



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

AREA 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 en Calzado Damita año 2012”

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTORES: Barrera Aguirre, Ximena Nataly

Pelchor Chicaiza, Nancy Esperanza

DIRECTORA: Zabaleta Costa, Rocío del Carmen, Ing

CENTRO UNIVERSITARIO CUENCA

2013

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora.

Rocío del Carmen Zabaleta Costa.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN.

De mi consideración:

El presente trabajo, de fin de titulación **“ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF, RELACIONADAS CON LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN CALZADO DAMITA AÑO 2012”** realizado por **BARRERA AGUIRRE XIMENA NATALY; PELCHOR CHICAIZA NANCY ESPERANZA**; ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Cuenca, diciembre del 2013.

f)

DECLARACIÓN DE AUDITORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotros, **XIMENA NATALY BARRERA AGUIRRE Y NANCY ESPERANZA PELCHOR CHICAIZA**, declaramos ser autoras del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

XIMENA NATALY BARRERA AGUIRRE

CI. 0301684973

f

NANCY ESPERANZA PELCHOR CHICAIZA

CI. 0103446944

DEDICATORIA

“El presente trabajo lo dedico, a las personas más importantes en mi vida... a Dios quien con su infinito amor me dado la vida, y la sabiduría necesaria para cumplir mis metas, a mis Padres que han hecho y siguen haciendo tantas cosas por mi, que ni con mi vida entera podré llegar agradecerles, a mi Esposo que me ha apoyado desde el primer día que entre a la universidad, y con su paciencia, amor y consejos me ha ayudado a alcanzar mi más grande sueño, y a mis Hijitos Andy y Dany que me han llenado de alegría cada día, y han sido mi más grande motivo de superación”

Nataly

“El presente trabajo lo dedico, a mis Padres porque me dieron la vida, quienes con su ejemplo han hecho de mi una persona con valores, también a mi Esposo por apoyarme incondicionalmente en el transcurso de mi carrera, brindándome su amor, cariño y sobre todo comprensión, a mi Hija quien han sido el motivo para mi superación enseñándole que todo lo que uno se propone, se puede lograr con esfuerzo y dedicación, y en especial quiero dedicarlo a Dios que me ha dado la sabiduría necesaria para desenvolverme como hija, esposa, madre y profesional”

Nancy

AGRADECIMIENTO

Quiero dejar constancia de mi sincero agradecimiento, primeramente a la **UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA**, que me dio la oportunidad de superarme, a mi directora de Tesis **Dra. Carmen Zabaleta Costa**, quien con sus conocimientos, tiempo, experiencia y paciencia, me ha ayudado a finalizar este proyecto, gracias a mis **Profesores** que me impartieron sus conocimientos durante esta carrera, a mis **Compañeros, Hermanos y Amigos** que me han apoyado incondicionalmente en esta etapa de mi vida.

Nataly

Es placentero dejar constancia de un inmenso agradecimiento en primer lugar a la “**Universidad Técnica Particular de Loja**” por darme la oportunidad de llegar a culminar esta carrera, a mi Directora de Tesis **Dra. Carmen Zabaleta Costa**, por ser la guía principal, la misma que con sus conocimientos, tiempo y dedicación a colaborado para sacar adelante y lograr terminar con éxito este proyecto, a mis profesores que impartieron sus conocimientos durante el transcurso de mi carrera, a mis **Hermanos, Compañeros, Amigos** y a todas las **Personas** que directa o indirectamente me han apoyado durante mi carrera estudiantil, solo me queda decirles infinitamente Gracias, los llevare presentes siempre en mi corazón.

Nancy

INDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
CERTIFICACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUDITORIA A SECCIÓN 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.	
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	5
1.2 Organismos emisores de la normativa contable	6
1.3 Definición de las NIIF	7
1.4 Objetivos de las NIIF	7
1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF	8
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial	8
1.7 Evolución de la normativa contable	9
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	12
1.8.3	Superintendencia de Bancos y Seguros	12
1.9	Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador	13
CAPITULO II		15
2.	ANALISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC7, NIC18, NIC 12, Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)	
2.1	Marco conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros	16
2.2	NIC 1 Presentación de Estados Financieros	18
2.3	NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo	22
2.4	NIC 18 Ingresos Ordinarios	25
2.5	NIC 12 Impuestos a las ganancias	29
2.6	NIIF para PYMES	30
2.6.1	Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES	31
2.6.2	Secciones de la 2 a la 8	32
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	36
CAPITULO III		
3.	APLICACIÓN PRACTICA	40
3.1	Antecedentes generales de la Empresa	41
3.2	Estructura Organizacional	44

3.3 Procesos Generales	45
3.4 Preparación y presentación de Estados Financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF Completas.	47
3.4.1 Elaboración del plan de cuentas	65
3.4.2 Elaboración de Política Contables y Estimaciones	94
3.4.3 Procesos de Control Interno Aplicables para NIIF	109
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas	112
CONCLUSIONES	123
RECOMENDACIONES	124
BIBLIOGRAFÍA	125
NETGRAFIA	126
ANEXOS	127
GLOSARIO	146
FOTOGRAFIAS	149

RESUMEN

La aplicación de las NIIF en Calzado Damita constituye un gran avance, ya que ahora cuenta con requerimientos contables comunes de alta calidad e internacionalmente respetados, con beneficios como estandarización, actualización, confiabilidad, seguridad, y control, aspectos fundamentales para la relación favorable con los clientes y la comunidad de negocios, se han rediseñado los sistemas internos de gestión mejorado la presentación de los resultados financieros además cuenta con mejores herramientas de análisis del desempeño, las NIIF aportan un renovado nivel de valor estratégico a la información financiera. La implementación de las NIIF ha integrado a todas las áreas de la empresa, las mismas que han realizado grandes esfuerzos para lograr involucrarse en este tema. En definitiva la adopción de las NIIF en esta empresa le dio la oportunidad de mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables con beneficios potenciales de mayor transparencia, incrementando la comparabilidad y mejora en la eficiencia lo que le permitirá tener mejores accesos a mercados de capital y deuda permitiendo la expansión de la empresa y lograr beneficios generales.

PALABRAS CLAVES: NIIF PARA PYMES

ABSTRACT

The NIIF application in CALZADO DAMITA constitutes a breakthrough, and now has common accounting requirements high quality and internationally respected. With benefits such as standardization, upgrade, reliability, security, and control. Fundamental aspects for the positive relationship with customers and the business community, is been designed the internal management systems improving the presentation of financial results also has better performance analysis tools, the NIIF bring a renewed level of strategic value to the financial information. The implementation of NIIF been integrated into all areas of the company, the same that have made great efforts to get involved in this topic. Definitely of the NIIF adaptation for this company given the opportunity to improve the financial function through a better consistency in accounting policies with potential benefits of greater transparency, increasing the comparability and efficiency improvement what allows to get better access to capital and debt markets expansion allowing the company and achieve overall benefit.

KEYWORDS: STANDARDS OF FINANCIAL INFORMATION FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES.

INTRODUCCIÓN

En este proyecto, se desarrollara de forma sintetizada, el análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF, relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, en Calzado Damita, año 2012. La presente investigación ayudará a que la empresa emita Información financiera confiable, transparente y objetiva sobre el desempeño de las actividades económicas; y que ésta a su vez pueda ser comparada en el ámbito local e internacional, facilitando a la Administración la toma de decisiones. Durante el desarrollo de nuestro proyecto de tesis, en el primer capítulo analizaremos los aspectos generales de la normativa contable y la manera de aplicarlas en el Ecuador; la definición, los objetivos y las ventajas de aplicar las NIIF, entre otros aspectos. En el segundo capítulo se realizara el análisis del marco conceptual de los estados financieros, señalaremos los aspectos más importantes de la NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12, y las NIIF para PYMES, enfatizaremos su importancia, y las diferencias que pudimos encontrar entre las NIIF completas y la NIIF para las PYMES, se realizara un breve análisis de los formatos emitidos por la Superintendencia de Compañías. En el tercer capítulo aplicaremos lo aprendido en nuestra empresa, en primera instancia se hará una descripción de los antecedentes generales, la forma en que está estructurada la organización, los procesos generales, y la preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF; para el cual realizaremos un plan de cuentas, así como las políticas contables y estimaciones, los procesos de control interno y la presentación de estados financieros y notas explicativas. Para concluir, se identifican las conclusiones obtenidas durante el desarrollo del proyecto de tesis y las recomendaciones dadas a la empresa Calzado Damita.

CAPITULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR

1.1. Normas Internacionales de información financiera (NIIF)

Debido al gran crecimiento que ha tenido la economía en estos últimos años, se ha originado la necesidad de controlar las actividades financieras, es por este motivo que se han creado una serie de normativas y procedimientos, estas son llamadas NIIF, en conjunto son normas o leyes que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros. Las NIIF no son leyes físicas o naturales que se esperaban descubrir, sino más bien el hombre les ha creado de acuerdo a sus experiencias comerciales.

La adopción de las NIIF trata de mejorar la transparencia y comparación de la información financiera permitiendo así una comunicación global a través de un lenguaje financiero común, y de hecho se evitarían en gran escala los fraudes financieros. Gracias a las NIIF podemos hacer comparaciones entre entidades de mercados competitivos y además nos llevará a la toma de decisiones más sólida y oportuna.

En breves rasgos las primeras normas de contabilidad fueron aprobadas y emitidas en 1975, la Unión Europea decidió adoptar las NIIF en el año 2005, Canadá las adopto en el año 2011 y últimamente, las han adoptado Perú, Brasil, Argentina, Chile, Ecuador, Colombia, y otras tendencias, como China India, Cuba, Venezuela, etc.

Podemos afirmar que debemos hacer un cambio dejando los principios contables convencionales, dirigiendo nuestro pensamiento en el panorama actual para conocer, estudiar, analizar, y finalmente implementar en nuestras empresas los estándares contables internacionales. A continuación citaremos algunas de las normas:

NIIF 1. Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera

NIIF 2. Pagos basados en acciones

NIIF 3. Combinaciones de negocios

NIIF 4. Contratos de seguros

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

NIIF 6. Exploración y evaluación de los recursos minerales

NIIF 7. Instrumentos financieros: revelaciones

NIIF 8. Segmentos de operación

NIIF 9. Instrumentos financieros

NIIF 10. Estados financieros consolidados

NIIF 11. Negocios conjuntos

NIIF 12. Revelaciones de participaciones en otras entidades

NIIF 13. Valor razonable

1.2 Organismos emisores de la normativa contable

Las normas internacionales de contabilidad, fueron emitidas entre 1973 y 2001 por el IASC, antecesor del actual IASB, este organismo adopto las NIC y continuo su desarrollo, llamando a los nuevos estándares Normas Internacionales de Información Financiera NIIF". Su sede está en Londres Inglaterra.

En la actualidad está integrado por dieciséis miembros, cuatro miembros de la región Asia Oceanía, cuatro miembros de Europa, cuatro miembros de América del Norte, un miembro de África, un miembro de América del Sur y dos miembros nombrados de cualquier área, sujeto al mantenimiento de un equilibrio geográfico global. Su soporte financiero proviene de las más importantes firmas contables y de auditoría, de instituciones financieras privadas, de los bancos centrales y de desarrollo, así como de otras organizaciones profesionales internacionales. El IASB está organizado bajo una fundación independiente llamada Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). Esta organización no tiene fines de lucro y fue creada según las leyes del estado de Delaware, Estados Unidos de América, el 8 de marzo del 2001.

Los componentes de la actual estructura son:

- La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board –IASB) - es el único responsable por el establecimiento de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs-IFRSs).
- La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation IASC) – supervisa la labor de IASB, la estructura, y la estrategia, y tiene la responsabilidad de recaudación de fondos.
- El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Interpretations Committee IFRIC) desarrolla interpretaciones para su aprobación por el IASB.
- El Consejo Asesor de Normas (Standards Advisory Council (SAC) – asesora al IASB y la IASCF.

- Grupos de Trabajo – grupos de trabajo de expertos para los distintos proyectos del orden del día.¹

1.3 Definición de las NIIF

Concepto.- es el conjunto de normas, criterios o interpretaciones de carácter técnico, aprobadas emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en las cuales se definen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se señala en los estados financieros de carácter general. Los mismos que satisfacen las necesidades de información financiera de una extensa gama de usuarios como inversionistas, proveedores, clientes, organismos reguladores, oficinas recaudadoras del estado, y el público en general, por lo que estos estados financieros no están elaborados a la medida de un usuario en particular, sino diseñados según las necesidades de cada entidad.

De esta definición podemos señalar que las NIIF son normas o reglas para que todos los informes financieros se preparen bajo un mismo concepto uniforme y global, de modo que reflejen la realidad económica, y tengan la gran ventaja de ser entendidos por cualquier lector, ya que están preparados bajo el mismo concepto.²

1.4 Objetivos de las NIIF

El objetivo principal de la NIIF es facilitar a los propietarios y directores de las empresas, a los participantes en los mercados de capitales y los contadores profesionales, un conjunto de normas contables aceptadas a nivel mundial, que sean de alta calidad y que estén en función del interés público, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso de estados financieros, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite las tomas de decisiones contables. Además refleja la esencia económica de las operaciones de un negocio, presentando una imagen fiel de la situación financiera del mismo y unificando la normativa contable en todos los países.³

¹Hansen-Holm (teoría y práctica)

www.nicniif.org (NIC-NIIF)

²www.El contador.org.hn (NIIF expectativas y realidades)

³www.El contador.org.hn (NIIF expectativas y realidades)

1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF

Al adoptar las NIIF la empresa utiliza un lenguaje mundial para la comunicación de información financiera, lo que le permite hacerse entender por el mercado mundial. Muchas empresas han descubierto que este lenguaje les ayuda a acceder a los mercados mundiales de capitales, a reducir gastos y a posicionarse como empresas internacionales, cabe señalar que en el Ecuador es obligatoria la adopción de las NIIF a partir del año 2009.

La comunicación de información financiera que no sea fácilmente entendida por los usuarios de todo el mundo probablemente no servirá a la empresa para conseguir nuevos negocios o capital. Este es el motivo por el cual muchas empresas están adoptando voluntariamente las NIIF, o están siendo obligadas a hacerlo por las autoridades de su país. La utilización de un mismo lenguaje para comunicarse con los grupos de interesados de todo el mundo aumenta la confianza en la empresa y mejora su capacidad para obtener financiación. Asimismo, permite a los grupos multinacionales aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que puede mejorar las comunicaciones internas así como la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones. Al mismo tiempo las NIIF pueden facilitar las adquisiciones y las desinversiones, como consecuencia de una mayor certeza y uniformidad en la interpretación de la contabilidad. En mercados cada vez más competitivos, las NIIF permiten a las empresas compararse con sus competidores de todo el mundo, y permiten a los inversores y otros comparar los resultados de la empresa con los de sus competidores mundiales. Las empresas que no sean comparables quedarán en desventaja, y se reducirán sus posibilidades de atraer capital y crear valor.

Según nuestro criterio el aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad tiene ventajas fundamentales como permitir la comprensión de los estados financieros sin importar el país de donde provenga, facilitar a las empresas compararse con sus competidores y brinda la oportunidad de atraer capital a través de negociaciones internacionales.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

La necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para los diferentes mercados en el mundo está incluida considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países.

