 años. Pero la Ley de Régimen Tributario Interno determina que los activos se deben amortizar hasta por 10 años.

- La Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas (SRI) no han llegado a un acuerdo en lo referente a la revalorización de activos de las empresas; con lo que las empresas en materia tributaria deben actuar en base a las disposiciones tributarias ya que según el Código Tributario son precisamente las leyes tributarias las que tienen primacía.

## RECOMENDACIONES

- Para la aplicación de las NIIF es recomendable elaborar un plan razonable, apegado a realidad de la empresa, que detalle todas y cada una de las fases y procedimientos a seguir para un óptimo funcionamiento de la norma, ya que puede transcurrir más de un ejercicio contable antes de obtener un efecto completo de dicha adopción.
- Considerando que la implementación de estas normas internacionales representa un reto para los contadores en este ejercicio contable o cambio en políticas, se deberá involucrar a todos los miembros de la organización, ya que no es un trabajo solo del área contable, debido a que todos los empleados deben aprender un nuevo lenguaje contable – financiero, entendiéndose que este cambio traerá ciertos beneficios a futuro.
- Sabiendo que los profesionales involucrados ya han recibido una capacitación, podemos sugerir a la empresa que no escatime esfuerzos para formar a los profesionales en temas referentes a NIIF, ya que con una capacitación de calidad se logrará que los miembros de la entidad tengan una visión más amplia y un conocimiento más profundo de las NIIF/NIC y de los cambios que se efectuarán en las políticas contables, sistemas y demás procedimientos de la norma.
- En la aplicación de la norma es preciso revisar los informes anuales, sistemas internos de información y su aporte, manuales de contabilidad, de procesos y de control interno para adaptarlos a los nuevos requerimientos de estas normas, ya que estos sufrirán impactos o cambios por la conversión, dichos impactos se verán reflejados en los estados financieros de la entidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, Y. (2010). *Aplicación de las NIIF a la empresa de Servicios Full Services Corp.* Recuperado el 12 de Marzo de 2013, de repositorio.ute.edu.ec: [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/9976/1/37701\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/9976/1/37701_1.pdf)
- Área de PYMEs. (2012). *Recursos para la gestión de una PYME autónoma.* Recuperado el 12 de Mayo de 2013, de areadepymes.com: <http://www.areadepymes.com>
- Casinnelli, H. P. (Julio de 2011). *NIIFs para las PYMES.* Recuperado el 17 de Febrero de 2013, de [supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec): [http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd\\_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf)
- Deloitte. (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: El inicio de una nueva era* . Recuperado el 2 de Mayo de 2013, de [deloitte.com](http://www.deloitte.com): <http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/Brochure%20servicios%20NIIF%202010.pdf>
- Dirección de desarrollo profesional y capacitación continua. (s/f). *Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Expectativas y realidades.* Recuperado el 14 de Febrero de 2013, de [elcontador.org](http://www.elcontador.org): [http://www.elcontador.org/hn/uploads/media/NIIF\\_EXPECTATIVAS\\_Y\\_REALIDADES.pdf](http://www.elcontador.org/hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf)
- Garrido, S. (2008). *Depósito de cuentas anuales. Modelos normalizados.* Recuperado el 12 de Mayo de 2013, de NIC-07 Flujo de efectivo: <http://nic07sonmer.blogspot.com/>
- Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF.* Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *La Norma Internacionalde Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.* United Kingdom: IASCF Publications Department.

- IASCF. (2010). *Norma Internacional de Contabilidad 12: Impuestos a las Ganancias* . Recuperado el 12 de Abril de 2013, de <http://es.scribd.com/doc/54980501/NIC-12-Impuesto-a-Las-Ganancias>
- Infinita Ingenuidad. (2011). *La normalización como instrumento para la competitividad: Ventajas de la adopción de las NIIF*. Recuperado el 12 de Abril de 2013, de <http://infinitaingenuidad.hostei.com/?tag=niif>
- Mantilla B. Samuel Alberto (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- NIC NIIF. (2011). *Antecedentes acerca del IASCF*. Recuperado el 23 de Marzo de 2013, de NIC-NIIF.org: <http://www.nicniif.org/home/iascf/antecedentes-acerca-del-iascf.html>
- NIC NIIF. (25 de Julio de 2013). *Marco didáctico NIIF: Por qué y cómo usar el marco conceptual en la enseñanza de las NIIF*. Recuperado el 29 de Julio de 2013, de NIC-NIIF.org.: (<http://www.nicniif.org/home/sitios-de-interes/organismos-emisores-de-normas-contables.htm>)
- Parker Randall Guatemala. (27 de Agosto de 2010). *Estados Financieros*. Recuperado el 12 de Junio de 2013, de <http://www.niifpymes.com/estados-financieros>
- Zapata L. Jorge E. (2011). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*. Quito Ecuador: Ediciones Abya – Yala.

## ANEXOS

### Anexo 1. Carta de autorización

Cuenca, junio 13 del 2012

SEÑORES

**UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA**

CIUDAD.

De mi consideración:

En calidad de Apoderado de la empresa INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A., autorizo a las señoras: ELIANA FERNANDA SANTACRUZ GARRIDO con cédula de identidad No. 0102291119 y DIANA ELIZABETH MENDEZ SACTA con cédula de identidad No. 0103807830, alumnas del Décimo Ciclo de la Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Particular de Loja, para que realicen la tesis en la mencionada institución, con el siguiente tema: *"Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros año 2012"*.

Al tratarse de información financiera de propiedad única y exclusiva de Industrias Químicas del Azuay S.A., las mencionadas podrán hacer uso de la misma solo para fines educativos.


Atentamente,




INDUSTRIAS QUIMICAS  
DEL AZUAY S. A.

**ECON. PEDRO JERVES R.**  
**APODERADO**  
**INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.**  
TELF.:2862255 EXT 1528

## Anexo 2. Registro Único de Contribuyentes



### REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC:	0190857718001		
RAZON SOCIAL:	INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:			
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL		
REPRESENTANTE LEGAL:	PEÑA RAYRO ALFREDO MIGUEL		
CONTADOR:	PESANTEZ SALAZAR JANETH CECILIA		

---

FEC. SOCIO ACTIVIDADES:	29/05/1983	FEC. CONSTITUCION:	25/02/1983
FEC. INSCRIPCION:	21/07/1983	FECHA DE ACTUALIZACION:	29/05/2012

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

FABRICACION DE OXIDO DE ZINC.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: AZUAY Cordin: CUENCA Parroquia: EL MECINO Ciudadela: PARQUE INDUSTRIAL Calle: PANAMERICANA NORTE Numero: 5/4 Edificio: VANDERBILT Kilometros: 4 1/2 Referencia: topobanc JUNTO A LA LANTERA Fax: 072500722 Telefono Trabajo: 072577755 Telefono Trabajo: 072583283 Telefono Trabajo: 072500000

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---


**DECLARACIONES TRIBUTARIAS:**

- ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- DECLARACION DE SUJETO A LA RENTA SOCIEDADES
- DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- DECLARACION MENSUAL DE IVA
- SUJETO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS AUTOMOTORES


---

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	De 001 A 001	ABERTURA:	1
JURISDICCION:	REGIONAL DEL AZUAY/AZUAY	CERRADURA:	0




\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
Fecha y hora: 26/05/2012 16:00:00

Usuario: ME77010478      Página 1 de 2







**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 0190007719001  
**RAZON SOCIAL:** INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO:	ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.:	29/05/1992
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. RENICIO:	
FABRICACION DE CILINDRO DE ZINCO PRODUCCION DE INYECTOS DE MATERIALES DE CONSTRUCCION						

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: AZUAY Cánton: CUENCA Parroquia: EL VECINO Ciudadela: PARQUE INDUSTRIAL Calle: PANAMERICANA NORTE  
Número: 311 Referencia: JUNTO A LA LLANTERA Edificio: VANDERSLT Kilómetro: 4.12 Fax: 072800732 Teléfono Trabajo:  
072807725 Teléfono Trabajo: 072800186 Teléfono Trabajo: 072808006

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: RIEFF010405

IP: 192.168.1.100

Fecha y hora: 29/05/2012 09:38:15

Página 2 de 2

**SRI.gob.ec**

Anexo 3. Plan de cuentas Industrias Químicas del Azuay

PLAN DE CUENTAS INDUSTRIAS QUÍMICAS DEL AZUAY S.				
Cuenta objeto	Cuenta auxiliar			Nº cuenta formato libre
10000		ACTIVOS	BALANCE GENERAL	
11000		ACTIVOS CORRIENTES	BALANCE GENERAL	
11100		ACTIVOS DISPONIBLES	BALANCE GENERAL	
11103		BANCOS NACIONALES	BALANCE GENERAL	
11103	001	PICHINCHA	BALANCE GENERAL	3089214904
11103	002	<del>PRODUBANCO</del>	BALANCE GENERAL	2074001491
11103	099	COMPENSACIÓN DE CUENTAS	BALANCE GENERAL	
11104		BANCOS DE EXTERIOR	BALANCE GENERAL	
11105		INVERSIONES TEMPORALES	BALANCE GENERAL	
11105	001	INVERSIONES TEMPORALES	BALANCE GENERAL	
11106		VALORES FIDUCIARIOS	BALANCE GENERAL	
11106	001	VALORES NEGOCIABLES	BALANCE GENERAL	
11200		EXIGIBLE	BALANCE GENERAL	
11201		CLIENTES	BALANCE GENERAL	
11201	001	CLIENTES	BALANCE GENERAL	
11202		PROVISIÓN CUENTAS <del>INCOBR</del>	BALANCE GENERAL	
11202	001	PROVISIÓN CUENTAS <del>INCOB</del>	BALANCE GENERAL	
11203		PRESTAMOS ANTICIPOS <del>EM</del>	BALANCE GENERAL	
11203	001	<del>PRESTAMOSYANTICIPOSE</del>	BALANCE GENERAL	
11204		PAGOS ANTICIPADOS	BALANCE GENERAL	
11204	001	VARIOS PAGOS	BALANCE GENERAL	
11204	002	ANTICIPO PROVEEDORES	BALANCE GENERAL	
11204	003	<del>ANTICIPOPROVEED.LOCALE</del>	BALANCE GENERAL	
11204	004	<del>ANTICIPOPROVEED.EXTERI</del>	BALANCE GENERAL	
11205		IMPUESTO PAGADOS ANTICIPO	BALANCE GENERAL	
11205	001	<del>IMPUESTORETENIDOFUENT</del>	BALANCE GENERAL	