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 obligaron el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales

de los distintos países. Desde el año 2002 se ha producido 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.

En el año 2005 se adoptaron como propias y de aplicación más de ocho mil compañías en treinta países, las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y que emita el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organismo independiente establecido para promulgar normas contables de aplicación mundial.

La adopción de normas que requieren información de alta calidad, transparente, y comparable es beneficiosa para inversionistas, prestamistas, analistas financieros, y otros usuarios de los estados financieros. Sin un cuerpo normativo común, es difícil comparar estados financieros preparados por entidades que se encuentran situadas en diferentes partes del mundo. En una creciente economía global, el uso de un solo juego de normas contables de alta calidad facilita la inversión y otras decisiones económicas a través de fronteras, incrementa la eficiencia del mercado y reduce el costo del capital productivo. Definitivamente las NIIFS se están convirtiendo en el grupo de normas aceptadas a nivel mundial que conoce las necesidades de los mercados de capital integrados en el mundo. Actualmente más de 120 países permiten la utilización de las NIIF o están coordinando con el IASB.

Por lo que podemos concluir, que es importante y necesaria la adopción de las NIIF a nivel mundial debido al gran volumen de información que se comparte entre distintos países, gracias a estas normas se pueden evitar los fraudes y recopilar información clara, precisa y confiable, lo que aumenta la eficiencia del mercado y reduce el costo del capital productivo.⁴

1.7 Evolución de la normativa contable.

En la década de los setenta en nuestro país, se dio el auge petrolero por lo que muchas empresas multinacionales quisieron invertir en el Ecuador, pero no encontraron reglas claras

⁴Hansen-Holm (Las NIIF en el mundo p65)

que aseguren sus inversiones, por esta razón en el año 1975 el XIII congreso nacional de contadores del Ecuador aprobaron los PCGA.

En los 90`s la federación nacional de contadores con el instituto ecuatoriano de investigación contable emitieron 14 pronunciamientos sobre las normas de contabilidad financiera. En 1987 la superintendencia de compañías organizo un proyecto que constaba de 174 numerales y que fueron puestos en vigencia en la resolución No. SC-90-1-5-3 haciéndolos obligatorios en la elaboración de los estados financieros de las compañías sujetas a su control.

El 28 de septiembre de 1996 se adoptó las normas internacionales de contabilidad (NIC) y estas se usaron como base para la preparación y emisión de las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), estas fueron un instrumento importante para la presentación de estados financieros en instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, superintendencia de bancos y el servicio de rentas internas. Estos organismos las pusieron en vigencia el 25 de agosto de 1999, de la junta bancaria el 12 de agosto de 1999 y el SRI el 27 de agosto de 1999.

En el año 1999 las NEC´s desde la 1 a la 15 fueron obligatorias en compañías sujetas al control de la superintendencia de compañías. En el año 2000 se redactó la NEC 16 y se aplicó desde el 13 de abril del mismo año.

Luego de un tiempo la Federación Nacional de Contadores del Ecuador redactó la NEC 17. A partir del año 2002 se dispuso la aplicación obligatoria de las NEC desde la No. 18 a la No. 27.

En el año 2008 y 2009 se introducen las NIIF en el Ecuador, en el año 2010 se obliga aplicar las NIIF a las Compañías reguladas por la ley de mercado de valores auditoras externas. En el año 2011 se obliga a las compañías cuyos activos superen los cuatro millones de dólares al 31 de diciembre del 2007, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras y en el año 2012 se obliga a las demás compañías.⁵

⁵Lidia Ubaldina Cajas Coronel (estudio comparativo de las normas contables vigentes con las Normas de información financiera y su aplicabilidad en las compañías del Ecuador)

1.8 Organismos que regulan la Actividad Económica del Ecuador

Los principales organismos que regulan la actividad empresarial en el Ecuador han hecho un esfuerzo para que el conocimiento de la nueva normativa se exponga en seminarios y materiales didácticos que son muy útiles por los profesionales y demás personas interesadas en el tema, además se encargan de ir organizando las nuevas exigencias en la presentación de estados financieros y su principal objetivo es mejorar la calidad de los informes financieros que se emiten en Ecuador, de manera que promueva la competitividad en la economía globalizada.

1.8.1 Superintendencia de compañías

La Superintendencia de Compañías es un organismo técnico de vigilancia, auditoria, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general.

Las facultades específicas de la superintendencia y las áreas que requieran del control, auditoria y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

La Superintendencia será dirigida y representada por el Superintendente, este será nombrado por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social de una terna que enviará el Presidente de la República, conformada con criterios de especialidad y méritos y sujeta a escrutinio público y derecho de impugnación ciudadana.

La Superintendencia de Compañías tiene personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el superintendente de Compañías.

Ejerce vigilancia y control en:

- Compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta en general.
- Compañías extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador cualquiera que fuere su especie.
- Compañías de responsabilidad limitada, y
- La bolsa de valores, sus agentes y apoderados, en los términos de la ley de mercado de valores.

1.8.2 Servicio de Rentas Internas

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

Las facultades del SRI consisten en la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos, y en especial de:

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

Sus objetivos principales son:

Incrementar anualmente la recaudación de impuestos con relación al crecimiento de la economía.

Diseñar propuestas de política tributaria orientadas a obtener la mayor equidad, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.

Lograr altos niveles de satisfacción en los servicios del contribuyente, y reducir los índices de evasión tributaria.

1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros

La Superintendencia de Bancos y Seguros, es el organismo que se encarga de controlar los múltiples temas relacionados con el desarrollo de las actividades bancarias del Ecuador. El Estado suministra leyes y reglamentos especiales para que esta entidad realice sus operaciones en efecto.

La entidad se vio envuelta en la crisis bancaria de 1998, donde el sistema bancario nacional colapsó y rápidamente se produjo la quiebra de un gran número de entidades bancarias.

Sus objetivos son:

- Fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados.
- Proteger los derechos de los consumidores financieros.
- Fortalecer la gestión organizacional y la administración del recurso humano.
- Asegurar la calidad y la seguridad de la información y el servicio informático, con tecnología de punta.
- Optimizar la administración de los recursos financieros

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador

En el año 2006 el Superintendente de compañías mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto publicada en el R. O. No. 348 del 4 de septiembre del mismo año ordenó la adopción de las normas internacionales de información financiera y determino 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.

Posteriormente el 3 de julio del 2008 el superintendente de compañías ratifico el cumplimiento de la resolución y el 20 de noviembre del 2008 mediante la resolución No. 08.G.DSC, se resolvió establecer un cronograma escalonado por grupos de aplicación obligatorio por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia.

El primero constituido por empresas auditoras y compañías inscritas en el registro de mercado de valores; el segundo aquellas empresas con activos totales superiores a los cuatro millones a diciembre del 2007; y el tercero las demás, que deberían aplicar las NIIF para PYME, según lo dispuesto por la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011.

Como parte del proceso las compañías que conforman los tres grupos determinados por la SIC elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- 1. Un plan de capacitación*
- 2. El respectivo plan de implementación*
- 3. Diagnóstico de los principales impactos en la empresa.*

La Junta General de Socios o Accionistas deberán aprobar esta información, o el organismo que estatutariamente esté autorizado para tales efectos, adicionalmente estas entidades elaborarán, para su respectivo periodo de transición lo siguiente:

- Conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, del 1 de enero al 31 de diciembre del periodo de transición.
- Conciliaciones del estado de resultados del 2011 bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiera en el estado de flujos de efectivo 2011 previamente presentado bajo NEC.

Los ajustes generados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero de 2010, 2011 y 2012, respectivamente.⁶

Aplicación de las NIIF:

Obligatoriamente se debe cumplir con las siguientes disposiciones:

- a. Para la preparación de estados financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el Balance Inicial;*
- b. Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF;*
- c. No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer;*
- d. Reclasificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con NIIF; y,*
- e. Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.*

⁶www.deloitte.com

CAPITULO II

2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC1, NIC7, NIC18, NIC12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LAS NIIF PARA PYMES)

2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros.

Objetivo

“El Marco Conceptual (MC) establece los conceptos que se relacionan con la preparación y presentación de los estados financieros, sin embargo no se trata de una norma”.⁷

Los estados financieros tienen como objetivo facilitar información en relación con la situación económica financiera de la empresa, su actividad y los cambios en su posición financiera.

Alcance

- Estados financieros elaborados con propósitos de información general. Los estados financieros preparados con propósitos especiales no se abordan por el Marco Conceptual.
- Unos estados financieros completos están formados por: balance, cuenta de resultados, estado de flujos de tesorería, estado de cambios en el patrimonio neto y notas explicativas. Pueden ir acompañados de cuadros explicativos.
- No forman parte de los estados financieros: el informe de gestión del Presidente de la empresa, discusiones o análisis por parte de la dirección, etc.
- En el caso de que pueda existir un conflicto entre Marco Conceptual y normas, prevalecen las normas.

Los estados financieros nos proporcionan información acerca de la posición financiera, los resultados y los cambios que se presenten en la entidad, son de utilidad para diversos usuarios, para la toma de decisiones económicas. Además identifica cuatro características cualitativas principales como la comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad. Los elementos relacionados directamente con la posición financiera son el activo, pasivo exigible y el patrimonio neto, y los elementos relacionados directamente con los resultados son los ingresos y gastos. En el marco conceptual encontramos aspectos importantes como el objetivo, las características, la definición, el reconocimiento, la valoración de los estados financieros, así como también los conceptos de capital y de mantenimiento de capital.

Los usuarios de los estados financieros son los inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, gobiernos y agencias gubernamentales y públicas en general. Existen dos hipótesis fundamentales que debemos considerar, una de ellas es el devengo que se le conoce como base de acumulación, esto

⁷ Descuadrando.wikispaces.com

quiere decir que las transacciones se reconocen cuando ocurren y no cuando se reciben o pagan dinero u otro equivalente de efectivo; la segunda es la empresa en funcionamiento, en esta, los estados financieros se preparan sobre la base de la empresa en funcionamiento, por lo tanto se asume que la empresa no tiene ni la intención ni tampoco la necesidad de liquidarse.

Existen diversas restricciones a la información relevante y confiable, entre ellas tenemos oportunidad esto quiere decir que no hayan retrasos en la presentación; equilibrio entre costo y beneficio que se refiere a que los beneficios deben exceder a los costos; el equilibrio entre características cualitativas, el mismo que busca conseguir un equilibrio entre las características cualitativas; y la imagen fiel y presentación razonable que se refiere a presentar la información tal como son los hechos.

Una partida que reúna la definición de un elemento deberá reconocerse en el balance de situación general o en el estado de resultados si tiene un beneficio económico futuro y si la partida tiene un costo que se pueda medir de manera confiable. La medición de los elementos de los estados financieros es el proceso de determinación de los importes monetarios que se reconocen en el balance general en los siguientes casos: cuando existe la probabilidad de obtener beneficios futuros y la fiabilidad de la medición. Las bases para la medición se determinan con el método de costo histórico, costo actual corriente, valor de realización o liquidación y valor presente.

Para que una empresa se pueda conservar existen dos posibilidades con relación al concepto de capital, una de ellas es mantener el capital financiero, es decir conservar el dinero invertido o su capacidad adquisitiva o mantener el capital físico, es decir conservar la capacidad productiva. Bajo este criterio el capital son los fondos necesarios para mantener la capacidad productiva. Para el mantenimiento del capital financiero se obtiene un beneficio solo si el importe financiero del patrimonio neto al final del ejercicio excede el importe financiero del mismo al inicio de dicho periodo, sin tener en cuenta las aportaciones de los accionistas, y en el caso del mantenimiento del capital físico existen beneficios solo si la capacidad productiva en términos físicos de la empresa al final del ejercicio excede a la capacidad productiva al inicio del mismo.⁸

En conclusión podemos mencionar que el marco conceptual contribuye con las definiciones básicas para que los estados financieros satisfagan las necesidades de información de los distintos usuarios, cumpliendo con los objetivos de dicha información y a su vez permitiendo

⁸www.scielo.org.co Carlos Alberto Montes Salazar, Omar de Jesús Montilla Galvis, Eutimio Mejía Soto. Libro NIIF Teoría y Práctica. Hansen-Holm

el reconocimiento y medición de los estados financieros, cumpliendo con los requisitos exigidos a la información.

2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros

Objetivo

El objetivo de los informes financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento y cambios en la situación financiera de una entidad que resulta útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Para asegurar que los mismos sean comparables tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores como con los de otras entidades.

Alcance

“Una entidad empleará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera”.⁹

Esta Norma no se aplicara a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se realicen de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. La NIC 1 se aplicará de la misma forma en todas las entidades, incluyendo aquellas que presentan estados financieros consolidados y aquellas que presentan estados financieros separados, tal como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

Esta Norma utiliza términos propios de las entidades con fines de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público. En caso de que apliquen esta Norma entidades que realizan actividades no lucrativas en el sector privado o en el sector público, 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 igual forma, las entidades que no tengan patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, y aquellas entidades cuyo capital social no es patrimonio neto podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o colaboradores.

⁹ www.plancontable2007.com

La finalidad de los estados financieros es suministrar información a cerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad.

Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes elementos:

- a. Un estado de situación financiera al final del periodo;
- b. Un estado de resultados integral del periodo
- c. Un estado de cambios en el patrimonio:
- d. Un estado de flujos de efectivo:
- e. Notas explicativas
- f. Un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Analizando la NIC1 podemos manifestar que al elaborar los estados financieros bajo la hipótesis de empresa en marcha. La entidad elaborara sus estados financieros bajo la base del devengo, salvo en la información sobre flujos de efectivo. La presentación y clasificación de las cuentas contables se conservara de un ejercicio a otro a menos que haya un cambio en la naturaleza de las actividades, de ninguna manera se deberán compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos salvo cuando la compensación sea requerida o este permitida por alguna norma.

La información presentada debe ser comparativa, lo que significa que deberá ser revelada con respecto al periodo previo para toda la información numérica de los estados financieros, además debe incluirse información de tipo narrativo y descriptivo cuando sea necesario.

La estructura y el contenido de los estados financieros deben ser diferenciados y deben distinguirse de cualquier otra información publicada en el mismo documento, es indispensable anotar el nombre de la empresa, la fecha del balance general, el tipo de moneda, todos estos datos deberán formar parte del encabezamiento del estado financiero. Los estados financieros deberán ser elaborados con un periodo mínimo anual.

En el balance general deberá existir una distinción entre las cuentas del corriente y no corriente, la empresa deberá presentar sus activos y pasivos corrientes y no corrientes como

categorías separadas dentro del balance, cabe recalcar que el activo corriente se define de esta manera cuando se espera vender o consumir en el curso normal del ciclo de la empresa, todos los demás son considerados no corrientes. Los pasivos corrientes son aquellos que esperan ser cancelados en el ciclo normal de la operación de la empresa siempre y cuando se liquiden en el periodo de doce meses, todos los demás se clasifican como no corrientes.

En el estado de situación financiera se incluirán los rubros de las siguientes cuentas:

- ❖ Efectivo y equivalentes al efectivo;
- ❖ Otras cuentas a cobrar;
- ❖ Activos financieros;
- ❖ Inventarios;
- ❖ Activos por impuestos corrientes;
- ❖ Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación;
- ❖ Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas;
- ❖ Activos intangibles;
- ❖ Activos biológicos;
- ❖ Propiedades, planta y equipo;
- ❖ Propiedades de inversión;
- ❖ Activos por impuestos diferidos;
- ❖ Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar;
- ❖ Deudores comerciales
- ❖ Provisiones;
- ❖ Pasivos por impuestos corrientes;
- ❖ Pasivos financieros;
- ❖ Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas;

- ❖ Pasivos por impuestos diferidos;
- ❖ Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.
- ❖ Participaciones no controladoras, presentados dentro del patrimonio.

La información a ser presentada en el estado de resultados deberá incluir las cuentas que representan los siguientes montos:

- Ingresos ordinarios;
- Costes financieros;
- Participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;
- Gasto por impuestos;
- Un único importe que comprenda el total de:
 - El resultado después de impuestos de las operaciones interrumpidas y
 - Las ganancias o pérdidas después de impuestos reconocidas por la valoración a valor razonable menos los costes de venta, o por la enajenación o disposición por otra vía de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida;
- El resultado del ejercicio;
- Cada componente de otro resultado global clasificado por naturaleza;
- Participación en el resto del resultado global de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación; y
- Resultado global total.

Cuando existan cambios en el patrimonio de la empresa, entre dos fechas se verá reflejado el incremento o disminución de sus activos netos o patrimonios durante el periodo. En el estado de flujo de efectivo podremos evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo.

Los estados financieros que cumplan con las NIC deberán realizar en las notas, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento. No se declarará que se cumple con las NIIF a menos que se cumplan todos los requisitos de estas. Además deberán ser presentadas de manera sistemática incluyendo descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos. También se agregaran otras revelaciones como la forma legal de

la empresa, su país de incorporación, la dirección de la oficina registrada y la naturaleza de las operaciones de la empresa.¹⁰

En resumen esta norma es una aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros y también para la información general que se genere, la NIC 1 se utiliza en empresas con fines de lucro y en entidades sin fines de lucro que pueden modificar las utilidades en ciertas partidas o cambiar los propios estados financieros. Es necesario que cada empresa cumpla con estas normas con el fin de facilitar los procesos financieros como balances y otros.

2.3 NIC 7 Estados de flujo de efectivo

Objetivo

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificándolos según procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

Alcance

“Las entidades deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio 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”.¹¹

Según nuestro análisis podemos señalar que los usuarios de los estados financieros se interesan 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 empresa, incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la empresa 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 ordinarios. En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar

¹⁰www.plancontable2007.com

¹¹www.plancontable2007.com

rendimientos a sus inversores. De acuerdo con lo anterior, esta Norma exige a todas las entidades que presenten un estado de flujos de efectivo.

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio clasificándolos en actividades de explotación, de inversión y de financiación. Las actividades de explotación son un indicador clave de la medida en la que estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para rembolsar los préstamos, mantener la capacidad de explotación de la actividad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. Los flujos de efectivo que proceden de las actividades de explotación se derivan principalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, a continuación mostraremos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de explotación:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios;
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos ordinarios;
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y la prestación de servicios;
- Pagos a empleados y por cuenta de los mismos;
- Cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;
- Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación;
- Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.

En las actividades de inversión la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es muy importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Como ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión podemos encontrar los siguientes:

- Pagos por la adquisición de inmovilizado material, intangibles y otros activos a largo plazo, incluyendo los pagos relativos a los costes de desarrollo capitalizados y a trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado material;
- Cobros por ventas de inmovilizado material, intangibles y otros activos a largo plazo;

- Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de capital, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como inversiones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras);
- Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras);
- Pagos derivados de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y
- Cobros procedentes de contratos a plazo, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

En las actividades de financiación es importante la presentación separada de los flujos de efectivo, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los que suministran capital a la entidad. Como ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación podemos citar los siguientes:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;

- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- Reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
- Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

La entidad debe revelar en sus estados financieros un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de un saldo de efectivo y equivalentes al efectivo que no estén disponibles para ser utilizados por los mismos o por el grupo al que pertenece.

Para concluir, podemos indicar que la información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Esto es muy útil para la toma de decisiones económicas, además los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certeza relativa a su aparición. Prácticamente las razones básicas por las que debemos elaborar un estado de flujo de efectivo son: para conocer las inversiones que se realizaron con nuestro dinero, para saber el estado actual del dinero, para determinar si se maneja cuidadosamente el dinero y sobre todo, para conocer la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo.¹²

2.4 NIC 18 Ingresos ordinarios

Objetivo

“El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros sucesos”¹³.

Alcance

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

- venta de bienes;

¹² www.tuguiacountable.com

¹³ www.plancontable2007.com

- prestación de servicios; y
- uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Esta Norma deroga la anterior NIC 18, Reconocimiento de los ingresos ordinarios, aprobada en 1982.

De acuerdo a nuestro estudio el término producto incluye tanto los producidos por la entidad para ser vendidos, como los adquiridos para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terrenos u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros. La prestación de servicios involucra, la ejecución, por parte de la entidad, de un conjunto de tareas convenidas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único ejercicio o a lo largo de varios ejercicios. Algunos contratos para la prestación de servicios se relacionan directamente con contratos de construcción, por ejemplo aquéllos que realizan los arquitectos o la gerencia de los proyectos. Los ingresos ordinarios derivados de tales contratos no son abordados en esta Norma, sino que se contabilizan de acuerdo con los requisitos que, para los contratos de construcción, se especifican en la NIC 11, Contratos de construcción.

El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad, da lugar a ingresos ordinarios que adoptan la forma de:

- Intereses: cargos por el uso de efectivo, de otros medios equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas con la entidad;
- Regalías: cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas; y
- Dividendos: distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las empresas, en proporción al porcentaje que tal participación suponga sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

Esta Norma no trata de los ingresos ordinarios procedentes de:

- Contratos de arrendamiento financiero;
- Dividendos provenientes de inversiones financieras contabilizadas según el método de la participación;
- Contratos de seguro que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro;
- Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, o Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración;

- Cambios en el valor de otros activos corrientes;
- Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola;
- Reconocimiento inicial de los productos agrícolas y
- Extracción de minerales en yacimientos.

La definición de ingresos ordinarios es la entrada bruta de beneficios económicos que surgen de las actividades ordinarias de la operación de una empresa. Estos ingresos se deben medir al valor razonable de la consideración a recibir es decir, un intercambio de bienes o servicios de naturaleza y valor similar no se considera que sea una transacción que genere ingresos ordinarios, más bien los intercambios por elementos que no son similares se deben considerar como generación de ingresos ordinarios. Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deberán ser reconocidos en los siguientes casos:

- ✓ La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- ✓ La entidad no mantiene 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;
- ✓ La cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; y
- ✓ Los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

Si se aplaza la entrada de efectivo o equivalentes de efectivo, el valor razonable de la consideración a recibir es menor que la cantidad nominal de efectivo a ser recibida, es apropiado hacer el descuento.

En la venta de bienes, cuando el vendedor le haya transferido al comprador los riesgos y recompensas importantes de la propiedad, el no mantiene ni participación directiva continuada en el grado que usualmente está asociado con la propiedad, ni control efectivo sobre los bienes vendidos; la cantidad del ingreso ordinario puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros asociados con la transacción fluirán con el vendedor; y los costos incurridos o a ser incurridos con relación a la transacción pueden ser medidos confiablemente.

Para los ingresos ordinarios que surgen de la prestación de servicios, deben ser reconocidos por referencia a la etapa de terminación de la transacción a la fecha del balance general y podrán ser estimados con fiabilidad cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ❖ La cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad;
- ❖ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción;
- ❖ El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad; y
- ❖ Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad

Es importante recalcar que la cantidad de ingresos ordinarios puede ser medida confiablemente así como también la etapa de terminación a la fecha del balance general, los costos incurridos y los costos a ser incurridos. En los intereses, regalías y dividendos es muy probable que los beneficios económicos fluyan para la empresa y que los ingresos ordinarios puedan ser medidos confiablemente utilizando los siguientes criterios:

- Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo
- Las regalías se reconocerán sobre la hipótesis contable del devengo, de acuerdo con el fondo del contrato relevante; y
- Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho del accionista a recibir el pago.

Los intereses que se hayan devengado con anterioridad a su adquisición se distribuirán entre los periodos anterior y posterior a la adquisición. Las regalías se consideraran devengadas en función de los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio. Los dividendos cuando se establezca el derecho del accionista a recibir el pago.

La entidad deberá revelar la siguiente información:

- a. las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos ordinarios, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de realización de las operaciones de prestación de servicios;

- b. la cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios, reconocida durante el ejercicio, con indicación expresa de los ingresos ordinarios procedentes de: venta de bienes; prestación de servicios; intereses; regalías; dividendos; y
- c. el importe de los ingresos ordinarios producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos ordinarios.¹⁴

Para finalizar esta norma se debe aplicar en la contabilización de los ingresos provenientes de la venta de los productos, prestación de servicios y el uso por terceros de activos de la empresa, y su objetivo principal es regular el tratamiento contable de los ingresos.

2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias

Objetivo

“El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de la recuperación en el futuro del importe en libros de los activos y pasivos que se han reconocido en el balance de la empresa, las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros”.¹⁵

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización del impuesto sobre las ganancias, para los propósitos de esta Norma, el término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto sobre las ganancias incluye también otros tributos, como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

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

¹⁴ www.agepro.com.ec Eliecer Campos Cárdenas MBA.CPA

¹⁵ www.plancontable2007.com

Al analizar esta norma podemos expresar que el impuesto corriente debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado y si la cantidad ya pagada excede el importe a pagar, el exceso debe ser reconocido como un activo. El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal debe ser reconocido como un activo si esta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en ejercicios anteriores.

Los pasivos o activos corrientes de tipo fiscal que procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deberán ser medidos por las cantidades que se espere pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando las normas y las tasas impositivas que se hayan aprobado en la fecha del balance. Los activos y pasivos de tipo fiscal diferidos a largo plazo deberán medirse según las tasas que vayan a ser de aplicación en los periodos en los que se espere realizar los pasivos o pagar los pasivos a partir de la normativa que esté aprobada en la fecha del balance.¹⁶

Cabe recalcar que esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los impuestos sobre los beneficios, es conveniente distinguir las diferencias temporarias y no temporarias que se encuentran entre los valores netos como los activos y pasivos, mostrando las diferencias que surgen como consecuencia de criterios distintos de atribución temporal de ingresos y gastos entre el resultado fiscal.

2.6. NIIF para PYMES.

Las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas componen el conjunto de requerimientos contables desarrollado específicamente para Pymes. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se ha basado en las NIIF completas para su elaboración, pero este es un producto independiente y separado. En Julio del 2009 el IASB publicó las NIIF para las pymes, esta normativa es una opción simplificada para las empresas que no tienen responsabilidad pública.

Cabe mencionar que durante algún tiempo se afirmó que la complejidad de todo el cuerpo de las NIIF impone un alto costo en la implementación y la aplicación de estas normas, y que la mayoría de los usuarios externos de los estados financieros resultantes no ven el valor agregado en proporción con el costo y el esfuerzo que requiere su preparación. Se procura que las NIIF para las Pymes se utilicen por las pequeñas y medianas entidades y estas pueden ser: entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas; y entidades

¹⁶www.facpce.org.ar

que publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- a. “Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se comercian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público”.
- b. “Mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros es una de sus principales actividades”.¹⁷

2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las Pymes

Las NIIF para Pymes son importantes por varias razones entre las que podemos señalar las siguientes:

Estandarizan la aplicación de los principios de contabilidad en todos los países que las adopten, esto facilita la lectura y el análisis de estados financieros que se realicen, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Otra razón es que la utilización de las NIIF para Pymes asegura la calidad de la información, ya que se orienta el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa sin importar el carácter fiscal que pueda tener dicha partida. También podríamos decir que les permite a las entidades pequeñas y medianas, acceder a créditos en el exterior, además de presentar información razonable que pueda ser atractiva para otros inversionistas y por ultimo podríamos mencionar el gran beneficio que tenemos como profesionales ya que podremos ampliar nuestro mercado laboral y podremos ofrecer nuestra profesión en otros países distintos a donde nos formamos como contadores.

¹⁷ Libro NIIF Teoría y Práctica Hansen-Holm

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8

Sección 2

Inventarios

Conceptos y principios generales

“Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las Pymes y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros sea útil, también establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las Pymes”.¹⁸

El Objetivo de los estados financieros de la Pymes es administrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa, esto ayudara a la toma de decisiones. Como también nos proporcionan los resultados de la administración es decir la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Las características cualitativas de la información en los estados financieros son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio. La situación financiera es la relación entre los activos, pasivos y el patrimonio en una fecha concreta. El rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar un estado de resultados integral donde se definen los ingresos y los gastos.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, se puede medir con el costo histórico o con el valor razonable. La entidad deberá elaborar sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo, excepto en la información sobre flujos de efectivo. La entidad no podrá compensar activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita esta NIIF.

Sección 3

Presentación de estados financieros

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros y los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para las pymes. Los mismos que se

¹⁸www.actualidadniif.com

deberán presentar razonablemente, así como la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Se requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones. La empresa deberá preparar los estrados financieros según la hipótesis de negocio en marcha y si no lo hace deberá dar las razones por las que no considera como un negocio en marcha. La entidad presentara un juego completo de estados financieros. Además deberá existir uniformidad en la presentación, la información deberá ser comparativa, debe presentar importancia relativa en la materialidad y en la agrupación de datos. En el conjunto completo de estados financieros constara un estado de situación financiera, un estado de resultados integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y las notas.

Es importante señalar que se debe identificar claramente cada uno de los estados financieros con el nombre de la entidad, con la fecha del cierre del periodo y la moneda de presentación.¹⁹

Sección 4

Estado de situación financiera

Esta sección establece la información que se deberá presentar en un estado de situación financiera y la forma como presentarla, en ella constara los activos, los pasivos y el patrimonio. Se deberá realizar una distinción entre las partidas corrientes y no corrientes. En cuanto a la ordenación y el formato de las partidas del estado de situación financiera esta NIIF no prescribe. Se deberán incluir otras partidas cuando sean relevantes para comprender la situación financiera y las denominaciones y la ordenación de las partidas se podrá modificar según la naturaleza de la entidad. Por último se deberá presentar las notas.²⁰

Sección 5

Estado del resultado integral y estado de resultados

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total, es decir su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Para la presentación del resultado integral total se podrá realizar en un único estado del resultado integral en el que el estado de resultado integral presentara todas las partidas de ingreso y

¹⁹<http://www.slideshare.net>

²⁰<http://seccion04sonmer09.blogspot.com>

gasto reconocidas en el periodo, o en dos estados -un estado de resultados- y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentara todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado.