11205	002	IMPUESTOS POR RECUPERAR	BALANCE GENERAL	
11205	003	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	BALANCE GENERAL	
11205	005	<u>CREDITOTRIBUTARIOISD</u>	BALANCE GENERAL	
11206		DEUDORES VARIOS	BALANCE GENERAL	
11206	001	VARIOS DEUDORES	BALANCE GENERAL	
11206	002	VARIOS	BALANCE GENERAL	
11207		VALORES EN GARANTÍA	BALANCE GENERAL	
11207	001	<u>GARANTIASIMPORTACIONES</u>	BALANCE GENERAL	
11207	003	<u>GARANTIASVARIAS</u>	BALANCE GENERAL	
11207	004	GARANTIAS ARRIENDOS	BALANCE GENERAL	
11208		GASTOS <u>PREPAGADOS</u>	BALANCE GENERAL	
11208	001	GASTOS <u>PREPAGADOS</u>	BALANCE GENERAL	
11209		COMPAÑAS RELACIONADAS	BALANCE GENERAL	
11300		REALIZABLE	BALANCE GENERAL	
11301		IMPORTACIONES <u>ENTRANSIT</u>	BALANCE GENERAL	
11301	001	IMPORTACIONES <u>ENTRANSI</u>	BALANCE GENERAL	
11301	003	<u>IMPORTACIONESB0AEREAS</u>	BALANCE GENERAL	
11302		MATERIA PRIMA	BALANCE GENERAL	
11302	001	MATERIA PRIMA REAL	BALANCE GENERAL	

11303		MATERIALES AUXILIARES	BALANCE GENERAL	
11303	001	MATERIALES AUXILIARES REAL	BALANCE GENERAL	
11304		MATERIALES FUNGIBLES	BALANCE GENERAL	
11304	001	MATERIALES FUNGIBLES	BALANCE GENERAL	
11305		PRODUCTOS EN PROCESO	BALANCE GENERAL	
11306		PRODUCTOS TERMINADOS	BALANCE GENERAL	
11306	001	PRODUCTOS TERMINADOS	BALANCE GENERAL	
11307		MERCADERÍAS	BALANCE GENERAL	
11307	001	MERCADERÍAS	BALANCE GENERAL	
11308		REPUESTOS SUMINISTROS	BALANCE GENERAL	
11308	001	REPUESTOS SUMINISTROS	BALANCE GENERAL	
11308	002	INVENTARIOS POR DESCARGAR	BALANCE GENERAL	
11309		PROVISIÓN INVENTARIOS	BALANCE GENERAL	
11309	001	PROVISIÓN BAJA INVENTAR	BALANCE GENERAL	
11310		INVENTARIOS EN TRANSITO	BALANCE GENERAL	
11310	001	INVENTARIOS EN TRANSITO	BALANCE GENERAL	
11311		OTROS INVENTARIALES	BALANCE GENERAL	
11312		PRODUCTO EN PROCESO	BALANCE GENERAL	
11312	001	PRODUCTO EN PROCESO	BALANCE GENERAL	
11400		OTROS ACTIVOS CORRIENTES	BALANCE GENERAL	
11401		OTROS ACTIVOS CORRIENTES	BALANCE GENERAL	
12000		NO CORRIENTE	BALANCE GENERAL	
12100		FIJO TANGIBLE	BALANCE GENERAL	
12101		FIJO TANGIBLE VALOR ROIG	BALANCE GENERAL	
12101	001	TERRENOS	BALANCE GENERAL	
12101	002	CONSTRUCCIONES EN PROCE	BALANCE GENERAL	
12101	003	EDIFICACIONES E INSTALA	BALANCE GENERAL	
12101	004	MAQUINARIA Y EQUIPO	BALANCE GENERAL	
12101	005	EQUIPO DE OFICINA	BALANCE GENERAL	

12101	006	EQUIPO DE LABORATORIO	BALANCE GENERAL	
12101	007	HERRAMIENTAS	BALANCE GENERAL	
12101	008	MUEBLES Y ENSERES	BALANCE GENERAL	
12101	009	VEHÍCULOS	BALANCE GENERAL	
12101	010	INSTALACIONES	BALANCE GENERAL	
12101	011	EQUIPO DE TRANSPORTE	BALANCE GENERAL	
12101	012	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	BALANCE GENERAL	
12102		DEPRECIACIÓN ACUMULADA	BALANCE GENERAL	
12102	001	DEP.ACUM.EDIFICACIONES	BALANCE GENERAL	
12102	002	DEP.ACUM.MAQUINARIAY	BALANCE GENERAL	
12102	003	DEP.ACUM.EQUIPODEOFI	BALANCE GENERAL	
12102	004	DEP.ACUM.EQUIPODE LAB	BALANCE GENERAL	
12102	005	DEP.ACUM.HERRAMIENTAS	BALANCE GENERAL	
12102	006	DEP.ACUM.MUEBLESYEN	BALANCE GENERAL	
12102	007	DEP.ACUM.VEHICULOS	BALANCE GENERAL	
12102	008	DEP.ACUM.INSTALACIONE	BALANCE GENERAL	
12102	009	DEP.ACUM.EQUIPODETR	BALANCE GENERAL	
12102	010	DEP.ACUM.EQUIPOSDEC	BALANCE GENERAL	
12200		FIJO INTANGIBLE	BALANCE GENERAL	
12201		FIJO INTANGIBLE VALOR OR	BALANCE GENERAL	
12201	002	SISTEMAS DE COMPUTACIÓN	BALANCE GENERAL	
12202		AMORTIZACIÃ"NACUM.ACTIV	BALANCE GENERAL	
12202	002	AMORTIZACIÃ"NACUM.SIST	BALANCE GENERAL	
12300		DIFERIDO AMORTIZABLE	BALANCE GENERAL	
12301		DIFERIDO VALOR ORIGINAL	BALANCE GENERAL	
12301	001	MARCAS Y PATENTES	BALANCE GENERAL	
12301	005	AMORT. ACUM.GASTOS PREOP	BALANCE GENERAL	
12302		AMORT.ACUM.DIFERIDO	BALANCE GENERAL	
12302	001	AMORT.MARCASY PATENTES	BALANCE GENERAL	

12302	005	AMORT.ACUM.GASTOS PREOP	BALANCE GENERAL	
12400		INVERSIONES	BALANCE GENERAL	
12401		INVERSIONES FINANCIERAS	BALANCE GENERAL	
12401	001	INVERSIONES FINANCIERAS	BALANCE GENERAL	
12402		INVERSIONES ACCIONES	BALANCE GENERAL	
12402	001	INVERSIONES EN OTRAS EM	BALANCE GENERAL	
12500		VALORES FIDUCIARIOS	BALANCE GENERAL	
12501		VALORES FIDUCIARIOS	BALANCE GENERAL	
12501	001	VALORES NEGOCIABLES	BALANCE GENERAL	
20000		PASIVO	BALANCE GENERAL	
21000		CORRIENTE	BALANCE GENERAL	
21100		PROVISIONES	BALANCE GENERAL	
21101		PAGOS A LIESS	BALANCE GENERAL	
21101	001	APORTES I.E.S.S	BALANCE GENERAL	
21101	002	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIO	BALANCE GENERAL	
21101	003	PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	BALANCE GENERAL	
21102		PROVISIONES BENEFICIOS	BALANCE GENERAL	
21102	001	SUELDOS POR PAGAR	BALANCE GENERAL	
21102	002	DECIMOTERCER SUELDO	BALANCE GENERAL	
21102	003	DECIMOCUARTO SUELDO	BALANCE GENERAL	
21102	004	VACACIONES	BALANCE GENERAL	
21102	005	RETENCIÓN MULTAS	BALANCE GENERAL	
21102	006	15%PARTICIPACION EMPLE	BALANCE GENERAL	
21102	007	FONDOS DE RESERVA	BALANCE GENERAL	
21200		IMPUESTOS POR PAGAR	BALANCE GENERAL	
21201		IMPTO.RTDO.FTE.POR PAGAR	BALANCE GENERAL	
21201	001	IMPUESTO A LA RENTA EMP	BALANCE GENERAL	
21201	002	HONORARIOS303	BALANCE GENERAL	
21201	003	SER.PRIMA INTELECTO304	BALANCE GENERAL	

21201	004	SERVICIOS MANO OBRA 307	BALANCE GENERAL	
21201	005	SERVICIO SOCIEDADES 308	BALANCE GENERAL	
21201	006	PUBLICIDAD 309	BALANCE GENERAL	
21201	007	TRANSPORTE310	BALANCE GENERAL	
21201	008	COMPRAS BIENES312	BALANCE GENERAL	
21201	009	ARRIENDOS INMUEBLES320	BALANCE GENERAL	
21201	010	SEGUROS322	BALANCE GENERAL	
21201	011	ENERGIA ELÉCTRICA 340	BALANCE GENERAL	
21201	012	PAGOS AL EXTERIOR 344	BALANCE GENERAL	
21201	013	CONTRATOSDECONSTRUCC.340	BALANCE GENERAL	
21201	014	CRÉDITOS EXTERNOS 405	BALANCE GENERAL	
21201	015	AGENTE ADU,NOTARIO,COMIS342	BALANCE GENERAL	
21201	016	ARRIENDO MERCANTIL 319	BALANCE GENERAL	
21202		IMPUESTO RETENIDO IVA	BALANCE GENERAL	
21202	001	30%RETENCIONIVA	BALANCE GENERAL	
21202	002	70%RETENCIONIVA	BALANCE GENERAL	
21202	003	100%RETENCION IVA	BALANCE GENERAL	
21203		IMPUESTO AL VALOR AGREGA	BALANCE GENERAL	
21203	001	IVA COBRADO	BALANCE GENERAL	
21203	002	IVA COM.BIENESY SERVICIOS	BALANCE GENERAL	
21203	003	IVA ACTIVOS FIJO	BALANCE GENERAL	
21203	004	IVA IMPORTACIONES BIENES	BALANCE GENERAL	
21203	005	IVA IMPORTACIONES ACTIVO	BALANCE GENERAL	
21203	006	IVA ACTIVOS FIJOS INTER	BALANCE GENERAL	
21203	007	IVA DE REEMBOLSOS	BALANCE GENERAL	
21204		IMPUESTO RENTA EMPRESA	BALANCE GENERAL	
21204	001	IMPUESTO RENTA EMPRESA	BALANCE GENERAL	
21204	002	IMPUESTOS POR LIQUIDAR	BALANCE GENERAL	
21300		PROVEEDORES	BALANCE GENERAL	

21301		PROVEEDORES	BALANCE GENERAL	
21301	001	PROVEEDORES LOCALES	BALANCE GENERAL	
21301	002	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	BALANCE GENERAL	
21301	003	RECIBIDO NO FACTURADO	BALANCE GENERAL	
21301	004	PROVEED. CAJA CHICA	BALANCE GENERAL	
21301	005	PROVEEDOR CAEARANCEL.I	BALANCE GENERAL	
21301	008	VARIOS PAGOS	BALANCE GENERAL	
21400		PRESTAMOS BANCARIOS CORTO	BALANCE GENERAL	
21401		PRESTAMOS BANCARIOS NACI	BALANCE GENERAL	
21401	002	PRODUBANCO	BALANCE GENERAL	
21401	004	PICHINCHA	BALANCE GENERAL	
21402		PRESTAMOS BANCARIOS EXTE	BALANCE GENERAL	
21403	001	PRESTAMOS ACORTO PLAZO GENERA	BALANCE GENERAL	
21500		INTERESES Y COMISIONES PO	BALANCE GENERAL	
21501		INTERESES POR PAGAR B.NA	BALANCE GENERAL	
21501	001	INTERESES POR PAGAR BAN	BALANCE GENERAL	
21502		INTERESES POR PAGAR B.EX	BALANCE GENERAL	
21600		CUENTAS Y PRÉSTAMOS POR P	BALANCE GENERAL	
21601		COMPAÑÍAS RELACIONADAS	BALANCE GENERAL	
21601	001	CTASPOR PAGAR CIASREL	BALANCE GENERAL	
21601	002	PRESTAMOSCIASRELACION	BALANCE GENERAL	
21602		ACREEDORES	BALANCE GENERAL	
21602	001	ACREEDORES VARIOS	BALANCE GENERAL	
21603		CUENTAS POR PAGAR	BALANCE GENERAL	
21603	001	PROVISIONES	BALANCE GENERAL	
21603	002	RETENCIONES EMPLEADOS	BALANCE GENERAL	
21603	003	TRANSITORIA- CRUCE DE	BALANCE GENERAL	
21603	004	PROV. ENERGÍA ELÉCTRICA	BALANCE GENERAL	
21603	005	GASTOS POR PAGAR VARIOS	BALANCE GENERAL	