En cuanto al enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentaran como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

Una entidad presentara partidas adicionales, encabezamientos, y el subtotal en el estado de resultados integral, y en el estado de resultados se presenta cuando sea importante para comprender el rendimiento financiero de la entidad. No se presentara, ni describirá ninguna partida de ingreso y gasto como partidas extraordinarias en los estados o en las notas.

Es importante que una entidad presente un desglose de gastos utilizando una clasificación que se base en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad.²¹

Sección 6

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

En esta sección se establecen los lineamientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad en un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

El objetivo del estado de cambios en el patrimonio es presentar el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, integrando las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos en los cambios de las políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los importes de las inversiones realizadas, los dividendos y otras distribuciones recibidas durante el periodo por los inversores en patrimonio. Por otro lado el objetivo del estado de resultados y ganancias acumuladas es presentar los resultados y los cambios y las ganancias acumuladas de una entidad para el periodo sobre el que se informa. Los periodos en los que

²¹<http://www.slideshare.net>

se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.²²

Sección 7

Estado de flujos de efectivo

En esta sección se establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y como presentarla. Este estado proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes del efectivo, de una entidad durante el periodo del que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Una entidad presentara los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando el método directo y el indirecto. Una entidad presentara por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas deberán presentarse por separado y clasificarse como actividades de inversión.²³

Sección 8

Notas a los estados financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados, ganancias acumuladas y estado de flujos de efectivo. Estas notas proporcionaran descripciones narrativas de partidas presentadas en los estados financieros, como también de las que no cumplen con las condiciones para ser reconocidas en ellos .En las notas a los estados financieros se deberá presentar una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con las NIIF para las pymes; se debe adicionar también un resumen de las políticas contables significativas aplicadas; la información de apoyo para las partidas presentadas se realizara en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y finalmente se debe revelar cualquier otra información sobre los supuestos clave a cerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

²²<http://galeon.com>

²³ Libro IFRS para Pymes (2009)

2.7 Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (sección 2 a la 8)

Con respecto a las diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes, podemos expresar que en el marco conceptual de las NIIF completas no se incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor razonable, mientras que en las NIIF para Pymes si se incluye. Además podemos mencionar que en la sección 2 no se trata el tema de los criterios de mantenimiento de capital y en las NIIF completas si se lo trata.

Las NIIF completas tiene un juego completo de estados financieros, ya que en estos no se admiten la posibilidad de remplazar al estado de resultados integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas como es en el caso de las NIIF para Pymes.

Las NIIF completas requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las Pymes. Debe destacarse que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación ni de los pasivos asociados a estos últimos.

En las NIIF completas las partidas que se presentan en el estado de resultados integral ahora llamado estado de resultados y del otro resultado integral son cinco, mientras que en el ámbito de las NIIF para las Pymes se reducen a tres.

En las NIIF completas no se contempla la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las Pymes.

En las NIIF completas se requiere que una inversión para ser equivalente de efectivo no debe estar sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Mientras que este requerimiento no está presente en las NIIF para las Pymes.

También podemos recalcar que en las NIIF completas no se incluye el concepto de estados financieros combinados mientras que en las NIIF para Pymes si se incluye.

2.8. Análisis de los formatos de la SIC

La Superintendencia de Compañías (SIC) publicó los formatos estandarizados para la presentación de los estados financieros, para la transición de NEC a NIIF, bajo NIIF y NIIF para PYMES, los cuales se presentan a continuación y que en último caso deben presentarse con corte a diciembre 31 del 2012:

Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF

Contienen las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, a nivel de grupo y sus componentes, con su respectivo código, estableciendo los saldos de inicio y final del periodo de transición con los ajustes y reclasificaciones, así:

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

Conciliación del Estado de Resultado Integral

Descomponen las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos, tanto ordinarios como integrales, con sus respectivas subcuentas y el Código de cada cuenta. Se describen los saldos de inicio y final del periodo de transición con los ajustes por conversión:

RAZÓN SOCIAL:					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
RUC:					
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
	CODIGO	SALDOS NEG AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-			-
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-			-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-			-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-			D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-			P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-			-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-	
CONCILIACION ENTRE					
		SALDOS NEG AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-			-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-			-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-			-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-			-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-	

CAPITULO III
APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes de la Empresa Calzado Damita

La EMPRESA CALZADO DAMITA, nació de la idea del señor Luis Alejandro Barrera Vintimilla, en busca de superación personal y tener independencia económica en el negocio de ventas de calzado y carteras, realizando la venta al por menor, la empresa es familiar, iniciando sus actividades a partir del 1 de enero de 1985, con un local. La empresa cuenta con infraestructura propia y talento humano capacitado para realizar las ventas y atención al cliente.

Dentro de la determinación de la empresa, se buscaba que la denominación del nombre comercial tenga características que impacte en el mercado, que sea de fácil pronunciamiento, identificación y recordación, determinando con el nombre comercial de CALZADO DAMITA.

Con estos antecedentes, y con la finalidad de cumplir todas las formalidades legales, como es el cumplimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, se conformó la misma con un aporte inicial de tres millones de sucres que ha ido incrementando de acuerdo a los resultados del negocio.

Esta pequeña empresa como se indicó es de tipo familiar, que se establece en la ciudad de Cuenca, en un local ubicado en la calle Luis Cordero No.11-30 y Mariscal Lamar, definiendo su razón social en el Registro Único del Contribuyente RUC, como es la comercialización, distribución y comercio de calzado, enfocando su actividad a la zona de Cuenca, sin embargo sus proveedores son de distintas ciudades del país.

Su crecimiento continuo y exitoso, ha permitido a CALZADO DAMITA estar dentro de las más grandes empresas privadas de calzado de la ciudad de Cuenca. Esta empresa participa activamente en la distribución de calzado importándolo de varios países entre los que están Brasil, Colombia, Perú, Panamá y Los Ángeles.

Con sus 28 años de experiencia, ha ofrecido al público la innovadora idea de auto servicio de calzado que ha capturado el mercado, el cliente puede elegir y probar su calzado el cual

se distingue por ser de excelente calidad realizado en cuero y en materiales sintéticos duraderos, con precios muy cómodos y con descuentos atractivos.

Esta empresa, tiene dentro de sus objetivos, el ofrecer un trato justo y flexible al cliente, que constituye una gran fortaleza frente a la competencia, conseguida a través de la experiencia de sus miembros, que se constituye una ventaja para atraer a los clientes.

Aspectos Legales de Constitución.

La Empresa Calzado Damita se constituyó como una persona natural, definiendo su nombre Comercial de CALZADO DAMITA, con el RUC No. 0100878057001, con actividades económicas de venta al por menor de calzado y carteras, con su representante legal el señor Luis Barrera Vintimilla, Gerente.

Es importante mencionar que los elementos que a continuación se dan a conocer son parte de la planificación estratégica de CALZADO DAMITA, es decir el que hacer y cómo hacer las cosas en el largo plazo, el énfasis en la búsqueda de permanencia de la institución en el tiempo, grandes lineamientos u objetivos misionales (general), definiendo la visión hacia el futuro, los objetivos, metas y actividades a través de la planificación estratégica, lo cual influye positivamente en el desempeño de la institución.

La planificación estratégica por tanto permite pensar en el futuro, visualizar nuevas oportunidades y amenazas, fortalezas y debilidades, enfocar la misión de la organización y orientar de manera efectiva el rumbo de una organización, facilitando la acción innovativa de dirección y liderazgo.

Análisis FODA de la empresa:

Fortalezas

Diseños modernos acordes a los tiempos actuales

Producto altamente confortable

Producto de calidad

Nueva alternativa para el consumidor

Oportunidades

Abarcar un segmento de población de alto poder adquisitivo

Abrir sucursales que nos permitan tener acceso a nuevos segmentos de mercado

Debilidades

Costo respecto a la competencia en el caso de que surja otro producto similar

Aranceles elevados a las importaciones

Amenazas

Situación económica del país

Competencia de empresas, con productos de poca calidad pero a bajo costo

Misión

Comercializar productos de calidad con un servicio eficiente, de esta manera llegar oportunamente con nuestros productos al consumidor final para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Visión

Hacer de CALZADO DAMITA, una empresa grande y de prestigio con planificación, disciplina, eficiencia, respeto y esfuerzo, comprometidos con nuestra gente y su desarrollo integral, en permanente búsqueda de la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes. Ágil, dinámico y flexible en constante desarrollo basando su proceder en principios de calidad y transparencia, orientado al cumplimiento de objetivos y resultados.

Objetivos

- Lograr una fidelidad de nuestros clientes
- Posicionarnos en el mercado
- Ser reconocidos por nuestros clientes y la competencia.
- Lograr una buena rentabilidad, aprovechando las oportunidades del entorno con innovación.

Valores Corporativos

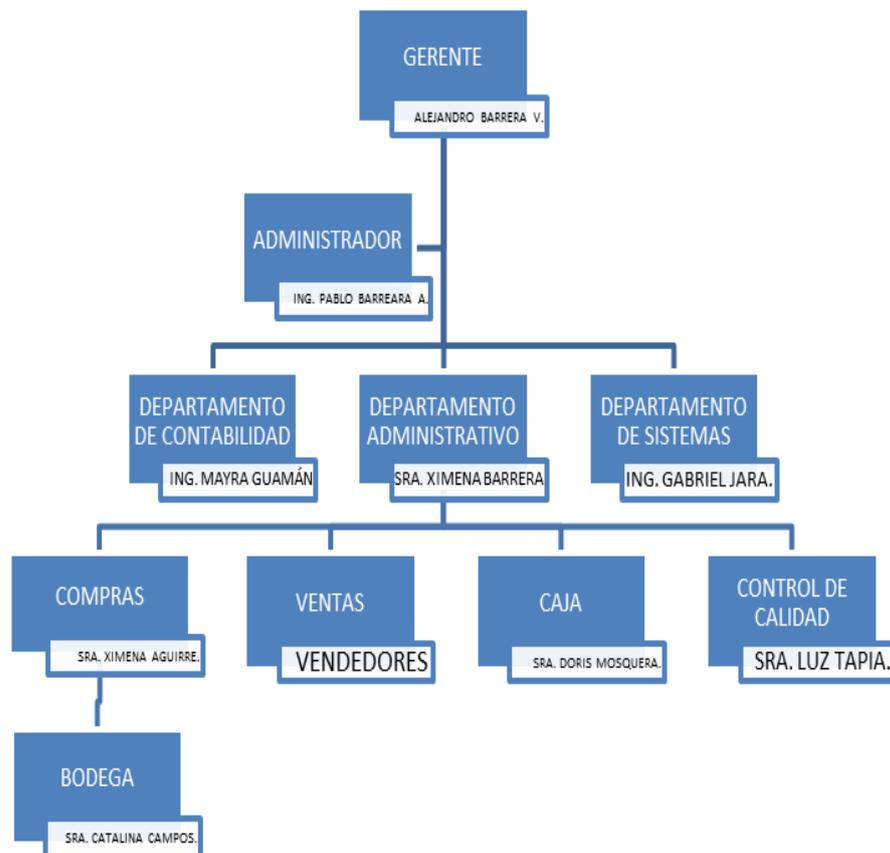
- Respeto al ser humano
- Integridad y lealtad
- Humildad, perseverancia y disciplina
- Trabajo en equipo
- Facultamiento
- Filosofía corporativa de servicio.

3.2 Estructura Organizacional.

Se puede establecer que la estructura organizativa de esta pequeña empresa es el esquema de jerarquización y división de las funciones componentes de esta.

Jerarquizar es establecer líneas de autoridad (de arriba hacia abajo) a través de los diversos niveles y delimitar las tareas y responsabilidades de cada empleado ante el superior inmediato. Esto permite ubicar a las unidades administrativas en relación con las que le son subordinadas en el proceso de la autoridad.

La empresa se encuentra estructurada de la siguiente manera:



Realizado por: Nataly Barrera, Nancy Pelchor.

La Empresa está compuesta por el Gerente, Administrador y los Jefes de los Departamentos.

3.3 Procesos generales

Procesos de operación:

Proceso de compras

El proceso de compras de mercaderías, tanto calzado como carteras se realizan directamente a proveedores nacionales, para lo cual se cuenta con una base de datos.

1. Comienza en el requerimiento de mercadería, debido fundamentalmente al agotamiento del stock.
2. Solicitud o pedido al proveedor, mediante comunicación, sea por fax o internet, en donde se describen los productos.
3. Envío y recepción de la mercadería en Bodega, en donde se comprueba físicamente las especificaciones de lo solicitado con lo recibido, formulando una nota de ingreso, que cuyo ordinal se entrega a Contabilidad.
4. Se procede a la codificación de la mercadería e ingreso al sistema de inventarios.
5. El cliente confirma la reserva.
6. La mercadería se envía al Almacén con el correspondiente descargo de Bodega, que igualmente se entrega copia a contabilidad para su registro y control.
7. Se procede al pago por parte del Gerente cuya documentación se envía a contabilidad para su correspondiente registro.

Proceso de ventas

Para realizar el proceso de venta de zapatos y carteras:

1. El cliente solicita en el Almacén la mercadería, siendo atendido en forma personalizada, quien se encarga de tramitar en el sistema la factura de venta.
2. Se procede a requerir el Pago en Caja, en donde del sistema reporta la factura que se entrega al cliente con el sello de cancelado, remitiendo a contabilidad una copia para su control y registro contable.

3. Con la factura cancelada y luego de una revisión y control de la mercadería vendida se despacha el producto.
4. Los reportes diarios de Caja se pasan a contabilidad para su control y registro, conciliando con los depósitos realizados.

Proceso Administrativo:

Planeación: en este proceso se analiza la misión, visión, objetivos, presupuestos, políticas y procedimientos.

Organización: en este proceso se realiza una división del trabajo, con una distribución uniforme, así el contador se encarga netamente de la contabilidad, la auxiliar contable prepara los documentos de trabajo, el administrador se encarga de coordinar las tareas diarias del personal a su cargo.

Dirección: en este proceso se realiza la supervisión, motivación, comunicación y liderazgo.

Control: Se fijan estándares de medición y corrección, vigilando que se cumplan todas las metas propuestas.

Proceso Contable:

Para realizar el proceso contable, se registran:

- Las transacciones en el libro diario, utilizando el software contable "GADA"
- Se traslada la información del diario general al mayor general.
- Con esto se obtiene el balance de comprobación.
- Se procede a registrar los asientos de ajuste.
- Con el cual obtenemos el balance de comprobación ajustado.
- Se realizan los estados financieros.
- Se registran los asientos de cierre y
- Finalmente se obtiene el balance de comprobación después del cierre.

Todos estos procesos se realizan de manera automática con el software contable de la empresa es decir al ingresar una factura de compra, se cargan los inventarios, las cuentas por pagar, las retenciones y demás operaciones.

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

De conformidad a lo establecido en la SECCION 35 de NIIF para PYMES, en su numeral 7, debe seguirse los siguientes pasos en el proceso de implementación para todas las empresas, no únicamente las que se rigen por la Superintendencia de Compañías, sino para toda organización empresarial, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, al haber sido derogadas para las Compañías que las controla la superintendencia de Compañías, las NIIF para PYMES son de aplicación obligatoria.

Sección 35.7 Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):

- (a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- (b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- (c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
- (d) Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

En este contexto, en la presente investigación se aplicará este proceso, considerando los pasos establecidos por la Superintendencia de Compañías, para adoptar una metodología por ser la más apropiada y técnica del proceso.

Dentro del proceso de conversión para las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías en el Ecuador, se estableció que cada una de las organizaciones tenía que formular un CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF/IFRS PARA PYMES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA, lo cual se acogió en la presente investigación.

**CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF PARA PYMES, POR PARTE DE LA
EMPRESA CALZADO DAMITA**

Nombre de la compañía: CALZADO DAMITA

Expediente:

Nombre del representante legal: Sr. Luis Alejandro Barrera Vintimilla

Domicilio Legal: Luis Cordero 11-30 y Mariscal Lamar

Dirección: Luis Cordero 11-30 y Mariscal Lamar

Lugar donde opera compañía: Ciudad de Cuenca

Actividad principal: Venta al por menor de calzado y carteras

Actividades secundarias: ninguna otra

Correo Electrónico: natalybarreraa@hotmail.com

Teléfono: 072820778

Fecha: 01-09-2011

1 INFORMACION GENERAL:

1.1.	ADOPCION DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publica en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año		
1.2	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
1.4	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACION		
*	Por la Junta General de socios o Accionistas	X	
*	Por el Organismo facultado según estatutos		
*	Fecha de Aprobación (antes del 31 de marzo del 2011)		

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	CAPACITACIÓN	
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:	2011-09-01
	Fecha efectiva de inicio:	2011-09-01
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.	

	NOMBRE	CARGO	
	Barrera Vintimilla Luis Alejandro	Gerente General	
	CPA	Contadora General	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	CPA (autoras de la tesis)	Personal con 2 años capacitación Contabilidad, Auditoria, Control Interno	2 años
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	CPA	Contadora General	
2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)
	1 Pequeñas y Medianas Entidades		2 h/diarias
	2 Conceptos y Principios Generales		2 h/diarias
	3 Presentación de Estados Financieros		2 h/diarias
	4 Estado de Situación Financiera		2 h/diarias
	5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados		2 h/diarias
	6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas		2 h/diarias
	7 Estado de Flujos de Efectivo		2 h/diarias
	8 Notas a los Estados Financieros		2 h/diarias
	10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores		2 h/diarias
	11 Instrumentos Financieros Básicos		2 h/diarias
	13 Inventarios		2 h/diarias
	17 Propiedades, Planta y Equipo		2 h/diarias
	20 Arrendamientos		2 h/diarias
	21 Provisiones y Contingencias		2 h/diarias

	22 Pasivos y Patrimonio		2 h/diarias
	23 Ingresos de Actividades Ordinarias		2 h/diarias
	25 Costos por Préstamos		2 h/diarias
	27 Deterioro del Valor de los Activos		2 h/diarias
	28 Beneficios a los Empleados		2 h/diarias
	29 Impuesto a las Ganancias		2 h/diarias
	32 Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa		2 h/diarias
	35 Transición a la NIIF para las PYMES		2 h/diarias
Las secciones de las NIIF para PYMES, se relacionarán con las NIC y NIIF correspondientes, cuando sean necesarias			
Complementariamente se dará instrucciones sobre los procedimientos de Control Interno al personal del área financiera, para complementar los controles implementados.			
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC o NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información:		
	El personal directivo, financiero e informático, no ha recibido capacitación, por lo que en el proceso de implementación en el 2011, recibirá la instrucción por parte del capacitador.		
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación ¹ :		
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)		
	Nombre(s) de La(s) persona(s) capacitada (s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)	FECHA del certificado
	Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios, talleres según certificación	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF \NIC
	NO MB RE DEL INSTRUC TO R		
	Ninguno		
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.		

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 CAPACITACION SUBSECUENTE LUEGO DE CUMPLIR EL PLAN INICIAL DE CAPACITACION:

Dada la importancia que tiene el conocimiento, por parte de la administración de la empresa, de las NIIF para PYMES es importante complementar con charlas relativas a las NIC-NIIF relacionadas, que permitirán tener una visión completa de la nueva normativa de información financiera.

2.8.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF / NIC COMPLEMENTARIAS A CAPACITAR (incluirán en las fechas de secciones)	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1) Marco Conceptual		
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8).		
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).		
	Inventarios (NIC 2)		
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC18)		
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)		
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).		
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7).		

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.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	X	01/09/2011	15/08/2012	NO

A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMES.	X	01/09/2011	30/08/2012	NO
	Está en proceso de diagnóstico				
A.3.	Mencionar Los cumplimientos y exenciones en el periodo 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 cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):		SI		NO
	a) La baja de activos financieros y pasivos financieros	X			
	b) La contabilidad de coberturas				N/A
	c) Las estimaciones contables (existencias)	X			
	d) Operaciones discontinuadas				N/A
	e) Medición de participaciones no controladas				N/A
	Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)				
	a) Combinación de negocios				N/A
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.				N/A
	c) Valor razonable como costo atribuido	X			
	d) Revaluación como costo atribuido	X			
	e) Diferencias de conversión acumuladas.	X			
	f) Estados financieros separados				N/A
	g) Instrumentos financieros compuestos				N/A
	h) Impuestos diferidos				X
	i) Acuerdos de concesión de servicios				N/A
	j) Actividades de extracción				N/A
	k) Acuerdos que mantienen un arrendamiento				N/A
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo				N/A
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para PYMES.				
	1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41)		X		
	2. 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)		X		

	3. Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2)	X	
	4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. (Sección 14.4.)		N/A
	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)		N/A
	6. Otros		N/A
	Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:		
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos		
	La empresa inicia sus actividades en el 2011, por lo que derivado de las necesidades corporativas se determinara los impactos respecto a los sistemas tecnológicos y necesidades.		
A.7	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.		
	Derivado del flujo de la información requerida, de ser necesario se implementarán los procedimientos de control interno y de documentación financiera, producto de la evaluación de control interno.		
A.8	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)		
	Está prevista para fines de abril del 2011, luego de que se realice el diagnóstico preliminar, se dará la correspondiente capacitación al personal involucrado.		
	Participantes del diagnóstico:		
	1,- Personal de la empresa		
	Nombres y Apellidos	Cargos	
	Luis Alejandro Barrera Victimilla	Gerente General	
	CPA	Contadora General	
	1,- Personal Externo		

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Con la finalidad de implementar las NIIF para PYMES y ejecutar el proceso de conversión del NEC a NIIF, se ha conformado un equipo en la Empresa para llevar a cabo este proceso, con la colaboración del Consultor.

Proceso que se inicia a partir de abril del 2011, aprobado el Cronograma de Implementación por parte Superintendencia de Compañías:

- Con la capacitación y acompañamiento por parte del Consultor, en la interpretación de las normas (secciones) y su correcta aplicación en el proceso de transición de NEC A NIIF.
- Análisis comparativo de convergencia de cuentas de NEC a NIIF para PYMES
- Preparación de los Estados Financieros transformados de NEC a NIIF para PYMES
- Informe de evaluación y recomendaciones de los impactos de convergencia de NEC a NIIF para PYMES, para toma de decisiones por parte las instancias competentes.
- Informe de cumplimiento de la implementación de las NIIFs en base del cual se declare en notas a los estados financieros, que en forma explícita y sin reservas, que la información cumple con la normativa NIIF.

B. Fase 2.- Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para 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.

		EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO/NA	EN CURS O	ALT O	MEDI O	BAJ O	NU LO
B.1	CONCEPTO							
	Reconocimiento y Medición:							
	Instrumentos financieros básicos(Sección 11)	X				X		
	Otros temas relacionados con Otros		X					

Instrumentos financieros (Sección 12)							
Inventarios (Sección 13)	X				X		
Inversiones en Asociadas (Sección 14)		X					
Inversiones en Negocios conjuntos (Sección 15)		X					
Propiedades de Inversión (Sección 16)							
Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17)	X				X		
Activos Intangibles distinto a la Plusvalía (Sección 18)		X					
Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)		X					
Arrendamientos (Sección 20)			X			X	
Provisiones y Contingencias (Sección 21)		X					
Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X						
Ingresos de Actividades Ordinarias (Sección 23)	X						
Subvenciones del Gobierno (Sección 24)		X					
Costos por Préstamos (Sección 25)		X					
Pagos basados en acciones (Sección 26)		X					
Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			X			X	
Beneficios a empleados (Sección 28)		X					
Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X			X	
Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)		X					
Hiperinflación (Sección 31)		X					
Actividades especiales (Sección 34)		X					
Presentación y revelación de estados financieros:							
Adopción por primera vez de las NIIF's para PYMES (Sección 35)			X		X		
Presentación de Estados Financieros (Sección 3)			X			X	
Estado de Situación Financiera (Sección 4)			X			X	
Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)			X		X		
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias			X			X	

	Acumuladas (Sección 6)							
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7).			X		X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)		X					
	Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Sección 10)			X		X		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)			X		X		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)		X					

		SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:		
	- Políticas Contables		X
	- Estados Financieros		X
	- Reportes		X
	- Matrices		X
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		
	-¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		
	- Modificación de Sistemas		X
	- Modificación de Procesos		X
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. DIAGNOSTICO PRELIMINAR		X
B.6.	Evaluación de las diferencias: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		
	- En los procesos de negocio		X
	- En el rediseño de los sistemas.		X

B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF para PYMES: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		
	- Tipo de Programa o Sistemas		X
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para PYMES: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		X

Al estar en el año 2011 del proceso de implementación de los NIIF en la empresa, estas revelaciones se darán en el transcurso de la evaluación y diagnóstico preliminar.

Describir los procedimientos del control interno utilizada en la compañía.

Con la información preliminar se puede establecer los siguientes factores:

- Hay apoyo gerencial para los cambios por la normativa NIIF para PYMES.
- Se cuenta con una estructura organizativa de la empresa, que define los niveles directivo, medios y operativos.
- Se tiene establecidos procedimientos de control interno de los inventarios.
- Se cuenta con niveles de información apropiados

C. Fase 3.- implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para PYMES (ejercicio económico 2011), de acuerdo al cronograma establecido en la resolución no. 08.g.dsc.010 de 20 de noviembre del 2008 y disposiciones contempladas en la resolución no. Sc.q.ici.cpaifrs.11.01 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.

Se dará cumplimiento estricto al proceso de conversión aplicando la NIC 1 y NIIF 1, con las conversiones y conciliaciones establecidas.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
C.2.	Conciliaciones ²⁴ . Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero del 2011		X
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		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF para PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados integrales, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo. Está en proceso del diagnóstico, por tanto aún no procede conocer la afectación del proceso de transición de NEC a NIIF		X
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		N/A
	Fecha de Aprobación:		

C5. 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.

²⁴Al 31 de diciembre del 2009, 2010 o 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.

EMPRESA: CALZADO DAMITA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresado en dólares de E.U.A)

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIIF

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	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	30401	30404	30502	30504	30601	30602	30603	30701		30702
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC												0	
1 de Enero de 2011		88.121,60										82.790,37	170.901,97
CORRECCIONES DE ERROR:													
Corrección patrimonio													0,00
DETALLE AJUSTES:													
15% Trabajadores												-12.417,05	-12.417,05
Impuesto a la Renta												-9.446,60	-9.446,60
Reserva Legal													0,00
Aumento de Capital		-730,91										730,91	0,00
Distribución Utilidades												-61.647,63	-61.647,63
													0,00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF		87.390,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.390,69

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

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	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	30401	30404	30502	30504	30601	30602	30603	30701		30702
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC													
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901												0,00
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	87.390,69										64.432,06	151.822,75
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	990102												0,00
CORRECCIONES DE ERRORES:	990103												0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:	9902												0,00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL	990201												0,00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202												0,00
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203												0,00
DIVIDENDOS	990204											-64.432,06	-64.432,06
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205												0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206												0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	990207												0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208												0,00
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209												0,00
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF												-6.209,20	-6.209,20
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210												0,00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	99	87.390,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.209,20	0,00	0,00	81.181,49

Composición de las NIIF para PYMES

Las NIIF para PYMES, está dividida en 35 Secciones, que tratan cada uno de los temas y cuentas integrantes de los estados financieros, al igual que las NIC y NIIF, pero con menos requerimientos, estando identificadas en los párrafos, literales y numerales, por lo que, esta investigación en la parte práctica se referirá en las citas de esta normativa.

1	Pequeñas y Medianas empresas
2	Conceptos y Principios Generales
3	Presentación a los Estados Financieros
4	Estados de Situación Financiera
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Resultados y Ganancias Acumulados
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades, Planta y Equipo
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
25	Costos de Préstamos
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuestos a las Ganancias
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
35	Transición a la NIIF para las PYMES

De conformidad a la naturaleza de la empresa, se analizarán las secciones que incidan en la adecuada y razonable presentación de los estados financieros. Para este propósito, es

importante seguirlos procedimientos establecidos en la SECCION 35 de NIIF para PYMES, en su numeral 7, que establecen los pasos en el proceso de implementación o transición para todas las empresas pequeñas y medianas.

Esta **Sección 35.7** dispone que toda entidad (empresa) deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado), cumplir con el siguiente proceso:

- (a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- (b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- (c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
- (d) Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

En este contexto, en la presente investigación se aplicará este proceso, primeramente analizando y depurando los saldos de los estados financieros presentados por la administración de la empresa bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), considerando para ello, la estructura del Plan de Cuentas utilizada por la empresa en los últimos años.

En el siguiente cuadro, se exponen las cuatro fases a seguirse con las cuentas que serán analizadas bajo el marco conceptual de NIIF para PYMES.

EMPRESA CALZADO DAMITA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010-2011

	Sección 35,7 de NIIF para PYMES	Valor	Norma	Efectos contables
	Pasos de un proceso de conversión	Estimado	Aplicable	
	FASE 1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con NIIF's			
F1-1	Efectivo y sus equivalentes		Sec. 7	Marco conceptual
F1-2	Inventarios		Sec 13	Marco conceptual
F1-3	Propiedad, Planta y Equipo		Sec 17	Marco conceptual
F1-4	Cuentas por Pagar		Sec 11	Marco conceptual
	FASE 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIIF's			
P2-1	Bienes en desuso u obsoletos			Marco conceptual , eliminación de los saldos
P2-2	Gastos de constitución			Marco conceptual , eliminación de los saldos
	FASE 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF's			
F3-1	Propiedad, Planta y Equipo		Sec 17	Reclasificación
F3-2	Obligaciones al SRI		Sec 29	Reclasificación
	FASE 4: Valuación de activos y pasivos			
F4-1	Revalorización de Activos Fijos Propiedad Planta y Equipo		Sec 17	No se consideró por parte de los socios
F4-2	Valor Residual previo cálculo de depreciación		Sec 17	Ajuste de Depreciación, considerando el valor residual
F4-3	Inventarios, valuación			Se aplica método promedio

Del análisis retroactivo se ha establecido un cálculo erróneo en la depreciación de los vehículos, que ha incidido en los resultados de los años anteriores, de la siguiente manera

3.4.1 Elaboración del Plan de Cuentas

El Plan de Cuentas, es un listado debidamente codificado y clasificado de todas las cuentas, tanto nominales, reales o de orden, que utiliza una determinada empresa. Por lo tanto, la preparación y elaboración de un plan de cuentas se realizó de acuerdo a las características propias de la empresa, basada en el cumplimiento tributario, considerando la actividad comercial.