21603	008	PRESTAMOS EMPLEADOS TRANSITORIA	BALANCE GENERAL	
21603	010	ISD POR PAGAR	BALANCE GENERAL	
22000		PASIVO NO CORRIENTE	BALANCE GENERAL	
22100		PROVISIONES	BALANCE GENERAL	
22101		PROVISIONES	BALANCE GENERAL	
22101	001	JUBILACIÓN PATRONAL	BALANCE GENERAL	
22101	002	BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO	BALANCE GENERAL	
22200		PRESTAMOS BCOS. Y FINANCI	BALANCE GENERAL	
22201		PRESTAMOS BCOS. NACIONAL	BALANCE GENERAL	
22201	001	PRODUBANCO	BALANCE GENERAL	
22201	004	PICHINCHA	BALANCE GENERAL	
22202		PRESTAMOSBCOS.EXTERIOR	BALANCE GENERAL	
22203	001	PRESTAMOS LARGO PLAZO GENERAL	BALANCE GENERAL	
22300		INTERESES Y COMISIONES BA	BALANCE GENERAL	
22301		INTERESES POR PAGAR BCOS	BALANCE GENERAL	
22301	001	INTERESES POR PAGAR BAN	BALANCE GENERAL	
22302		INTERESES POR PAGAR BCOS	BALANCE GENERAL	
22400		VALORES EN GARANTÍA	BALANCE GENERAL	
22401		VALORES EN GARANTÍA	BALANCE GENERAL	
22401	001	GARANTÍAS POR ARRIENDO	BALANCE GENERAL	
22401	002	GARANTÍAS DE CLIENTES	BALANCE GENERAL	
22500		APORTES PARA FUTURA CAPIT	BALANCE GENERAL	
22501		APORTES PARA FUTURA CAPI	BALANCE GENERAL	
30000		PATRIMONIO	BALANCE GENERAL	
31000		PATRIMONIO	BALANCE GENERAL	
31100		PATRIMONIO	BALANCE GENERAL	
31101		CAPITAL SOCIAL	BALANCE GENERAL	
31101	001	CAPITAL SOCIAL	BALANCE GENERAL	
31102		RESERVAS	BALANCE GENERAL	

31102	001	RESERVA LEGAL	BALANCE GENERAL	
31102	002	RESERVA FACULTATIVA	BALANCE GENERAL	
31102	003	RESERVA DE CAPITAL	BALANCE GENERAL	
31102	004	RESERVA REVALORIZACIÓN	BALANCE GENERAL	
31103		UTILIDADES ACUMULADAS	BALANCE GENERAL	
31103	001	UTILIDADES ACUMULADAS	BALANCE GENERAL	
31104		UTILIDAD DE EJERCICIO	BALANCE GENERAL	
31104	001	UTILIDAD DE EJERCICIO	BALANCE GENERAL	
31105		APORTES PARA FUTURA CAPI	BALANCE GENERAL	
31105	001	APORTES PARA FUTURA CAP.	BALANCE GENERAL	
31106		SUPERÁVIT POR INVERSIONES	BALANCE GENERAL	
31106	001	SUPERÁVIT POR INVERSIÓN	BALANCE GENERAL	
90000		CUENTAS DE ORDEN	BALANCE GENERAL	
91000		SITUACIÓN INICIAL	BALANCE GENERAL	
91100		SITUACIÓN INICIAL	BALANCE GENERAL	
91101		SITUACIÓN INICIAL	BALANCE GENERAL	
91101	001	CUENTAS POR COBRAR	BALANCE GENERAL	
91101	002	CUENTAS POR PAGAR	BALANCE GENERAL	
91101	003	INVENTARIOS	BALANCE GENERAL	
91101	004	ACTIVOS FIJOS	BALANCE GENERAL	
60000		GASTOS OPERATIVOS	GERENCIA GENERAL	
61000		GASTOS OPERATIVOS	GERENCIA GENERAL	
61100		GASTOS ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	GERENCIA GENERAL	
61101		GASTOS PERSONAL	GERENCIA GENERAL	
61101	001	SUELDOS SALARIOS	GERENCIA GENERAL	
61101	002	HORAS EXTRAS	GERENCIA GENERAL	
61101	003	APORTE PATRONAL	GERENCIA GENERAL	
61101	004	IECE- SECAP	GERENCIA GENERAL	
61101	005	DECIMOTERCER SUELDO	GERENCIA GENERAL	

61101	006	DECIMOCUARTO SUELDO	GERENCIA GENERAL	
61101	007	FONDOS DE RESERVA	GERENCIA GENERAL	
61101	008	VACACIONES	GERENCIA GENERAL	
61101	009	JUBILACIÓN PATRONAL	GERENCIA GENERAL	
61101	010	BONIFICACIÓN POR DESAHU	GERENCIA GENERAL	
61101	011	BONOS INCENTIVOS	GERENCIA GENERAL	
61101	013	ALIMENTACIÓN	GERENCIA GENERAL	
61101	014	SEGUROS	GERENCIA GENERAL	
61101	015	SERVICIOS MÉDICOS	GERENCIA GENERAL	
61101	016	CAPACITACIÓN Y ENTRENAM	GERENCIA GENERAL	
61101	018	BONO DE TRANSPORTE	GERENCIA GENERAL	
61101	019	UNIFORMES Y ROPA DE TR	GERENCIA GENERAL	
61101	020	SERVICIOS DE TERCEROS	GERENCIA GENERAL	
61101	021	AGASAJOS AL PERSONAL	GERENCIA GENERAL	
61101	022	TRANSPORT. DE PERSONAL	GERENCIA GENERAL	
61101	023	BONO POR ÚNICA OCASIÓN	GERENCIA GENERAL	
61101	024	OTROS PAGOS DE PERSONAL	GERENCIA GENERAL	
61101	025	PAGO VACACIONES NO GOZA	GERENCIA GENERAL	
61101	026	APORTE PERSON. SALARION	GERENCIA GENERAL	
61101	027	IMPTO. RENTA SALARIO NET	GERENCIA GENERAL	
61101	028	BONO X DESPIDO	GERENCIA GENERAL	
61101	098	TRANSFERENCIA COSTOS OT	GERENCIA GENERAL	
61102		SUMINISTROS	GERENCIA GENERAL	
61102	001	UTILES DE OFICINA Y SUMLIMPIE	GERENCIA GENERAL	
61102	002	COMBUSTIBLES Y LUBRICAN	GERENCIA GENERAL	
61102	003	REPUESTOS	GERENCIA GENERAL	
61102	004	INSUMOS Y SUMINISTROS	GERENCIA GENERAL	
61103		SERVICIOS	GERENCIA GENERAL	
61103	001	ENERGÍA ELÉCTRICA	GERENCIA GENERAL	

61103	002	AGUA	GERENCIA GENERAL	
61103	003	TELÉFONO Y COMUNICACIÓN	GERENCIA GENERAL	
61103	004	HONORARIOS	GERENCIA GENERAL	
61103	005	SERVICIOS PRESTADOS	GERENCIA GENERAL	
61103	006	ARRIENDOS	GERENCIA GENERAL	
61103	007	ALQUILER VEHÍCULOS Y MA	GERENCIA GENERAL	
61103	008	TRANSPORTE	GERENCIA GENERAL	
61103	009	SERVICIOS DE SEGURIDAD	GERENCIA GENERAL	
61103	010	MANTENIM Y REPARACIÓN V	GERENCIA GENERAL	
61103	011	MANTENIM.YREPARACION E	GERENCIA GENERAL	
61103	012	SEGUROS	GERENCIA GENERAL	
61103	014	ALQUILER EQUIPO COMPUTA	GERENCIA GENERAL	
61104		GASTOS GENERALES	GERENCIA GENERAL	
61104	001	GASTOS DE VIAJE	GERENCIA GENERAL	
61104	002	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	GERENCIA GENERAL	
61104	003	ATENCIÓN A TERCEROS	GERENCIA GENERAL	
61104	004	DONACIONES OBSEQUIOS	GERENCIA GENERAL	
61104	006	COMISIONES TERCEROS	GERENCIA GENERAL	
61104	007	VARIOS GASTOS SISTEMA COMPUTAC	GERENCIA GENERAL	
61104	008	DESCUENTOS	GERENCIA GENERAL	
61105		IMPOSITIVOS	GERENCIA GENERAL	
61105	001	CUOTAS Y CONTRIBUCIONES	GERENCIA GENERAL	
61105	002	IMPUESTOS MUNICIPALES	GERENCIA GENERAL	
61105	003	IMPUESTOS FISCALES	GERENCIA GENERAL	
61105	004	MATRICULAS VEHÍCULOS	GERENCIA GENERAL	
61105	005	IMPUESTO A SALIDA DEDI	GERENCIA GENERAL	
61105	006	IVA CARGADO AL COSTO GASTO	GERENCIA GENERAL	
61106		DEPRECIACIÓN Y AMORTIZAC	GERENCIA GENERAL	
61106	001	DEP.ACUM.EDIFICACIONES	GERENCIA GENERAL	

61106	002	DEP.ACUM.EQUIPODEOFI	GERENCIA GENERAL	
61106	003	DEP.ACUM.MUEBLESYEN	GERENCIA GENERAL	
61106	004	DEP.ACUM.VEHICULOS	GERENCIA GENERAL	
61106	006	DEP.ACUM.EQUIPOSDEC	GERENCIA GENERAL	
61106	007	DEP.ACUM.INSTALACIONE	GERENCIA GENERAL	
61106	009	DEP.EQUIPOLABORATORIO	GERENCIA GENERAL	
70000		OTROSINGRESOSYOTROS EGRE	GERENCIA GENERAL	
71000		OTROS INGRESOS	GERENCIA GENERAL	
71100		INGRESOS NO OPERACIONALES	GERENCIA GENERAL	
71101		INGRESOS NO OPERACIONALES	GERENCIA GENERAL	
71101	001	SERVICIOS PRESTADOS	GERENCIA GENERAL	
71101	002	ARRIENDOS LOCALES	GERENCIA GENERAL	
71101	003	ARRIENDO MAQUINARIA Y V	GERENCIA GENERAL	
71101	004	VENTA INVENTARIO	GERENCIA GENERAL	
71101	005	VENTA ACTIVO FIJO	GERENCIA GENERAL	
71101	006	VENTAS OTROS PRODUCTOS	GERENCIA GENERAL	
71101	007	SERVICIOS DE TRANSPORTE	GERENCIA GENERAL	
71101	008	COMISIONES	GERENCIA GENERAL	
71101	009	INTERESES GANADOS	GERENCIA GENERAL	
71101	010	REEMBOLSO DE GASTOS	GERENCIA GENERAL	
71200		OTROS INGRESOS	GERENCIA GENERAL	
71201	001	INTERESES GANADOS	GERENCIA GENERAL	
71201	002	UTILIDAD ENCAMBIOM.E.	GERENCIA GENERAL	
71201	003	IMPORTACIONES LIQUIDADA	GERENCIA GENERAL	
71201	006	INGRESOSVARIOSNO ESPE	GERENCIA GENERAL	
71201	007	DEVOLUCIONESDEASEGURA	GERENCIA GENERAL	
71201	008	BENEFICIOSADICIONALES	GERENCIA GENERAL	
72000		OTROS EGRESOS	GERENCIA GENERAL	
72100		OTROS EGRESOS	GERENCIA GENERAL	

72101		EGRESOS VARIOS	GERENCIA GENERAL	
72101	001	PERDIDAS EN CAMBIOM.E.	GERENCIA GENERAL	
72101	002	IMPORTACIONES LIQUIDADADA	GERENCIA GENERAL	
72101	003	PERDIDA EN VENTAD VAL	GERENCIA GENERAL	
72101	004	EGRESOSVARIOSNOESPEC	GERENCIA GENERAL	
72101	005	GASTOS TRIBUTARIOS	GERENCIA GENERAL	
72101	006	PROVISIÓN BAJA INVENTAR	GERENCIA GENERAL	
72101	007	COSTOVENTASVARIOS	GERENCIA GENERAL	
72101	008	PERDIDA EN VENTADEACT	GERENCIA GENERAL	
72102		GASTOS FINANCIEROS	GERENCIA GENERAL	
72102	001	INTERESES-COMISIÓN BANC	GERENCIA GENERAL	
72102	003	OTROSGASTOSFINANC.NAC	GERENCIA GENERAL	
51105		GASTOS FABRICACIÓN PLANTA	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	001	ENERGIAELECTRICA	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	002	AGUA	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	003	REPUESTOS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	004	HONORARIOS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	005	SERVICIOS PRESTADOS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	006	ARRIENDOS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	007	ALQUILER VEHÍCULOS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	008	TRANSPORTES VARIOS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	009	SERVICIOSDESEGURIDAD	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	010	MANTENIM.YREPARAC.VEHI	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	011	MANTEN. YREPARAC.EDIFI	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	012	MANTENIM.Y REPARAC.MAQU	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	013	COMBUSTIBLESY LUBRICAN	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	015	UTILES DE OFICINA Y LIM	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	016	ESTADIAD E TÉCNICOS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	018	GASTOS DE VIAJE	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	

51105	019	SEGUROS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	020	TELÉFONO Y COMUNICACIÓN	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	021	ATENCIONES TERCEROS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	022	IMPUESTOS MUNICIPALES	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	023	MATERIAL SIN TRATAR PAT	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	024	EXPLOTACIÓN	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	030	MATRICULAS VEHÍCULOS	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	099	REGISTRO DE VARIACIONES	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
51105	999	CONS.GTOSFABRICACION	INVEST.YDESARROLLONUEVOS PRO	
50000		COSTOS PRODUCCIÓN	PEGANTES	
51000		COSTOS PRODUCCIÓN	PEGANTES	
51100		COSTOS PRODUCCIÓN	PEGANTES	
51101		MATERIA PRIMA	PEGANTES	
51101	001	MATERIA PRIMA Y SUMINIS	PEGANTES	
51101	999	CONSUMO DE MATERIALES	PEGANTES	
51102		MANO DE OBRA	PEGANTES	
51102	001	SUELDOS SALARIOS	PEGANTES	
51102	002	HORAS EXTRAS	PEGANTES	
51102	003	APOORTE PATRONAL	PEGANTES	
51102	004	IECE- SECAP	PEGANTES	
51102	005	DECIMOTERCER SUELDO	PEGANTES	
51102	006	DECIMOCUARTO SUELDO	PEGANTES	
51102	007	FONDOS DE RESERVA	PEGANTES	
51102	008	VACACIONES	PEGANTES	
51102	009	JUBILACIÓN PATRONAL	PEGANTES	
51102	010	BONIFICACIÓN PORDESHAU	PEGANTES	
51102	011	BONOS INCENTIVOS	PEGANTES	
51102	013	ALIMENTACIÓN	PEGANTES	
51102	014	SEGUROS	PEGANTES	

51102	015	SERVICIOS MÉDICOS	PEGANTES	
51102	016	CAPACITACIÓN Y ENTRENAM	PEGANTES	
51102	018	BONO DE TRANSPORTE	PEGANTES	
51102	019	UNIFORMES Y ROPA DE TR	PEGANTES	
51102	021	AGASAJOS AL PERSONAL	PEGANTES	
51102	022	SERVICIO DE TRANSPORTE	PEGANTES	
51102	023	BONO POR ÚNICA OCASIÓN	PEGANTES	
51102	024	OTROS PAGOS AL PERSONAL	PEGANTES	
51102	025	PAGO VACACIONES NO GOZA	PEGANTES	
51102	026	APORTE PERSONAL SALARIAL	PEGANTES	
51102	027	IMPORTE RENTA SALARIAL	PEGANTES	
51102	028	BONO DE DESPIDO	PEGANTES	
51102	999	CONSUMO MAN. OBR. DIRECTA	PEGANTES	
51103		MANO DE OBRA INDIRECTA	PEGANTES	
51103	001	SUELDOS SALARIOS	PEGANTES	
51103	002	HORAS EXTRAS	PEGANTES	
51103	003	APORTE PATRONAL	PEGANTES	
51103	004	IECE- SECAP	PEGANTES	
51103	005	DECIMO TERCER SUeldo	PEGANTES	
51103	006	DECIMO CUARTO SUeldo	PEGANTES	
51103	007	FONDOS DE RESERVA	PEGANTES	
51103	008	VACACIONES	PEGANTES	
51103	009	JUBILACIÓN PATRONAL	PEGANTES	
51103	010	BONIFICACION POR DESHAU	PEGANTES	
51103	011	BONOS INCENTIVOS	PEGANTES	
51103	013	ALIMENTACIÓN	PEGANTES	
51103	014	SEGUROS	PEGANTES	
51103	015	SERVICIOS MÉDICOS	PEGANTES	
51103	016	CAPACITACIÓN ENTRENAM	PEGANTES	



51103	018	BONODETRANSPORTE	PEGANTES	
51103	019	UNIFORMESYROPADETR	PEGANTES	
51103	021	AGASAJOSALPERSONAL	PEGANTES	
51103	022	SERVICIODETRANSPORTE	PEGANTES	
51103	023	BONO POR UNICAOCASION	PEGANTES	
51103	024	OTROSPAGOSDEPERSONAL	PEGANTES	
51103	025	PAGOVACACIONESNO GOZA	PEGANTES	
51103	026	APORTEPERSONALSALAR.N	PEGANTES	
51103	027	IMPTO.RENTA SALARIONET	PEGANTES	
51103	028	BONOXDESPIDO	PEGANTES	
51103	999	CONSUMOMAN.OBRAINDIRE	PEGANTES	
51104		DEPRECIACIÓN	PEGANTES	
51104	001	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	PEGANTES	
51104	002	DEP.MUEBLESYEQUIPOO	PEGANTES	
51104	003	DEP.EQUIPOLABORATORIO	PEGANTES	
51104	004	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	PEGANTES	
51104	005	DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA	PEGANTES	
51104	006	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	PEGANTES	
51104	007	GASTO DEPRECIACIÓN INST	PEGANTES	
51104	008	DEP.EQUIPODECOMPUTACI	PEGANTES	
51104	009	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE	PEGANTES	
51104	999	CONS.GTOSDEPRECIACION	PEGANTES	
51105		GASTOS FABRICACIÓN PLANTA	PEGANTES	
51105	001	ENERGIAELECTRICA	PEGANTES	
51105	002	AGUA	PEGANTES	
51105	003	REPUESTOS	PEGANTES	
51105	004	HONORARIOS	PEGANTES	
51105	005	SERVICIOS PRESTADOS	PEGANTES	
51105	006	ARRIENDOS	PEGANTES	

51105	007	ALQUILER VEHÍCULOS	PEGANTES	
51105	008	TRANSPORTES VARIOS	PEGANTES	
51105	009	SERVICIOS DE SEGURIDAD	PEGANTES	
51105	010	MANTENIM.YREPARAC.VEHI	PEGANTES	
51105	011	MANTEN. YREPARAC.EDIFI	PEGANTES	
51105	012	MANTENIM.YREPARAC.MAQU	PEGANTES	
51105	013	COMBUSTIBLES LUBRICAN	PEGANTES	
51105	015	UTILESDEOFICINAYLIM	PEGANTES	
51105	016	ESTADIADETECNICOS	PEGANTES	
51105	018	GASTOS DE VIAJE	PEGANTES	
51105	019	SEGUROS	PEGANTES	
51105	020	TELÉFONO Y COMUNICACIÓN	PEGANTES	
51105	021	ATENCIONES TERCEROS	PEGANTES	
51105	022	IMPUESTOS MUNICIPALES	PEGANTES	
51105	030	MATRICULAS VEHÍCULOS	PEGANTES	
51105	999	CONS.GTOSFABRICACION	PEGANTES	
51106		AMORTIZACIONESACT.DIFER	PEGANTES	
51106	001	AMORT.PATENTESYMARCAS	PEGANTES	
50000		COSTOS PRODUCCIÓN	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51000		COSTOS PRODUCCIÓN	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51100		COSTOS PRODUCCIÓN	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51101		MATERIA PRIMA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51101	001	MATERIA PRIMA Y SUMINIS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51101	999	CONSUMO DE MATERIALES	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102		MANO DE OBRA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	001	SUELDOS SALARIOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	002	HORAS EXTRAS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	003	APORTE PATRONAL	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	004	IECE- SECAP	PRODUCTOS QUÍMICOS	