Plan de cuentas bajo NEC

La Contadora de la Empresa, ha establecido el Plan de Cuentas, que identifica las cuentas y subcuentas bajo NEC, y que a continuación se presenta este plan con las principales cuentas que tienen saldos de los años 2010 y 2011, de conformidad a las Declaraciones Anuales del Impuesto a la Renta **ANEXO 1**.

PLAN DE CUENTAS BAJO NEC

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
11	ACTIVOS CORRIENTES
111	ACTIVO DISPONIBLE
111.001	CAJAS
111.002	BANCOS
111.002.001	Banco Pacífico
112	ACTIVO EXIGIBLE
112.001	CLIENTES
113	REALIZABLE
113.001	INVENTARIOS
113.001.001	Mercaderías
114	OBLIGACIONES CON EL FISCO
114.001	IMPUESTOS ANTICIPADOS

114.001.001	Impuestos Anticipados SRI
114.001.002	IVA Pagado en compras
114.002	RETENCIÓN FUENTE IR

12 ACTIVOS FIJOS TANGIBLES

121 NO DEPRECIABLES

121.001 TERRENOS

122 DEPRECIABLES

121.004 COMPUTADORAS

121.004.001 Computadoras

121.004.002 Depreciación Acum. Computadoras

121.006 MAQUINARIA

121.006.001 Maquinarias

121.006.002 Depreciación Acum. Maquinarias

121.007 VEHÍCULOS

121.007.001 Vehículos

121.007.002 Depreciación Acum. Vehículos

123 OTROS ACTIVOS

123.001 PAGOS ANTICIPADOS

TOTAL ACTIVOS

2 PASIVO

21 PASIVO CORRIENTE

211 PASIVO EXIGIBLE

211.001 PROVEEDORES

211.001.001 Proveedores de Mercaderías

211.002 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

211.003 IMPUESTOS POR PAGAR

211.004 RETENCIONES POR PGAR

211.005 RETENCION IVA

211.006 IMPUESTO A LA RENTA

212 OBLIGACIONES PATRONALES

212.001 OBLIGACIONES PATRONALES AL IESS

212.002 REMUNERACIONES POR PAGAR

213 PROVISIONES

213.001 PROVISIONES POR PAGAR

214 ACREEDORES VARIOS

214.001 ACREEDORES VARIOS

22	PASIVOS A LARGO PLAZO
221	COBROS ANTICIPADOS CLIENTES
	ANTICIPOS CLIENTES
222	PASIVO A LARGO PLAZO
23	OTROS PASIVOS
231	OTROS PASIVOS
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL
311	CAPITAL SOCIAL
311.001	Capital Social
312	RESERVAS
32	RESULTADOS
321	RESULTADOS
321.001	Resultados Fiscales
321.001.001	Resultados Acumulados
321.001.002	Resultados del Ejercicio Actual
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	
4	INGRESOS
41	INGRESOS OPERACIONALES
411	INGRESOS POR VENTAS
411.001	VENTAS BRUTAS
411.001.001	Ventas Brutas
411.002	COSTO DE VENTAS
411.002.001	Inventario Inicial
411.002.002	Compras
411.002.002	Inventario Inicial
42	INGRESOS NO OPERACIONALES
421	INGRESOS NO OPERACIONALES
421.001	Ingresos no Operacionales
5	GASTOS
51	GASTOS OPERACIONALES

511	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
511.001	Sueldos
511.007	Fondos de reserva
511.008	Aporte patronal
512	VARIOS DE ADMINISTRACIÓN
512.001	Luz - Servicios Públicos
512.007	Mantenimiento de Oficina
512.010	Materiales y Útiles de Oficina
512.019	Publicaciones de Prensa
512.021	Honorarios Profesionales
512.027	Impuestos, Contribuciones y Otros
513	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
513.001	Gasto Depreciación
514	GASTOS DE VENTA
515	COMISIONES EN VENTAS
515.001	Bono por Comisiones
515.002	Gastos de Gestión
516	VARIOS DE VENTAS
516.005	Combustibles y Lubricantes
516.006	Movilización y Transporte
516.008	Viajes
518	GASTOS PERSONALES
519	GASTOS NO OPERACIONALES
COSTOS Y GASTOS	
UTILIDAD DEL PERIODO	

Plan de cuentas formuladas bajo NIIF

Considerando la estructura del Plan de Cuentas (códigos y denominaciones de las cuentas) promulgado por la Superintendencia de Compañías a ser aplicadas por las compañías

sujetas a su control, por ser el único referente para este proceso de conversión, se tomó para la adopción de la Empresa Calzado Damita:

EMPRESA: CALZADO DAMITA
ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF

CODIGO	CUENTA
	SITUACION FINANCIERA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA GENERAL
1010102	BANCOS
101010201	Banco Pichincha
101010201	Banco del Austro
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010201	
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1010205	
101020501	Cuentas por Cobrar-Proveedores
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS / LOCALES
101020701	Cuentas por Cobrar-Empleados
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
101020801	Cuentas por Cobrar-Varios
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS
1010306	
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
101030701	Mercaderías Tránsito Importación
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN
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)
101050101	Crédito por Retenciones IVA
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
101050201	Retenciones a Clientes por Imp. Renta
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
101050301	Anticipos Años Anteriores
101050302	Anticipos Año Corriente
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011202	(-) Deprec. Acum. Edificios
102011204	(-) Deprec. Acum. Instalaciones
102011205	(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres
102011206	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo
102011208	(-) Deprec. Acum. Equipo de Computación
102011209	(-) Deprec. Acum. Vehículos, Equipos Transporte y Equipo Caminero
102011210	(-) Deprec. Acum. Otras Propiedades, Planta y Equipo
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
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
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES-Proveedores
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	IVA Cobrado
201070102	Retenciones Impuesto a la Renta
201070103	Retenciones del IVA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
201070201	Impuesto Renta por Pagar
201070202	Cuentas por Pagar SRI
2010703	CON EL IESS
201070301	Seguro Social por Pagar
201070302	Préstamos Empleados IESS
201070303	Fondos de Reserva por pagar
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
201070402	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
201070403	Sueldos por pagar
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR

20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2010901	Préstamo por Pagar Socios
2010902	Cuentas por Pagar Varios
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	LOCALES
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
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
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN
306	
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
3060101	Utilidades 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 PERÍODO
	TOTAL PATRIMONIO
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
	RESULTADOS INTEGRALES
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
410101	Ventas
4106	INTERESES
419601	Intereses financieros
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4305	OTRAS RENTAS
52	GASTOS
5201	GASTOS VENTA
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
52520101	Sueldos
52010102	Salarios
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52010201	Aporte Patronal
52010202	Fondos De Reserva
52010203	SECAP / IECE
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52010301	Décimo Tercer Sueldo
52010302	Décimo Cuarto Sueldo
52010303	Vacaciones
52010304	Otros Beneficios Sociales

520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52010401	Jubilación Patronal
52010402	Gastos Capacitación Personal
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52010501	Honorarios
52010502	Comisiones y dietas
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52010801	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos
52010802	Mantenimiento y Reparaciones de Bienes de Oficina
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52010901	Gastos de Arriendos
520110	COMISIONES
52011001	Comisiones Vendedores
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
52011101	Gastos Publicidad
520112	COMBUSTIBLES
52011201	Gastos Combustible
520113	LUBRICANTES
52011301	Gastos Lubricantes
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52011401	Gastos de seguros
520115	TRANSPORTE
52011501	Gastos de Transporte
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
52011701	Gastos de Viaje (viáticos)
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52011801	Luz
52011802	Agua
52011803	Telecomunicaciones
52011804	Internet
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES:
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5201210101	Gastos Depreciación
520123	GASTO DETERIORO:
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
52022601	Gastos de Producción

52012601	Gastos de Embalaje
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52020201	Aporte Patronal
52020202	Fondos De Reserva
52020203	SECAP / IECE
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52020301	Décimo Tercer Sueldo
52020302	Décimo Cuarto Sueldo
52020303	Vacaciones
52020304	Otros Beneficios Sociales
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52020401	Jubilación Patronal
52020402	Gastos Capacitación Personal
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52020501	Honorarios
52020502	Comisiones y dietas
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52020801	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos
52020802	Mantenimiento y Reparaciones de Equipos
52020803	Mantenimiento y Reparaciones de Muebles de Oficina
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52020901	Arriendos
520210	COMISIONES
52021201	Gastos Combustible
520213	LUBRICANTES
52021301	Gastos Lubricantes
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52021401	Gastos de seguros
520215	TRANSPORTE
52021502	Gastos por Transporte
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	GASTOS DE VIAJE
52021701	Gastos de Viaje (viáticos)
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES

52021801	Luz
52021802	Agua
52021803	Teléfonos
52021804	Internet
52021805	Seguridad/Monitoreo
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
52022001	Fiscales
52022002	Contribuciones y otros
520221	DEPRECIACIONES:
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5202210101	Gastos Depreciación
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520227	OTROS GASTOS
52022701	Útiles de Oficina
52022702	Material Aseo y Limpieza
52022703	Otros Gastos
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
52030101	Intereses
520302	COMISIONES
52030201	Comisiones
5204	OTROS GASTOS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
74	15% PARTICIPACION 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 PERÍODO
8	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
8105	REVERSION 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
	TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN
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)

En base a esta nueva estructura del Plan de Cuentas (NIIF) para la empresa Calzado Damita, se realizó el análisis de las cuentas siguiendo el proceso de conversión establecido en la Sección 35.7 NIIF para PYMES, formulando ajustes y reclasificaciones al Estado de Situación Financiera al 31-12-2010 (01-01-2011), como se describe a continuación:

EMPRESA CALZADO CARMITA																
Ajustes al 1 de enero del 2011 (31 de diciembre del 2010)																
inicio del Periodo de Transición 31-12-2012 (01-01-2011)																
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA																
DESCRIPCION	Ref	PARCIAL	DEBE	HABER	ACTIVOS CORRIENTES				ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES		PATRIMONIO	
					Electivo e Equivalente s	Activos financieros	Inventarios	Activos por impuestos corrientes	Otros activos corrientes	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Vehiculos	Depreciación Acumulada	Ocas. y doc. por pagar corrientes		Otros pasivos corrientes
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO																
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	PIT 3		12.177,38													-12.177,38
DEPRECIACION ACUMULADA				12.177,38								12.177,38				
Ajuste depreciación Vehiculos, mal aplicado el porcentaje de depreciación y vida útil																
DEPRECIACION ACUMULADA	PIT 4		5.680,87										-5.680,87			
Muebles y enseres		260,48														
Maquinaria, Equipo e Instalaciones		158,72														
Equipos de Computación		142,92														
Vehiculos		5.118,75														
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF				5.680,87												5.680,87
Ajuste calculo depreciación considerando el valor residual																
PASIVOS CORRIENTES																
CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES	PIT 5+D6		287,31												-287,31	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF				287,31												287,31
			18.145,56	18.145,56						0,00	0,00	0,00	6.496,51	-287,31	0,00	-6.209,20

EMPRESA: CALZADO DAMITA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Resumen de Ajustes en el Periodo de Transición de NIIF para PYMES

CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 01-01-2011 (31-12-2010)			ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31-12-2011		
	Conforme PCGA	ajustes	Conforme NIIF	Conforme PCGA	AJUSTES Y RECLASIFICION	2011
	Anteriores	Implementacion	para PYMES	Anteriores	01-01-2011	31-12-2011
	269.340,60		257.163,22	299.661,19		
ACTIVO	269.340,60		257.163,22	299.661,19		293.164,68
ACTIVO CORRIENTE	241.995,90		241.995,90	276.436,49		276.436,49
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	43.344,92		43.344,92	80.708,30		80.708,30
Bancos	43.344,92		43.344,92	80.708,30		80.708,30
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00		0,00	0,00		0,00
Documentos y cuentas clientes no relacionados	0,00		0,00	0,00		0,00
Otras cuentas por cobrar	0,00		0,00	0,00		0,00
INVENTARIOS	197.420,60		197.420,60	192.749,79		192.749,79
Inventario Productos Terminados - Comprado a Terceros	197.420,60		197.420,60	192.749,79		192.749,79
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00		0,00	0,00		0,00
Seguros Pagados por Anticipado	0,00		0,00	0,00		0,00
Arrendos Pagados por Anticipado	0,00		0,00	0,00		0,00
Anticipo a Proveedores	0,00		0,00	0,00		0,00
Otros Anticipos corrientes	0,00		0,00	0,00		0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.230,38		1.230,38	2.978,40		2.978,40
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.230,38		1.230,38	2.978,40		2.978,40
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	0,00		0,00	0,00		0,00
Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00		0,00	0,00		0,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES						
ACTIVO NO CORRIENTE	27.344,70		15.167,32	23.224,70		16.728,19
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	27.344,70		15.167,32	23.224,70		16.728,19
Terrenos	0,00		0,00	0,00		0,00
Edificios	0,00		0,00	0,00		0,00
Construcciones en Curso	0,00		0,00	0,00		0,00
Instalaciones	0,00		0,00	0,00		0,00
Muebles y Enseres	5.670,00		5.670,00	5.670,00		5.670,00
Maquinaria y Equipo	3.290,70		3.290,70	3.290,70		3.290,70
Equipo de Computación	2.140,40		2.140,40	2.140,40		2.140,40
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	56.875,01		56.875,01	56.875,01		56.875,01
Otras Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00	0,00		0,00
Repuestos y Herramientas	0,00		0,00	0,00		0,00
(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00	0,00		0,00
Deprec. Acum. Edificios	0,00		0,00	0,00		0,00
Deprec. Acum. Instalaciones	0,00		0,00	0,00		0,00
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	-2.160,32		-2.160,32	(2.727,32)	260,48	(2.466,84)
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-1.258,10		-1.258,10	(1.587,17)	158,72	(1.428,45)
Deprec. Acum. Equipo de Computación	-713,40		-713,40	(1.426,79)	142,92	(1.283,87)
Deprec. Acum. Vehículos, Equipos Transporte y Eq. Cam.	-36.499,59	(12.177,38)	-48.676,97	(39.010,13)	(12.177,38)	(46.068,76)
Deprec. Acum. Otras Propiedades, Planta y Equipo				0,00		0,00
(-) Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00	0,00		0,00
-40.631,41						
PASIVO	98.438,63		98.438,63	147.838,44		147.551,13
PASIVO CORRIENTE	98.438,63		98.438,63	147.838,44		147.551,13
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	98.438,63		98.438,63	147.838,44		147.551,13
Locales	98.438,63		98.438,63	123.155,26	287,31	122.867,95
OTROS PASIVOS CORRIENTES	0,00		0,00	24.683,18		24.683,18
Locales	0,00		0,00	24.683,18		24.683,18
PASIVO NO CORRIENTE	0,00		0,00	0,00		0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00		0,00	0,00		0,00
Locales	0,00		0,00	0,00		0,00
PATRIMONIO	170.901,97		158.724,59	151.822,75		145.613,55
CAPITAL	88.121,60		88.121,60	87.390,69		87.390,69
Capital Suscrito o Asignado	88.121,60		88.121,60	87.390,69		87.390,69
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	0,00		0,00	0,00		0,00
RESERVAS	0,00		0,00	0,00		0,00
Reserva Legal	0,00		0,00	0,00		0,00
Otras Reservas	0,00		0,00	0,00		0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	0,00		-12.177,38	0,00		-6.209,20
Ganancias acumuladas	0,00		0,00	0,00		0,00
(-) Pérdidas acumuladas	0,00		0,00	0,00		0,00
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0,00	12.177,38	-12.177,38	0,00	12.177,38	-5.968,18
RESULTADOS DEL EJERCICIO	82.780,37		82.780,37	64.432,06		64.432,06
Ganancia del período	82.780,37		82.780,37	64.432,06		64.432,06
(-) Pérdida del período	0,00		0,00	0,00		0,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	269.340,60	0,00	257.163,22	299.661,19	0,00	293.164,68