51102	005	DECIMOTERCER SUELDO	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	006	DECIMOCUARTO SUELDO	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	007	FONDOSDERESERVA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	008	VACACIONES	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	009	JUBILACIÓN PATRONAL	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	010	BONIFICACIONPORDESHAU	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	011	BONOSEINCENTIVOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	013	ALIMENTACIÓN	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	014	SEGUROS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	015	SERVICIOS MÉDICOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	016	CAPACITACIÓN YENTRENAM	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	018	BONODETRANSPORTE	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	019	UNIFORMESYROPADETR	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	021	AGASAJOSALPERSONAL	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	022	SERVICIODETRANSPORTE	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	023	BONO POR UNICAOCASION	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	024	OTROSPAGOSDEPERSONAL	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	025	PAGOVACACIONESNO GOZA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	026	APORTEPERSON.SALARION	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	027	IMPTO. RENTA SALARIO NET	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	028	BONO DESPIDO	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51102	999	CONSUMOMAN.OBRADIRECTA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103		MANO DE OBRA INDIRECTA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	001	SUELDOS SALARIOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	002	HORAS EXTRAS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	003	APORTE PATRONAL	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	004	IECE- SECAP	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	005	DECIMOTERCER SUELDO	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	006	DECIMOCUARTO SUELDO	PRODUCTOS QUÍMICOS	

51103	007	FONDOSDERESERVA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	008	VACACIONES	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	009	JUBILACIÓN PATRONAL	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	010	BONIFICACIONPORDESHAU	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	011	BONOS INCENTIVOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	013	ALIMENTACIÓN	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	014	SEGUROS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	015	SERVICIOS MÉDICOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	016	CAPACITACIÓN YENTRENAM	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	018	BONODETRANSPORTE	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	019	UNIFORMESYROPADETR	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	021	AGASAJOSALPERSONAL	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	022	SERVICIODETRANSPORTE	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	023	BONO POR UNICAOCASIÓN	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	024	OTROSPAGOSDEPERSONAL	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	025	PAGOVACACIONESNO GOZA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	026	APORTEPERSONALSALAR.N	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	027	IMPTO. RENTA SALARIO NET	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	028	BONO DESPIDO	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51103	999	CONSUMOMAN.OBRAINDIRE	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104		DEPRECIACIÓN	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104	001	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104	002	DEP.MUEBLESYEQUIPOO	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104	003	DEP.EQUIPOLABORATORIO	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104	004	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104	005	DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104	006	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104	007	GASTO DEPRECIACIÓN INST	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104	008	DEP.EQUIPODECOMPUTACI	PRODUCTOS QUÍMICOS	

51104	009	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51104	999	CONS.GTOSDEPRECIACION	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105		GASTOSFABRICACION PLANTA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	001	ENERGÍA ELÉCTRICA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	002	AGUA	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	003	REPUESTOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	004	HONORARIOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	005	SERVICIOSPRESTADOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	006	ARRIENDOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	007	ALQUILER VEHICULOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	008	TRANSPORTES VARIOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	009	SERVICIOSDESEGURIDAD	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	010	MANTENIM.YREPARAC.VEHI	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	011	MANTEN.YREPARAC.EDIFI	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	012	MANTENIM.YREPARAC.MAQU	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	013	COMBUSTIBLES LUBRICAN	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	015	UTILESDEOFICINAYLIM	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	016	ESTADIADETECNICOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	018	GASTOS DE VIAJE	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	019	SEGUROS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	020	TELEFONOYCOMUNICACION	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	021	ATENCIONES TERCEROS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	022	IMPUESTOS MUNICIPALES	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	030	MATRICULAS VEHÍCULOS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51105	999	CONS.GTOSFABRICACION	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51106		AMORTIZACIONESACT.DIFER	PRODUCTOS QUÍMICOS	
51106	001	AMORT.PATENTESYMARCAS	PRODUCTOS QUÍMICOS	
43101	002	COSTOVTASVARIACION COSTO	PRODUCCIÓN	
43102	001	CTO.VTS.VARIACIONPRODUCCION	PRODUCCIÓN	

50000		COSTOS PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN	
51000		COSTOS PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN	
51100		COSTOS PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN	
51101		MATERIA PRIMA	PRODUCCIÓN	
51101	001	MATERIA PRIMA Y SUMINIS	PRODUCCIÓN	
51101	999	CONSUMODEMATERIALES	PRODUCCIÓN	
51102		MANO DE OBRA	PRODUCCIÓN	
51102	001	SUELDOS SALARIOS	PRODUCCIÓN	
51102	002	HORAS EXTRAS	PRODUCCIÓN	
51102	003	APORTE PATRONAL	PRODUCCIÓN	
51102	004	IECE-SECAP	PRODUCCIÓN	
51102	005	DECIMOTERCER SUELDO	PRODUCCIÓN	
51102	006	DECIMOCUARTO SUELDO	PRODUCCIÓN	
51102	007	FONDOSDERESERVA	PRODUCCIÓN	
51102	008	VACACIONES	PRODUCCIÓN	
51102	009	JUBILACIÓN PATRONAL	PRODUCCIÓN	
51102	010	BONIFICACIONPORDESHAU	PRODUCCIÓN	
51102	011	BONOS INCENTIVOS	PRODUCCIÓN	
51102	013	ALIMENTACIÓN	PRODUCCIÓN	
51102	014	SEGUROS	PRODUCCIÓN	
51102	015	SERVICIOS MÉDICOS	PRODUCCIÓN	
51102	016	CAPACITACIÓN ENTRENAN	PRODUCCIÓN	
51102	018	BONODETRANSPORTE	PRODUCCIÓN	
51102	019	UNIFORMESYROPADETR	PRODUCCIÓN	
51102	021	AGASAJOSALPERSONAL	PRODUCCIÓN	
51102	022	SERVICIODETRANSPORTE	PRODUCCIÓN	
51102	023	BONO POR UNICAOCASION	PRODUCCIÓN	
51102	024	OTROSPAGOSDEPERSONAL	PRODUCCIÓN	
51102	025	PAGOVACACIONESNO GOZA	PRODUCCIÓN	

51102	026	APORTEPERSON.SALARION	PRODUCCIÓN	
51102	027	IMPTO.RENTASALARIONET	PRODUCCIÓN	
51102	028	BONO DESPIDO	PRODUCCIÓN	
51102	999	CONSUMOMAN.OBRADIRECTA	PRODUCCIÓN	
51103		MANO DE OBRA INDIRECTA	PRODUCCIÓN	
51103	001	SUELDOS SALARIOS	PRODUCCIÓN	
51103	002	HORAS EXTRAS	PRODUCCIÓN	
51103	003	APORTE PATRONAL	PRODUCCIÓN	
51103	004	IECE-SECAP	PRODUCCIÓN	
51103	005	DECIMOTERCERSUELDO	PRODUCCIÓN	
51103	006	DECIMOCUARTO SUELDO	PRODUCCIÓN	
51103	007	FONDOSDERESERVA	PRODUCCIÓN	
51103	008	VACACIONES	PRODUCCIÓN	
51103	009	JUBILACIÓN PATRONAL	PRODUCCIÓN	
51103	010	BONIFICACIONPORDESHAU	PRODUCCIÓN	
51103	011	BONOS INCENTIVOS	PRODUCCIÓN	
51103	013	ALIMENTACIÓN	PRODUCCIÓN	
51103	014	SEGUROS	PRODUCCIÓN	
51103	015	SERVICIOS MÉDICOS	PRODUCCIÓN	
51103	016	CAPACITACIÓN ENTRENAN	PRODUCCIÓN	
51103	018	BONODETRANSPORTE	PRODUCCIÓN	
51103	019	UNIFORMESYROPADETR	PRODUCCIÓN	
51103	021	AGASAJOSALPERSONAL	PRODUCCIÓN	
51103	022	SERVICIODETRANSPORTE	PRODUCCIÓN	
51103	023	BONOPORUNICAOCASION	PRODUCCIÓN	
51103	024	OTROSPAGOSDEPERSONAL	PRODUCCIÓN	
51103	025	PAGOVACACIONESNO GOZA	PRODUCCIÓN	
51103	026	APORTEPERSONALSALAR.N	PRODUCCIÓN	
51103	027	IMPTO. RENTA SALARIO NET	PRODUCCIÓN	

51103	028	BONO DESPIDO	PRODUCCIÓN	
51103	029	15%TRABAJADORES	PRODUCCIÓN	
51103	999	CONSUMOMAN.OBRAINDIRE	PRODUCCIÓN	
51104		DEPRECIACIÓN	PRODUCCIÓN	
51104	001	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	PRODUCCIÓN	
51104	002	DEP.MUEBLESYEQUIPOO	PRODUCCIÓN	
51104	003	DEP.EQUIPOLABORATORIO	PRODUCCIÓN	
51104	004	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	PRODUCCIÓN	
51104	005	DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA	PRODUCCIÓN	
51104	006	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	PRODUCCIÓN	
51104	007	GASTO DEPRECIACIÓN INST	PRODUCCIÓN	
51104	008	DEP.EQUIPODECOMPUTACI	PRODUCCIÓN	
51104	009	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE	PRODUCCIÓN	
51104	999	CONS.GTOSDEPRECIACION	PRODUCCIÓN	
51105		GASTOS FABRICACIÓN PLANTA	PRODUCCIÓN	
51105	001	ENERGIAELECTRICA	PRODUCCIÓN	
51105	002	AGUA	PRODUCCIÓN	
51105	003	REPUESTOS	PRODUCCIÓN	
51105	004	HONORARIOS	PRODUCCIÓN	
51105	005	SERVICIOS PRESTADOS	PRODUCCIÓN	
51105	006	ARRIENDOS	PRODUCCIÓN	
51105	007	ALQUILER VEHÍCULOS	PRODUCCIÓN	
51105	008	TRANSPORTES VARIOS	PRODUCCIÓN	
51105	009	SERVICIOSDESEGURIDAD	PRODUCCIÓN	
51105	010	MANTENIM.YREPARAC.VEHI	PRODUCCIÓN	
51105	011	MANTEN. YREPARAC.EDIFI	PRODUCCIÓN	
51105	012	MANTENIM.YREPARAC.MAQU	PRODUCCIÓN	
51105	013	COMBUSTIBLES LUBRICAN	PRODUCCIÓN	
51105	015	UTILESDEOFICINAYLIM	PRODUCCIÓN	



51105	016	ESTADIADETECNICOS	PRODUCCIÓN	
51105	017	GASTOS DE IMPORTACIONES	PRODUCCIÓN	
51105	018	GASTOS DE VIAJE	PRODUCCIÓN	
51105	019	SEGUROS	PRODUCCIÓN	
51105	020	TELEFONOYCOMUNICACION	PRODUCCIÓN	
51105	021	ATENCIONES TERCEROS	PRODUCCIÓN	
51105	022	IMPUESTOS MUNICIPALES	PRODUCCIÓN	
51105	030	MATRICULAS VEHÍCULOS	PRODUCCIÓN	
51105	999	CONS.GTOSFABRICACION	PRODUCCIÓN	
51106		AMORTIZACIONESACT.DIFER	PRODUCCIÓN	
51106	001	AMORT.PATENTESYMARCAS	PRODUCCIÓN	
41101		VENTASPRODUCTOSFABRICA	VENTAS FABRICA	
41101	001	VENTAS	VENTAS FABRICA	
43101		COSTOSDEVENTASPRODUCT	VENTAS FABRICA	
43101	001	COSTOSDEVENTASPRODUCT	VENTAS FABRICA	
11102	001	CAJA CHICA	VENTAS DE PEGANTES	
40000		INGRESOS OPERATIVOS	VENTAS DE PEGANTES	
41000		VENTASPRODUCTOSFABRICADO	VENTAS DE PEGANTES	
41100		VENTASPRODUCTOSFABRICAD	VENTAS DE PEGANTES	
41101		VENTASPRODUCTOSFABRICA	VENTAS DE PEGANTES	
41101	001	VENTAS	VENTAS DE PEGANTES	
43000		COSTOSDEVENTASPRODUCTOS	VENTAS DE PEGANTES	
43100		COSTOSDEVENTASPRODUCTO	VENTAS DE PEGANTES	
43101		COSTOSDEVENTASPRODUCT	VENTAS DE PEGANTES	
43101	001	COSTOSDEVENTASPRODUCT	VENTAS DE PEGANTES	
61102		SUMINISTROS	VENTAS DE PEGANTES	
61102	001	UTILESDEOFICINAYSUMLIMPIE	VENTAS DE PEGANTES	
61102	002	COMBUSTIBLES LUBRICAN	VENTAS DE PEGANTES	
61102	003	REPUESTOS	VENTAS DE PEGANTES	

61102	004	INSUMOS SUMINISTROS	VENTAS DE PEGANTES	
61103		SERVICIOS	VENTAS DE PEGANTES	
61103	001	ENERGIAELECTRICA	VENTAS DE PEGANTES	
61103	002	AGUA	VENTAS DE PEGANTES	
61103	003	TELÉFONO Y COMUNICACIÓN	VENTAS DE PEGANTES	
61103	004	HONORARIOS	VENTAS DE PEGANTES	
61103	005	SERVICIOS PRESTADOS	VENTAS DE PEGANTES	
61103	006	ARRIENDOS	VENTAS DE PEGANTES	
61103	007	ALQUILER VEHICULOSYMA	VENTAS DE PEGANTES	
61103	008	TRANSPORTE	VENTAS DE PEGANTES	
61103	009	SERVICIOSDESEGURIDAD	VENTAS DE PEGANTES	
61103	010	MANTENIM Y REPARACIÓN V	VENTAS DE PEGANTES	
61103	011	MANTENIM.YREPARACION E	VENTAS DE PEGANTES	
61103	012	SEGUROS	VENTAS DE PEGANTES	
61103	014	ALQUILER EQUIPO COMPUTA	VENTAS DE PEGANTES	
61103	015	MANTENIM.MAQUINARIA	VENTAS DE PEGANTES	
11102	001	CAJA CHICA	VENTAS DE OXIDO	
40000		INGRESOS OPERATIVOS	VENTAS DE OXIDO	
41000		VENTASPRODUCTOSFABRICADO	VENTAS DE OXIDO	
41100		VENTASPRODUCTOSFABRICAD	VENTAS DE OXIDO	
41101		VENTASPRODUCTOSFABRICA	VENTAS DE OXIDO	
41101	001	VENTAS	VENTAS DE OXIDO	
43000		COSTOSDEVENTASPRODUCTOS	VENTAS DE OXIDO	
43100		COSTOSDEVENTASPRODUCTO	VENTAS DE OXIDO	
43101		COSTOSDEVENTASPRODUCT	VENTAS DE OXIDO	
43101	001	COSTOSDEVENTASPRODUCT	VENTAS DE OXIDO	
61102		SUMINISTROS	VENTAS DE OXIDO	
61102	001	UTILESDEOFICINAYSUMLIMPIE	VENTAS DE OXIDO	
61102	002	COMBUSTIBLES Y LUBRICAN	VENTAS DE OXIDO	

61102	003	REPUESTOS	VENTAS DE OXIDO	
61102	004	INSUMOS SUMINISTROS	VENTAS DE OXIDO	
61103		SERVICIOS	VENTAS DE OXIDO	
61103	001	ENERGIAELECTRICA	VENTAS DE OXIDO	
61103	002	AGUA	VENTAS DE OXIDO	
61103	003	TELEFONOYCOMUNICACION	VENTAS DE OXIDO	
61103	004	HONORARIOS	VENTAS DE OXIDO	
61103	005	SERVICIOS PRESTADOS	VENTAS DE OXIDO	
61103	006	ARRIENDOS	VENTAS DE OXIDO	
61103	007	ALQUILER VEHICULOSYMA	VENTAS DE OXIDO	
61103	008	TRANSPORTE	VENTAS DE OXIDO	
61103	009	SERVICIOSDESEGURIDAD	VENTAS DE OXIDO	
61103	010	MANTENIM Y REPARACIÓN V	VENTAS DE OXIDO	
61103	011	MANTENIM.YREPARACION E	VENTAS DE OXIDO	
61103	012	SEGUROS	VENTAS DE OXIDO	
61103	014	ALQUILER EQUIPO COMPUTA	VENTAS DE OXIDO	
61103	015	MANTENIM.MAQUINARIA	VENTAS DE OXIDO	
10000		ACTIVOS	VENTAS	
11000		ACTIVOS CORRIENTES	VENTAS	
11101	001	CAJA GENERAL	VENTAS	
11201	001	CLIENTES	VENTAS	
60000		GASTOS OPERATIVOS	VENTAS	
61000		GASTOS OPERATIVOS	VENTAS	
61100		GASTOS ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	VENTAS	
61101		GASTOS PERSONAL	VENTAS	
61101	001	SUELDOS SALARIOS	VENTAS	
61101	002	HORAS EXTRAS	VENTAS	
61101	003	APORTE PATRONAL	VENTAS	
61101	004	IECE-SECAP	VENTAS	

61101	005	DECIMOTERCER SUELDO	VENTAS	
61101	006	DECIMOCUARTO SUELDO	VENTAS	
61101	007	FONDOSDERESERVA	VENTAS	
61101	008	VACACIONES	VENTAS	
61101	011	BONOS INCENTIVOS	VENTAS	
61101	013	ALIMENTACIÓN	VENTAS	
61101	014	SEGUROS	VENTAS	
61101	015	SERVICIOS MÉDICOS	VENTAS	
61101	016	CAPACITACIÓN ENTRENAN	VENTAS	
61101	018	BONODETRANSPORTE	VENTAS	
61101	019	UNIFORMESYROPADETR	VENTAS	
61101	020	SERVICIOSDETERCEROS	VENTAS	
61101	021	AGASAJOSALPERSONAL	VENTAS	
61101	022	TRANSPORT.DE PERSONAL	VENTAS	
61101	023	BONO POR UNICAOCASIÓN	VENTAS	
61101	024	OTROSPAGOSDEPERSONAL	VENTAS	
61101	025	PAGOVACACIONESNO GOZA	VENTAS	
61101	026	APORTEPERSON.SALARION	VENTAS	
61101	027	IMPTO. RENTA SALARIO NET	VENTAS	
61101	028	BONO DESPIDO	VENTAS	
61101	098	TRANSFERENCIACOSTOSOT	VENTAS	
61102		SUMINISTROS	VENTAS	
61102	001	UTILESDEOFICINAYSUMLIMPIE	VENTAS	
61102	002	COMBUSTIBLES Y LUBRICAN	VENTAS	
61102	003	REPUESTOS	VENTAS	
61102	004	INSUMOS SUMINISTROS	VENTAS	
61103		SERVICIOS	VENTAS	
61103	001	ENERGIAELECTRICA	VENTAS	
61103	002	AGUA	VENTAS	

61103	003	TELEFONOYCOMUNICACION	VENTAS	
61103	004	HONORARIOS	VENTAS	
61103	005	SERVICIOS PRESTADOS	VENTAS	
61103	006	ARRIENDOS	VENTAS	
61103	007	ALQUILER VEHICULOSYMA	VENTAS	
61103	008	TRANSPORTE	VENTAS	
61103	009	SERVICIOS DE SEGURIDAD	VENTAS	
61103	010	MANTENIM Y REPARACIÓN V	VENTAS	
61103	011	MANTENIM.YREPARACION E	VENTAS	
61103	012	SEGUROS	VENTAS	
61103	014	ALQUILER EQUIPO COMPUTA	VENTAS	
61104		GASTOS GENERALES	VENTAS	
61104	001	GASTOS DE VIAJE	VENTAS	
61104	002	GASTOSDEREPRESENTACIO	VENTAS	
61104	003	ATENCIONATERCEROS	VENTAS	
61104	006	COMISIONES TERCEROS	VENTAS	
61104	007	VARIOS GASTOS SISTEMACOMPUTAC	VENTAS	
61104	008	DESCUENTOS	VENTAS	
61105		IMPOSITIVOS	VENTAS	
61105	001	CUOTAS CONTRIBUCIONES	VENTAS	
61105	002	IMPUESTOS MUNICIPALES	VENTAS	
61105	003	IMPUESTOS FISCALES	VENTAS	
61105	004	MATRICULAS VEHÍCULOS	VENTAS	
61106		DEPRECIACIÓN Y AMORTIZAC	VENTAS	
61106	001	DEP.ACUM.EDIFICACIONES	VENTAS	
61106	002	DEP.ACUM.EQUIPODEOFI	VENTAS	
61106	003	DEP.ACUM.MUEBLESYEN	VENTAS	
61106	004	DEP.ACUM.VEHICULOS	VENTAS	
61106	005	DEP.ACUM.EQUIPODETR	VENTAS	

61106	006	DEP.ACUM.EQUIPOSDEC	VENTAS	
61106	007	DEP.ACUM.INSTALACIONE	VENTAS	
61106	009	DEP.EQUIPOLABORATORIO	VENTAS	
62100		GASTOSDEMARKETING	VENTAS	
62101		PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	VENTAS	
62101	001	TELEVISIÓN Y CINES	VENTAS	
62101	002	RADIO	VENTAS	
62101	003	PRENSA	VENTAS	
62101	005	VALLAS AEROPUERTOS	VENTAS	
62101	006	VARIOS	VENTAS	
62101	007	PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD	VENTAS	
62102		GASTOS FERIAS	VENTAS	
62102	001	AUSTRO	VENTAS	
62102	002	NORTE	VENTAS	
62102	003	COSTA	VENTAS	
62102	004	EXPORTACIONES	VENTAS	
62103		ADECUACIÓN LOCALDISTRIB	VENTAS	
62103	001	AUSTRO	VENTAS	
62103	002	NORTE	VENTAS	
62103	003	COSTA	VENTAS	
62103	004	EXPORTACIONES	VENTAS	
62104		CENTROS	VENTAS	
62104	001	ATENCIONES EN CENTROS	VENTAS	
62105		GRUPOINDUSTRIALGRAIMAN	VENTAS	
62105	001	IMAGEN EMPRESARIAL	VENTAS	
70000		OTROSINGRESOSYOTROS EGRE	VENTAS	
71000		OTROS INGRESOS	VENTAS	
71100		INGRESOSNOOPERACIONALES	VENTAS	
71101		INGRESOSNOOPERACIONALE	VENTAS	