EMPRESA: CALZADO DAMITA
ESTADO DE RESULTADOS
Resumen de Ajustes en el Periodo de Transición de NIIF para PYMES

CUENTA	ESTADO DE RESULTADOS AL 01-01-2011 (31-12-2010)			ESTADO DE RESULTADOS AL 31-12-2011		
	Conforme PCGA	ajustes	Conforme NIIF	Conforme PCGA/	AJUSTES Y RECLASIFICION	2011
	Anteriores	implementacion	para PYMES	Anteriores	01-01-2011	31-12-2011
						ajustado
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	691.283,71		691.283,71	704.584,36		704.584,36
VENTA DE BIENES						
Ventas	691.283,71		691.283,71	704.584,36		704.584,36
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	486.215,67		486.215,67	486.460,31		486.460,31
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS						
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	185.481,50		185.481,50	197.420,69		197.420,69
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	498.154,77		498.154,77	481.789,41		481.789,41
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA						
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	-197.420,60		-197.420,60	-192.749,79		-192.749,79
GASTOS	122.287,67		122.287,67	129.009,81		129.008,81
GASTOS VENTA	112.940,10		112.940,10	119.209,55		119.208,55
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	39.449,78		39.449,78	47.997,01		47.997,01
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	7.657,53		7.657,53	13.054,14		13.054,14
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	13.243,10		13.243,10	12.322,38		12.322,38
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS						
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES						
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.918,00		6.918,00	4.715,00		4.715,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO						
COMISIONES	21.163,58		21.163,58	21.447,68		21.447,68
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	2.800,60		2.800,60	2.123,80		2.123,80
COMBUSTIBLES	4.120,45		4.120,45	3.245,60		3.245,60
LUBRICANTES						
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)						
TRANSPORTE	3.144,63		3.144,63	1.542,79		1.541,79
Gastos Movilización y Transporte						
GASTOS DE GESTIÓN						
GASTOS DE VIAJE	3.100,80		3.100,80	3.800,90		3.800,90
Gastos viaje de personal						
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5.654,13		5.654,13	4.840,25		4.840,25
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES						
DEPRECIACIONES:	5.687,50		5.687,50	4.120,00		4.120,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	9.347,57		9.347,57	9.800,26		9.800,26
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	600,00		600,00	600,00		600,00
GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1.600,70		1.600,70	3.319,37		3.319,37
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES						
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	989,44		989,44	740,69		740,69
OTROS GASTOS	6.157,43		6.157,43	5.140,20		5.140,20
GASTOS FINANCIEROS	0,00		0,00	0,00		0,00
INTERESES						
COMISIONES						
OTROS GASTOS	0,00		0,00	0,00		0,00
OTROS						
TOTAL COSTOS Y GASTOS	608.503,34		608.503,34	615.470,12		615.469,12
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	82.780,37		82.780,37	89.114,24		89.115,24
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	82.780,37		82.780,37	89.114,24		89.115,24
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-12.417,05		-12.417,05	-13.367,29		-13.367,29
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS						
IMPUESTO A LA RENTA	-9.446,60		-9.446,60	-11.315,89		-11.315,89
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	60.916,72		60.916,72	64.431,06		64.432,06

En los dos cuadros se agruparon los ajustes extracontables, generados durante el periodo de transición de la empresa CALZADO DAMITA, y que con la actual codificación se expresa de la siguiente manera:

EMPRESA: CALZADO DAMITA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares de E.U.A)

CODIGO	CUENTA	2010 PCGA	2011 PCGA	AJUSTES RECLASIFICION	Y 2011 NIIF
1	ACTIVO	269.340,60	299.661,19		293.164,68
101	ACTIVO CORRIENTE	241.995,90	276.436,49		276.436,49
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	43.344,92	80.708,30		80.708,30
1010102	Bancos	43.344,92	80.708,30		80.708,30
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00		0,00
1010205	Documentos y cuentas clientes no relacionados	0,00	0,00		0,00
1010208	Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00		0,00
10103	INVENTARIOS	197.420,60	192.749,79		192.749,79
1010306	Inventario Productos Terminados - Comprado a Terceros	197.420,60	192.749,79		192.749,79
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00	0,00		0,00
10104001	Seguros Pagados por Anticipado	0,00	0,00		0,00
10104002	Arriendos Pagados por Anticipado	0,00	0,00		0,00
10104003	Anticipo a Proveedores	0,00	0,00		0,00
10104004	Otros Anticipos corrientes	0,00	0,00		0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.230,38	2.978,40		2.978,40
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.230,38	2.978,40		2.978,40
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	0,00	0,00		0,00
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta				
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES				
102	ACTIVO NO CORRIENTE	27.344,70	23.224,70		16.728,19
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	27.344,70	23.224,70		16.728,19
1020101	Terrenos				
1020102	Edificios				
1020103	Construcciones en Curso				

1020104	Instalaciones				
1020105	Muebles y Enseres	5.670,00	5.670,00		5.670,00
1020106	Maquinaria y Equipo	3.290,70	3.290,70		3.290,70
1020108	Equipo de Computación	2.140,40	2.140,40		2.140,40
1020109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	56.875,01	56.875,01		56.875,01
1020110	Otras Propiedades, Planta y Equipo	0,00	0,00		0,00
1020111	Repuestos y Herramientas	0,00	0,00		0,00
1020112	(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	-40.631,41	0,00		0,00
102011202	Deprec. Acum. Edificios	0,00	0,00		0,00
102011204	Deprec. Acum. Instalaciones	0,00	0,00		0,00
102011205	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	0,00	(2.727,32)	260,48	(2.466,84)
102011206	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	0,00	(1.587,17)	158,72	(1.428,45)
102011208	Deprec. Acum. Equipo de Computación	0,00	(1.426,79)	142,92	(1.283,87)
102011209	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos Transporte y Eq. Cam.	0,00	(39.010,13)	5.118,75	12.177,38
102011210	Deprec. Acum. Otras Propiedades, Planta y Equipo	0,00	0,00		0,00
1010113	(-) Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	0,00	0,00		0,00
2	PASIVO	98.438,63	123.155,26		147.551,13
201	PASIVO CORRIENTE	98.438,63	123.155,26		147.551,13
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	98.438,63	123.155,26		122.867,95
2010301	Locales	98.438,63	123.155,26	287,31	122.867,95
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	0,00	0,00		24.683,18
2011301	Locales	0,00	0,00		24.683,18
202	PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00		0,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00		0,00
2020301	Locales	0,00	0,00		0,00
3	PATRIMONIO	170.901,97	176.505,93		145.613,55
301	CAPITAL	88.121,60	87.390,69		87.390,69
30101	Capital Suscrito o Asignado	88.121,60	87.390,69		87.390,69
302	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	0,00	0,00		0,00
304	RESERVAS	0,00	0,00		0,00

30401	Reserva Legal	0,00	0,00			0,00
30404	Otras Reservas	0,00	0,00			0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	0,00	0,00			-6.209,20
30601	Ganancias acumuladas	0,00	0,00			0,00
30602	(-) Pérdidas acumuladas	0,00	0,00			0,00
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		0,00	12.177,38	5.968,18	-6.209,20
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	82.780,37	89.115,24			64.432,06
30701	Ganancia del período	82.780,37	89.115,24			64.432,06
30702	(-) Pérdida del período	0,00	0,00			0,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		269.340,60	299.661,19	18.145,56	18.145,56	293.164,68

Los ajustes y reclasificaciones están respaldados en los siguientes papeles de trabajo.

PAPELES DE TRABAJO

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES EN EFFECTIVO

EMPRESA CALZADO DAMITA			
ANALISIS POR CONVERSION DE NEC A NIIF			
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES EN EFFECTIVO			
P/T 1			
No.	BANCOS		VALOR
1	Banco Pichincha Cta. Cte. 0123478-1	Cuenca	34.745,75
2	Banco del Austro Cta. Cte. 370340-3700	Cuenca	45.962,55
	Saldo contable		80.708,30

Revisado conciliaciones bancarias

Secciones de NIIF para PYMES

Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2 *7.2 Los **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.* ✓

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo cobrado a los clientes y los depósitos realizados en la cuenta corriente de la empresa.

Sec. 11.8 *11.8 Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11:* ✓

(a) *Efectivo.*

COMENTARIOS

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo cobrado a los clientes y los depósitos realizados en la cuenta corriente de la empresa.

Sec. 11.8 Se tiene registrado el dinero en efectivo y los pendientes de depósito y los valores constantes en las cuentas corrientes.

INVENTARIOS

EMPRESA CALZADO DAMITA				
ANALISIS POR CONVERSION DE NEC A NIIF				
INVENTARIOS				
P/T 2				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	Zapatos de Cuero			
ZH-001	Zapatos Hombre	20	45,00	900,00
ZH-002	Zapatos Hombre	134	45,00	6.030,00
ZH-003	Zapatos Hombre	230	45,00	10.350,00
ZH-004	Zapatos Hombre	75	45,00	3.375,00
ZH-005	Zapatos Hombre	45	45,00	2.025,00
ZH-006	Zapatos Hombre	120	48,00	5.760,00
ZH-007	Zapatos Hombre	120	48,00	5.760,00
ZH-008	Zapatos Hombre	40	48,00	1.920,00
ZH-009	Zapatos Hombre	44	48,00	2.112,00
ZH-010	Zapatos Hombre	34	50,00	1.700,00
ZH-011	Zapatos Hombre	65	50,00	3.250,00
ZH-012	Zapatos Hombre	44	50,00	2.200,00
ZH-013	Zapatos Hombre	276	50,00	13.800,00
ZH-014	Zapatos Hombre	56	50,00	2.800,00
ZH-015	Zapatos Hombre	46	50,00	2.300,00
ZM-001	Zapatos Mujer	80	45,00	3.600,00
ZM-002	Zapatos Mujer	56	45,00	2.520,00
ZM-003	Zapatos Mujer	120	45,00	5.400,00
ZM-004	Zapatos Mujer	45	45,00	2.025,00
ZM-005	Zapatos Mujer	116	45,00	5.220,00

ZM-006	Zapatos Mujer	30	48,00	1.440,00
ZM-007	Zapatos Mujer	56	48,00	2.688,00
ZM-008	Zapatos Mujer	30	48,00	1.440,00
ZM-009	Zapatos Mujer	72	48,00	3.456,00
ZM-010	Zapatos Mujer	86	50,00	4.300,00
ZM-011	Zapatos Mujer	45	50,00	2.250,00
ZM-012	Zapatos Mujer	67	50,00	3.350,00
ZM-013	Zapatos Mujer	98	50,00	4.900,00
ZM-014	Zapatos Mujer	104	50,00	5.200,00
ZM-015	Zapatos Mujer	83	50,00	4.150,00
	Zapatos Deportivos			
ZD-001	Zapatos Hombre	234	50,00	11.700,00
ZD-002	Zapatos Hombre	56	52,00	2.912,00
ZD-003	Zapatos Hombre	172	54,00	9.288,00
ZD-004	Zapatos Hombre	84	56,00	4.704,00
ZD-005	Zapatos Hombre	134	58,00	7.772,00
ZD-006	Zapatos Mujer	145	50,00	7.250,00
ZD-007	Zapatos Mujer	80	52,00	4.160,00
ZD-008	Zapatos Mujer	126	54,00	6.804,00
ZD-009	Zapatos Mujer	75	56,00	4.200,00
ZD-010	Zapatos Mujer	131	58,00	7.598,00
	CARTERAS			
CR-001	Carteras	55	34,37	1.890,35
CR-002	Carteras	44	45,01	1.980,44
CR-003	Carteras	24	55,00	1.320,00
CR-004	Carteras	37	60,00	2.220,00
CR-005	Carteras	42	65,00	2.730,00
	TOTAL			192.749,79

Toma física al 31 de diciembre del 2011

Secciones de NIIF para PYMES

Inventarios

Sec.13.4 *13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.* ✓

Los inventarios de mercaderías se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Sec 13.18 *13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares* ✓

COMENTARIOS

Sec 13.18 La empresa utiliza el método FIFO, que es aplicada en todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar, las nuevas compras de aplican a otros de simulares valores.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

VEHÍCULOS

P/T 3

				2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
FECHA DE COMPRA	DETALLE DEL BIEN	VALOR DE COMPRA	DEPREC-DIARIA	TOTAL					
	FURGONETA HUNDAI Modelo 2008	29.340,00	4,08	11.736,00	1.467,00	1.467,00	1.467,00	1.467,00	17.604,00
	AUTO ECOSPORT 2005	15.100,00	2,10	6.186,00	755,00	755,00	755,00	755,00	9.206,00
25-02-07	CAMIONETA HILUX	12.435,01	1,73	8.549,15	621,75	621,75	1.987,49	419,99	12.200,13
TOTAL		56.875,01	7,90	26.471,15	2.843,75	2.843,75	4.209,49	2.641,99	39.010,13

CALCULO CORRECTO

VEHÍCULOS

				2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
FECHA DE COMPRA	DETALLE DEL BIEN	VALOR DE COMPRA	DEPREC. DIARIA	TOTAL					
	FURGONETA HUNDAI Modelo 2008	29.340,00	16,30	2.934,00	5.868,00	5.868,00	5.868,00	5.868,00	26.406,00
	AUTO ECOSPORT 2005	15.100,00	8,39	1.510,00	3.020,00	3.020,00	3.020,00	3.020,00	13.590,00
25-02-07	CAMIONETA HILUX	12.435,01	6,91	1.243,50	2.487,00	2.487,00	2.487,00	2.487,00	11.191,51
TOTAL		56.875,01	31,60	5.687,50	11.375,00	11.375,00	11.375,00	11.375,00	51.187,51

TOTAL	11.375,00	55.863,51
FORM		
102	5.687,50	4.120,00
	5.687,50	51.743,51

AJUSTE		
RESULTADOS ACUMULADOS		
PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN		
POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	12.177,38	39.010,13
DEPRECIACION ACUMULADA	12.177,38	51.187,51
AJUSTE DEPRECIACION		-
VEHICULOS		12.177,38