71101	001	SERVICIOS PRESTADOS	VENTAS	
71101	002	ARRIENDOS LOCALES	VENTAS	
71101	003	ARRIENDOMAQUINARIAYV	VENTAS	
71101	004	VENTA INVENTARIO	VENTAS	
71101	005	VENTAACTIVOFIJO	VENTAS	
71101	006	VENTASOTROSPRODUCTOS	VENTAS	
71101	007	SERVICIOSDETRANSPORTE	VENTAS	
71101	008	COMISIONES	VENTAS	
71101	009	INTERESES GANADOS	VENTAS	
71101	010	REEMBOLSODEGASTOS	VENTAS	
71200		OTROS INGRESOS	VENTAS	
71201	001	INTERESES GANADOS	VENTAS	
71201	003	IMPORTACIONES LIQUIDADA	VENTAS	
71201	006	INGRESOSVARIOSNO ESPE	VENTAS	
71201	007	DEVOLUCIONESDEASEGURA	VENTAS	
71201	008	BENEFICIOS ADICIONALES	VENTAS	
72000		OTROS EGRESOS	VENTAS	
72100		OTROS EGRESOS	VENTAS	
72101		EGRESOS VARIOS	VENTAS	
72101	002	IMPORTACIONES LIQUIDADA	VENTAS	
72101	003	PERDIDA EN VENTADEVAL	VENTAS	
72101	004	EGRESOSVARIOSNOESPEC	VENTAS	
72101	005	GASTOS TRIBUTARIOS	VENTAS	
72101	006	PROVISIÓN BAJA INVENTAR	VENTAS	
72101	007	COSTOVENTASVARIOS	VENTAS	
72101	008	PERDIDA EN VENTADEACT	VENTAS	

#### Anexo 4. Estados de pérdidas y ganancias y Balances Generales

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010		
Ventas		2.859.404,98
- Costo de Ventas		2.287.777,57
Utilidad Bruta		571.627,41
Gastos Operacionales		390.422,53
Gastos Administración	238.186,71	
Gastos de Ventas	152.235,82	
Utilidad Operacional		181.204,88
- Gastos Financieros		16.883,12
Otros Ingresos y Egresos		164.321,76
+ Otros Ingresos		2.871,81
- Otros Egresos		102,93
Utilidad antes participaciones e impuestos		167.090,64
Ing. Alfredo Peña Payró	CBA. Janeth Pesantez S.	
GERENTE	CONTADORA	
	Mat.	
<b>INDUSTRIAS QUÍMICAS DEL AZUAY S.A.</b>		
<b>Cuenca - Ecuador</b>		



**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

**A C T I V O**

**CORRIENTE** 1.573.106,63

**DISPONIBLE** 109.880,14

Caja - Bancos 109.880,14

Inversiones Temporales

**EXIGIBLE** 1.107.730,84

Clientes 683.827,68

Préstamos y Anticipos al Personal 1.725,73

Pagos Anticipados 121,53

Deudores Varios 120,50

Cías Relacionadas 400.280,34

Impuestos Pagados por Anticipado 45.170,74

- Provisión Ctas. Incobrables -23.515,68

**REALIZABLE** 355.495,65

Productos Terminados 170.823,50

Materia Prima 132.122,90

Materiales y Suministros 49.307,69

Repuestos 3.241,56

**ACTIVO FIJO**

**AL COSTO** 123.757,86

Terrenos

Depreciable	Valor	Depreciación Acumulada	
-------------	-------	------------------------	--

Activos Fijos	1.263.823,89	1.140.066,03	123.757,86
---------------	--------------	--------------	------------

	1.263.823,89	1.140.066,03	123.757,86
--	--------------	--------------	------------

-

DIFERIDO 53.244,23

AMORTIZACIÓN 53.244,23

**OTROS ACTIVOS**

100,00

Inversiones en otras Empresas 100,00

**TOTAL ACTIVO** **1.696.964,49**

**PASIVO**

**CORTO PLAZO** 842.299,57

Provisiones 15.967,78

Impuesto por Pagar 12.342,92

Proveedores Locales	228.101,79	
Gastos por pagar	66.250,07	
Ctas x Pagar Cias. Relacionadas	441.816,32	
Préstamos Bancarios	77.820,69	
<b>LARGO PLAZO</b>		91.952,66
Jubilación Patronal	91.952,66	
<b>TOTAL PASIVO</b>		934.252,23
<b>PATRIMONIO</b>		762.712,26
Capital Social	18.000,00	
Reservas	577.621,62	
Utilidad del Ejercicio	167.090,64	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.696.964,49</b>
Ing. Alfredo Peña Payró GERENTE	CBA. Janeth Pesantez S. CONTADORA Mat.	

<b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>		
Ventas		253.562,84
- Costo de Ventas		384.847,26
Utilidad Bruta		-131.284,42
Gastos Operacionales		46.248,62
Gastos Administración	32.137,81	
Gastos de Ventas	14.110,81	
Utilidad Operacional		-177.533,04
- Gastos Financieros		14.073,42
Otros Ingresos y Egresos		-191.606,46
+ Otros Ingresos		334,93
- Costo ventas Pruebas		
- Otros Egresos		3,12
Utilidad antes participaciones e impuestos		-191.274,65
Ing. Alfredo Peña Payró GERENTE	CBA Janeth Pesantez S. CONTADORA Mat.	
<b>INDUSTRIAS QUÍMICAS DEL AZUAY S.A. Cuenca - Ecuador</b>		
<b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>		
Ventas		3.603.058,04
- Costo de Ventas		3.054.115,44
Utilidad Bruta		548.942,60
Gastos Operacionales		388.636,05
Gastos Administración	213.340,54	
Gastos de Ventas	175.295,51	
Utilidad Operacional		160.306,55
- Gastos Financieros		39.924,23
Otros Ingresos y Egresos		120.382,32
+ Otros Ingresos		11.049,45
- Otros Egresos		130,45
Utilidad antes participaciones e impuestos		131.301,32
Ing. Alfredo Peña Payró GERENTE	CEBA. Janeth Pesantez S. CONTADORA Mat.	
<b>INDUSTRIAS QUÍMICAS DEL AZUAY S.A. Cuenca - Ecuador</b>		

**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			1.103.994,22
<b>DISPONIBLE</b>			124.594,51
Caja - Bancos	124.594,51		
Inversiones Temporales	-		
<b>EXIGIBLE</b>			666.724,19
Clientes	277.614,67		
Préstamos y Anticipos al Personal	1.715,50		
Pagos Anticipados	218.154,56		
Deudores Varios	1.200,00		
Cías Relacionadas	149.927,80		
Impuestos Pagados por Anticipado	41.061,59		
- Provisión Ctas. Incobrables	-22.949,93		
Proyectos			
<b>REALIZABLE</b>			312.675,52
Productos Terminados	118.843,67		
Materia Prima	136.514,71		
Productos en Proceso	-		
Materiales y Suministros	44.070,56		
Importaciones Transito	893,55		
Repuestos	12.353,03		
<b>ACTIVO FIJO</b>			
<b>AL COSTO</b>			
Terrenos			
Depreciable	Valor	Depreciación Acumulada	
Activos Fijos	<b>1.831.915,04</b>	1.162.974,72	668.940,32
Edificaciones e Instalaciones			-
Maquinaria y Equipo			-
Equipo de Oficina			-
Equipo de Laboratorio			-
Vehículos			-
Instalaciones			-
	<b>1.831.915,04</b>	1.162.974,72	668.940,32
	-	-	-

DIFERIDO	67.055,43	
AMORTIZACIÓN	67.055,43	
<b>OTROS ACTIVOS</b>		1.620,00
Inversiones en otras Empresas	1.620,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.105.614,22</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORTO PLAZO</b>		716.128,31
Provisiones	22.429,24	
Impuesto por Pagar	8.103,27	
Proveedores Locales	301.979,46	
Proveedores Exterior	-	
Gastos por pagar	68.073,32	
Acreedores Varios	-	
Ctas x Pagar Cias. Relacionadas	62.355,77	
Intereses por pagar	538,33	
Préstamos Bancarios	251.984,09	
Cias. Relacionadas Acreedoras	664,83	
<b>LARGO PLAZO</b>		225.308,03
Jubilación Patronal	112.716,00	
Préstamos Bancarios Largo Plazo	112.592,03	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>941.436,34</b>
<b>PATRIMONIO</b>		833.118,20
Capital Social	18.000,00	
Reservas	683.816,89	
Utilidad acumulada	-0,01	
Utilidad del Ejercicio	131.301,32	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.774.554,54</b>
	Gastos de adecuación de planta	668.940,32
Ing. Alfredo Peña Payró	CBA. Janeth Pesantez S.	
GERENTE	CONTADORA	

### Anexo 5. Diseño de plan de trabajo

A1. DISEÑO DE PLAN DE							
DEPARTAMENTO	ÁREA	CAPACITACIÓN	RESPONSABLE	FECHA	EQUIPO DE TRABAJO	ACCIONES A REALIZAR	FECHA DE DIAGNOSTICO DE IMPACTO NIIF
				2011			
DEPARTAMENTO CONTABLE	CARTERA	*Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias *Sección 21 Provisiones y contingentes *Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores	Rocio Padilla	11 al 13 de abril	Ma. Augusta Quezada	Determinar valores presente o actuales para provisión de incobrables Respaldar con documentación los	14 al 15 de abril 2011
	ACTIVOS FIJOS	*Sección 16 Propiedades de Inversión *Sección 17 Propiedades, planta y equipo *Sección 34 Actividades Especiales *Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores	Mónica Pacheco	18 al 22 de abril	Juan Pablo Samaniego	Realización de inventarios físicos Verificación de vida útil de los activos Determinar valor residual	25 al 29 de abril 2011
	CONTABILIDAD	*Sección 3 Presentación de Estados Financieros *Sección 4 Estado de Situación Financiera *Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultado *Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados *Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo *Sección 8 Nota a los Estados Financieros *Sección Estados Financieros Consolidados y Separados *Sección 18 Activos Intangibles distintos de la plusvalía *Sección 22 Pasivos y Patrimonio	Mónica Pacheco	2 al 10 de mayo	Janeth Pesantez	Revisión de informes presentados por las diferentes áreas de trabajo. Evaluación y análisis de la información presentada. (Cuantificación de impactos.) Elaboración de Estados Financieros. Elaboración preliminar de los ajustes a los estados financieros del 1 de enero del 2010.	11 al 17 de mayo 2011
	LEGAL	*Sección 21 Provisiones y contingentes	Dr. Juan Manuel Cordero	18 al 19 de mayo	Rosario Orellana Neira	Revisión de posibles contingencias para establecer su provisión	20 de mayo 2011
INVENTARIOS		*Sección 34 Actividades Especiales *Sección 30 Conversión de la moneda extranjera *Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores.	Mónica Pacheco	23 al 26 de mayo	Fanny Sacoto	Realización de inventarios físicos Determinar costos de inventarios	30 al 31 de mayo 2011
RECURSOS HUMANOS		*Sección 28 Beneficios a los empleados *Sección 21 Provisiones y Contingencias *Sección 22 Pasivos y Patrimonio	Econ. Andrea Jiménez	30 de mayo	Isabel Ávila Villalba	Revisión de jubilación y desahucio de todo el personal.	31 de mayo 2011
SISTEMAS		*Sección 1 Pequeñas y medianas entidades *Sección 3 Presentación de Estados Financieros	Ing. José Vásquez	6 al 10 de junio	PERSONAL DE SISTEMAS	Actualización del sistema Controles continuos. Reportes para la conversión de NEC A NIIF PARA PYMES	13 al 22 de junio 2011

**Anexo 6. Guía para elaborar el cronograma de implementación por parte de las compañías que aplican NIIF para PYMES**

**Nombre de la compañía:** INDUSTRIAS QUÍMICAS DEL AZUAY S.A.

**Expediente:**

**Nombre del representante legal:** ING. ALFREDO PEÑA PAYRO

**Domicilio legal:** CUENCA

**Dirección:** PANAMERICANA NORTE KM 4

**Lugar donde opera la compañía:**

**Actividad principal:** INDUSTRIA

**Actividades secundarias:**

**Correo Electrónico:**

**Teléfono:** 2862255

**Fecha:** 17 de mayo de 2011

**1. INFORMACIÓN GENERAL:**

<b>1.1.</b>	<b>ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES</b>	<b>S</b>	<b>NO</b>
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No SC.ICLCPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año: TERCER GRUPO: (2012-2011)		
<b>1.2.</b>	<b>ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)</b>	<b>X</b>	
<b>1.3.</b>	<b>MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS</b>		<b>X</b>
<b>1.4.</b>	<b>APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN</b>		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	<b>X</b>	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de aprobación: 07 de febrero de 2011	<b>X</b>	
<b>2.</b>	<b>PLAN DE CAPACITACIÓN</b>		
<b>2.1.</b>	<b>CAPACITACIÓN</b>		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:		
	Fecha efectiva de inicio:		
<b>2.2.</b>	<b>Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación), debe ser a nivel gerencial.</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>C</b>	
	JANETH PESÁNTEZ ING. ALFREDO PEÑA P	C O N T A	
<b>2.3.</b>	<b>Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)</b>	<b>EXPERIENCIA EN (</b>
	ING. MARISOL QUEZADA	5	3
<b>2.4.</b>	<b>Número de funcionarios a capacitarse:</b>		4
<b>2.5.</b>	<b>Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL CARGO</b>	
	ING ALFREDO PEÑA PAYRO	GERENTE	
	JANETH PESÁNTEZ	CONTADOR	
	ANDREA JIMÉNEZ	RECURSOS HUMANOS	
	IVOR INGA	JEFE DE PLANTA	
<b>2.6.</b>	<b>MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>HORAS DE</b>

1. PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	08 de Febrero de 2011	3 horas
2. CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES	08 de Febrero de 2011	3 horas
3. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	09 de Febrero de 2011	4 horas
4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	12 de Febrero de 2011	4 horas
5. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	12 de Febrero de 2011	4 horas
6. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	14 de Febrero de 2011	2 horas
7. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	14 de Febrero de 2011	4 horas
8. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7 de Marzo de 2011	3 horas
9. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS	8 de Marzo de 2011	2 horas
10. POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES	9 de Marzo de 2011	2 horas
11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS	14 de Marzo de 2011	2 horas
12. OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	14 de Marzo de 2011	2 horas
14. INVERSIONES EN ASOCIADAS	25 de Marzo de 2011	2 horas
16. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	25 de Marzo de 2011	2 horas
17. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26 de Marzo de 2011	2 horas
18. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	26 de Marzo de 2011	2 horas
19. COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA	26 de Marzo de 2011	1 horas
20. ARRENDAMIENTOS	28 de Marzo de 2011	2 horas
21. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	28 de Marzo de 2011	2 horas
22. PASIVOS Y PATRIMONIO	28 de Marzo de 2011	2 horas
23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	29 de Marzo de 2011	3 horas
25. COSTOS POR PRÉSTAMOS	30 de Marzo de 2011	4 horas
27. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	31 de Marzo de 2011	2 horas
28. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	01 de Abril de 2011	2 horas
29. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	01 de Abril de 2011	2 horas
30. CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA	02 de Abril de 2011	3 horas
32. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	04 de Abril de 2011	2 horas
33. INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS	5 de Abril de 2011	3 horas
34. ACTIVIDADES ESPECIALES	6 de Abril de 2011	5 horas
13. INVENTARIOS	6 de Abril de 2011	1 horas
35. TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES	8 de Abril de 2011	3 horas
		<b>80 horas</b>
<b>Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de entrenamiento aprobado, y otros comentarios:</b>		
En el plan de capacitación no formó parte del entrenamiento la Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos, Sección 24		

<sup>1</sup>El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

**Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:**

La contadora de la compañía Janeth Pesántez, se encargará de revisar y aprobar la



información financiera para la elaboración de los Estados

Financieros bajo NIIF PYMES, controlando el cumplimiento de políticas y normas del área contable en contable.

### 3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

#### A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA		
Fecha de inicio: 16 de mayo 2011      Finalizado: 1 de julio 2011			
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF PARA PYMES)		
	Cumplimientos en la adopción por primera vez de las NIIF PARA PYMES, una entidad no financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):	SI	NO APLICA
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros	X	
	b) La contabilidad de coberturas		X
	c) Estimaciones contables	X	
	d) Operaciones discontinuadas		X
	e) Medición de participaciones no controladoras		X
	Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus	SI	NO APLICA
	a) Combinación de negocios.		X
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.		X
	c) Valor razonable como costo atribuido.	X	
	d) Revaluación como costo atribuido.	X	
	e) Diferencias de conversión acumuladas.		X
	f) Estados Financieros separados		X
	g) Instrumentos financieros compuestos		X
	h) Impuestos diferidos	X	
	i) Acuerdos de concesión de servicios		X
	j) Actividades de extracción		X
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento		X
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y		X
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF PARA		

1.	X	Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41)
2.	X	Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)
3.	X	Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2)
4.		Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización (modelo del costo, de la participación o del valor razonable Sección 14.4)
5.		Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9)
6.		Otros
<b>Explicaciones</b>		
1.		La entidad revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar significatividad de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento.
2.		La entidad presentará su resultado integral total en un único <b>estado de resultado integral</b> , en donde presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.
3.		El criterio contable a aplicar en Instrumentos Financieros se optó por el literal a) lo previsto en la
<b>A.5</b>	<b>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos</b>	
	Actualización del sistema informático contable, adoptando necesidades de las NIIFS PARA PYMES, plan de cuentas, Estado Financiero de Evolución del Patrimonio y Flujo de Efectivo	
<b>A.6</b>	<b>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.</b>	
	Control en la implementación de las distintas normas, por parte de las diferentes áreas de la empresa. Auditoría de procesos durante el tiempo de implementación y su posterior aplicación. Control sobre métodos de valoraciones de inventarios.	
<b>A.7</b>	<b>Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización )</b>	
	Inicio	
	Finalización	
<b>A.8.</b>	<b>Participantes del diagnóstico:</b>	
	1- Personal de la empresa:	
	<b>NOMBRE:</b>	<b>CARGO:</b>
	ALFREDO PEÑA PAYRO	GERENTE
	JANETH PESÁNTEZ	CONTADOR
	ANDREA JIMÉNEZ	RECURSOS HUMANOS
	IVOR INGA	JEFE DE PLANTA
	2- Personal Externo:	
	<b>NOMBRE:</b>	
	<b>PROFESIÓN:</b>	

### Comentarios y Observaciones a la Fase 1:

Es importante dar a conocer que en el desarrollo de la Fase 1 pueden surgir cambios inesperados en lo que respecta al Diseño del Diagnóstico y demás temas tratados, en el caso de presentarse estos sucesos los mismos serán notificados al organismo de Control.

**B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES**

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Reconocimiento y Medición:</b>								
	Instrumentos Financieros			X					X
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos			X					X
	Inventarios (Sección 13)				X				X
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X
	Inversiones en Negocios Conjuntos (Sección 15)				X				X
	Propiedades de inversión (Sección 16)				X				X
	Propiedades, planta y equipo (Sección 17)			X			X		
	Activos Intangibles distinto de la plusvalía			X					X
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 18)				X				X
	Arrendamientos (Sección 20)				X				X
	Provisiones y contingencias (Sección 21)			X				X	
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)			X				X	
	Ingreso de actividades			X					X
B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Subvenciones del Gobierno				X				X
	Costos por préstamos (Sección 25)				X				X
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
	Deterioro del valor de los Beneficios a empleados (Sección 28)			X				X	
	Impuesto a las ganancias			X				X	

	Conversión de la moneda			X				X	
	Hiperinflación (Sección 31)				X				X
	Actividades especiales (Sección 34)			X			X		
<b>Presentación y revelación de estados financieros:</b>									
	Adopción por primera vez de las NIIF PARA LAS			X		X			
	Presentación de Estados Financieros (Sección			X		X			
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)			X			X		
	Estado del Resultado Integral y Estado de			X			X		
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de			X				X	
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)			X			X		
	Estados Financieros Consolidados y separados (Sección 9)				X				X
	Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)			X			X		
	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que			X				X	
	Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)				X				X
							S		N
<b>B.2</b>	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:								
	"- Políticas Contables					X			
	"- Estados Financieros							X	
	"- Reportes					X			
<b>B.3</b>	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES:								
	·								
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?					X			
<b>B.4</b>	Desarrollo de ambientes de prueba para:								
	"- Modificación de Sistemas					X			
	"- Modificación de Procesos					X			
<b>B.5</b>	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.								
	·					X			
<b>B.6</b>	Evaluación de las diferencias:								
	"- En los Procesos de negocio					X			
	"- En el rediseño de los sistemas.					X			
<b>B.7</b>	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:								
	·								
	"- Tipo de Programa o Sistemas					X			
	"- Existe Manual del diseño tecnológico							X	
<b>B.8</b>	·								
	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las					X			

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

En razón de esta importancia que adquiere el sistema de control interno para cualquier entidad, se hace necesario el levantamiento de procedimientos actuales, los cuales son

el punto de partida y principal soporte para llevar a cabo cambios que con urgencia se quiere alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

**C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO DE 2011).**

Esta fase tiene como objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

**C.FASE 3: IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN Nº SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO DE 2011)**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, Documentación de flujo de datos y procesos.		X
C.2.	Conciliaciones <sup>1</sup> "- Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2011 (período de transición del tercer grupo)	X	
		SI	NO
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas	X	
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo  La transición de NEC a NIIF a afectado la situación de Industrias Químicas del Azuay S.A. en su activo al identificar aquellas cuentas que no producen beneficios, en el pasivo con la provisiones de jubilación patronal y	X	
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)		
	Fecha de aprobación: Abril 2012		

### C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF para las PYMES adjunto. A continuación se presenta solo un esquema simplificado (**la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio**). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

1. Al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 y 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

<b>CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:</b>	
PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	
Ajustes a valor razonable	
<b>PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2011</b>	-

## Anexo 7. Resolución Super de Compañías



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

### RESOLUCION No. 08.G.DSC.010

AB. PEDRO SOLINES CHACON  
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

#### CONSIDERANDO:

QUE el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

QUE mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006;

QUE es necesario viabilizar el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

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

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

#### RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO:** Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por





SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- 1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

**ARTICULO SEGUNDO:** Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- (a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- (b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- (c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

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

**ARTICULO TERCERO:** La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.