EMPRESA DE CALZADO DAMITA
ACTIVOS FIJOS

P/T 4

MUEBLES Y ENSERES

DETALLE DEL BIEN	VALOR DE	VALOR RESIDUA	VALOR A DEPRECI	DEPRECIAC ION DIARIA	TOTAL
Vitrinas	3.200,00	320,00	2.880,00	0,80	1.392,00
Muebles modulares	1.100,00	110,00	990,00	0,28	478,50
Butacas calzadores	4 160,00	16,00	144,00	0,04	69,60
Un archivador de madera	368,00	36,80	331,20	0,09	160,08
Silla tipo secretaria	102,00	10,20	91,80	0,03	44,37
Juego de sillas (6)	6 320,00	32,00	288,00	0,08	139,59
Anaqueles exhibidores	3 300,00	30,00	270,00	0,08	130,50
Espejos grandes	120,00	12,00	108,00	0,03	52,20
TOTAL	5.670,00	567,00	5.103,00	1,42	2.466,84

MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES

DETALLE DEL BIEN	VALOR DE	VALOR RESIDUA	VALOR A DEPRECI	DEPRECIAC ION DIARIA	TOTAL
Equipo música	300,00	30,00	270,00	0,08	128,25
Amplificador	100,00	10,00	90,00	0,03	42,75
Televisión	1.050,00	105,00	945,00	0,26	456,75
Teléfonos	120,00	12,00	108,00	0,03	52,20
Aspiradora	863,00	86,30	776,70	0,22	375,41
Instalaciones varias	857,70	85,77	771,93	0,21	373,10
TOTAL	3.290,70	329,07	2.961,63	0,08	1.428,45

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

DETALLE DEL BIEN	VALOR DE	VALOR RESIDUA	VALOR A DEPRECI	DEPRECIAC ION DIARIA	TOTAL
COMPUTADOR HP 4.0 ghz, PORTATIL	832,00	83,20	748,80	0,69	499,15
MONITOR	240,00	24,00	216,00	0,20	143,99
Supresor Picos	56,00	5,60	50,40	0,05	33,60
CPU Marca Samsung	443,00	44,30	398,70	0,37	265,77
Impresora EPSON LX	85,00	8,50	76,50	0,07	50,99
Impresora 3 servicios	90,00	9,00	81,00	0,07	53,99
Cajero Facturador	314,00	31,40	282,60	0,26	188,38
Programas Windows	80,00	8,00	72,00	0,07	48,00
TOTAL	2.140,00	214,00	1.926,00	1,78	1.283,87

VEHÍCULOS

DETALLE DEL BIEN	VALOR DE COMPRA	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACION DIARIA	
FURGONETA HUNDAI Modelo 2008	29.340,00	2.934,00	26.406,00	14,67	23.765,40
AUTO ECOSPORT 2005	15.100,00	1.510,00	13.590,00	7,55	12.231,00
CAMIONETA HILUX	12.435,01	1.243,50	11.191,51	6,22	10.072,36
TOTAL	56.875,01	5.687,50	51.187,51	28,44	46.068,76
					51.247,92

7

**ACTIVOS FIJOS
VEHÍCULOS-AJUSTADO**

DETALLE DEL BIEN	VALOR DE COMPR	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACION DIARIA	TOTAL
FURGONETA HUNDAI Modelo	29.340,00	2.934,00	26.406,00	14,67	23.765,40
AUTO ECOSPORT 2005	15.100,00	1.510,00	13.590,00	7,55	12.231,00
CAMIONETA	12.435,00	1.243,50	11.191,51	6,22	10.072,36
TOTAL	56.875,00	5.687,50	51.187,51	28,44	46.068,76

46.068,76
51.247,92
56.928,79
-5.680,87

DEPRECIACION ACUMULADA					5.680,87
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR					5.680,87
Ajuste calculo depreciación considerando el valor					
Muebles	y			260,48	
Maquinaria,	Equipo	e		158,72	
Equipos de Computación				142,92	
Vehículos				5.118,75	
				5.680,87	

Propiedad, Planta y Equipo

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

(a) es **probable** que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo, han sido reconocidos de acuerdo al marco conceptual, destinados al objetivo propio de la empresa

Reconocimiento y medición

17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera **pérdidas por deterioro del valor** acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

17.17 El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Depreciación

17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la **fecha sobre la que se informa** anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. **La entidad contabilizará el**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

Los porcentajes de depreciación serán aplicados con coincidentes con el régimen tributario.

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso. como Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2011, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

PROVEEDORES

EMPRESA CALZADO DAMITA							
ANALISIS POR CONVERSION DE NEC A NIIF							
PROVEEDORES							
P/T 5							
No.	PROVEEDORES	DIRECCI ON	VALOR	ANTIGÜEDA D	(a)	(b)	sin domicilio
1	Aguicara S.A.	Ambato	7.620,57	hasta 6 meses	x		
2	Cáceres Arcos Calo Ruperto	Ambato	11.955,16	hasta 6 meses	x		

3	Criolla Córdova Víctor Iván	Ambato	1.546,40	hasta 6 meses	x		
4	FRANSAN Cía. Ltda.	Ambato	7.811,13	Hasta 1 mes	x		
5	Lozada Santana Gladys	Ambato	3.376,98	hasta 6 meses	x		
7	Sánchez Avilés Eduardo Bacilio	Ambato	3.976,40	hasta 6 meses	x		
8	López Gladys Mercedes	Cevallos	14.621,25	+ 6 meses - 1 año	x		
9	Raiban Ríos Marco Vinicio	Chordeleg	1.005,28	hasta 6 meses	x		
10	Salinas Lojano Feliz Antonio	Chordeleg	12,10	+ 24 meses	x	x	12,10
11	Aguirre Maura Mario Alfredo	Cuenca	3,60	+ 24 meses	x	x	3,60
12	Aguirre Vintimilla Siria Yessenia	Cuenca	5.305,46	Hasta 1 mes	x		
13	Amoroso Vivanco Iván Patricio	Cuenca	2.629,58	hasta 6 meses	x		
14	Arias Rodríguez Nelson Rogelio	Cuenca	9,93	+ 24 meses	x	x	9,93
15	Barrera Esteban	Cuenca	172,89	+ 24 meses	x	x	172,89
16	Castro Fajardo Inés Katerine	Cuenca	4.097,78	hasta 6 meses	x		
18	Cobos Rojas Diego Fernando	Cuenca	6.981,29	Hasta 1 mes	x		
19	VINDELPO Cía. Ltda.	Cuenca	27,24	hasta 6 meses	x	x	27,24
20	Arévalo Víctor Manuel	Gualaceo	11,30	hasta 6 meses	x	x	11,30
21	LITARG MODE Cía. Ltda.	Gualaceo	14.343,89	+ 6 meses - 1 año	x		
22	Zhicay Angamarca Víctor Antonio	Gualaceo	252,00	hasta 6 meses	x		
23	Bravo Mora Isabel Francisca	Guayaquil	0,32	+ 24 meses	x	x	0,32
24	Amen Kujan Ana María	Guayaquil	6.799,96	hasta 6 meses	x		
25	IMPORT VALIMP Cía. Ltda.	Loja	3.140,86	hasta 6 meses	x		
26	DICALSUR S.A.	Loja	5.299,35	hasta 6 meses	x		

27	Vega Porras Narcisa Piedad	Loja	9.037,06	hasta 6 meses	x		
28	Vega Porras Patricia Leonor	Loja	17,72	+ 24 meses	x	x	17,72
29	XU FAGUAN	Quito	32,21	+ 24 meses	x	x	32,21
30	COLOMBIAN SHOES Cía. Ltda.	Quito	5.722,52	hasta 6 meses	x		
31	ECUAFACITORIA Cía. Ltda.	Quito	672,00	hasta 3 meses	x		
32	EXSES S.A.	Quito	1.233,66	Hasta 1 mes	x		
33	GEMAVI	Riobamba	5.439,37	Hasta 1 mes	x		
			123.155,26				287,31
	Saldo contable		123.155,26				

(a) x Revisados los documentos de soporte

(b) x Se conoce el domicilio del proveedor

ASIENTO DE AJUSTE

Cuentas por Pagar Proveedores	287,31	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		287,31

Secciones de NIIF para PYMES

Documentos y cuentas por pagar

Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros

12.7 Cuando se reconoce inicialmente un activo financiero o pasivo financiero, una entidad lo medirá por su valor razonable, que es normalmente el precio de transacción.

12.11 El valor razonable de un pasivo financiero a pagar cuando es reclamado no puede ser menor que el importe a pagar a su cancelación, descontado desde la primera fecha en que pueda requerirse el pago. ✓

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

12.13 Una entidad aplicará la guía sobre deterioro del valor de un instrumento financiero medido al costo de los párrafos 11.21 a 11.26 a los instrumentos financieros medidos al costo menos el deterioro del valor de acuerdo con esta sección. ✓

11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. **Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor**, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. ✓

11.22 La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

(a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

(c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias. ✓

(d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Baja en cuentas de un activo financiero o un pasivo financiero

12.14 Una entidad aplicará los requerimientos para la baja en cuentas de los párrafos 11.33 a 11.38 a los activos financieros y los pasivos financieros a los que se aplica esta sección. ✓

COMENTARIOS

Sec 12.11 Las cuentas por pagar a proveedores por compra de inventarios, se reconoce al valor razonable que es mantenido hasta su vencimiento

Sec 11.21, 11.22 Se ha determinado la existencia de un deterioro en las cuentas por pagar por valores no significativos, cuyos proveedores han dejado de ser activos por más de tres años,, por lo que se procede a dar de baja en

c) y este proceso de conversión

12.14

HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

EMPRESA CALZADO DAMITA			
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES			
31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		12.177,38	
DEPRECIACION ACUMULADA			12.177,38
Ajuste depreciación Vehículos, mal aplicado el porcentaje de depreciación y vida útil, años anteriores			
DEPRECIACION ACUMULADA		5.680,87	
Muebles y enseres	260,48		
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	158,72		
Equipos de Computación	142,92		
Vehículos	5.118,75		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			5.680,87
Ajuste calculo depreciación considerando el valor residual			
CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES		287,31	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			287,31
		18.145,56	18.145,56

3.4.2 Elaboración de Políticas Contables y Estimaciones.

La NIIF para PYMES, en relación a las POLITICAS CONTABLES Y ESTIMACIONES, dentro de las 35 secciones establece la siguiente normativa en relación a este tema, señalando las secciones y los párrafos y literales que deben ser aplicados, consecuentemente deben presentarse a través de Políticas Contables:

Información General

3.24 Una entidad revelará en las notas lo siguiente:

- (a) El domicilio y **la forma legal de la entidad**, el país en que se ha constituido y **la dirección de su sede social** (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).
- (b) Una **descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades**.

Bases de Elaboración

3.3 Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES **efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento**. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF

Declaración de cumplimiento

3.3 Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las **PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento**. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

35.4 Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una **declaración, explícita y sin reservas**, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:

Información a presentar en el Estado de Situación Financiera

4.1 Esta sección establece la información a presentar en un **estado de situación financiera** y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los **activos, pasivos y patrimonio** de una entidad en una fecha específica—al final del **periodo sobre el que se informa**.

Bases de Medición

2.33 **Medición** es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. **La medición involucra la selección de una base de medición**. Esta NIIF especifica las bases de

medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos

2.34 Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

- a) Costo Histórico
- b) Valor razonable

Moneda funcional y de presentación

3.23 Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento.

(d) La **moneda de presentación**, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera.

Base contable de acumulación (o devengo)

2.36 Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la **base contable de acumulación (o devengo)**. De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Uso de estimaciones y juicios

8.6 Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, **los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones** (véase el párrafo 8.7), que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Cambios en las políticas contables

10.8 Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:

- (a) es requerido por cambios a esta NIIF, o
- (b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Presentación de estados financieros

35.3 Una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES aplicará esta sección en sus primeros **estados financieros** preparados conforme a esta NIIF.

3.10 Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo

información comparativa al menos anualmente. Cuando se cambie el final del **periodo contable sobre el que se informa** de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:

3.14 A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

35.6 El párrafo 3.14 requiere que una entidad revele, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable. Por ello, la **fecha de transición a la NIIF para las PYMES** de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

Políticas Contables Significativas

8.5 Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- (a) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- (b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

10.2 Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

a)Efectivo y sus equivalentes

7.2 Los **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de

financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

11.13 Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Préstamos y partidas por cobrar

11.5 Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones del párrafo 11.8. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

11.8 Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11:

- (a) Efectivo.
- (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9.
- (c) Un compromiso de recibir un préstamo que:
 - (i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
 - (ii) cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9.
- (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

11.8 Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11:

- (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9.

11.21 Al final de cada **periodo sobre el que se informa**, una entidad evaluará si existe

evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una **pérdida por deterioro del valor** en resultados.

Inventarios

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

13.11 Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares

Propiedad, Planta y Equipo

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es **probable** que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento y medición Propiedad, Planta y Equipo

17.6 Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al **importe en libros** de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se **dará de baja en cuentas** de acuerdo con los párrafos 17.27 a 17.30. El párrafo 17.16 establece que si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el

costo inicial del activo entre sus componentes principales y **depreciará** estos componentes por separado a lo largo de su **vida útil**.

17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera **pérdidas por deterioro del valor** acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

17.17 El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase la Sección 13 Inventarios).

Depreciación

17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la **fecha sobre la que se informa** anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de **estimación contable**, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18

17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y

mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Pasivos y Patrimonio

22.1 Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de **patrimonio** (es decir, en calidad de **propietarios**).

22.3 Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los **propietarios** de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Ingresos de Actividades Ordinarias

23.1 Esta Sección se aplicará al contabilizar **ingresos de actividades ordinarias** procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Ingresos por Ventas

23.3 Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad

Beneficios a los empleados

28.1 Los **beneficios a los empleados** comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a **transacciones con pagos basados en acciones**, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- (c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- (i) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los **beneficios por terminación**) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Impuesto a las ganancias

29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el **impuesto corriente** y el **impuesto diferido**. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus **activos** y **pasivos** por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

29.3 Una entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (i) siguientes:

- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (párrafos 29.4 a 29.8).
- (b) Identificará qué activos y pasivos se espera que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente (párrafos 29.9 y 29.10).
- (c) Determinará la **base fiscal**, al final del **periodo sobre el que se informa**
- (h) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de **resultados, otro resultado integral** y **patrimonio** (párrafo 29.27).

Notas Aclaratorias

8.2 Las notas:

- (a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las **políticas contables** específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7;
- (b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- (c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

8.3 Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a

cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

8.4 Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- (a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES (véase el párrafo 3.3);
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 8.5);
- (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.

En base de la Normativa de NIIF para PYMES, se ha definido las siguientes Políticas Contables para la Empresa Calzado Damita:

**POLITICAS CONTABLES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.24 (a) "CALZADO DAMITA", es una empresa creada el 1 de enero de 1985, con RUC No. 0100878057001, cuyo capital fue formado con el aporte del propietario, señor Luis Alejandro Barrera Vintimilla

Sec.3.24 (b) Es una empresa dedicada a la compra venta de calzado y carteras al por menor, ubicada en la calle Luis Cordero 11-30 y Mariscal Lamar, en la ciudad de Cuenca.

Sec. 3.3 **NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN**

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3, 35.4 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los cinco estados financieros presentados fueron aprobados por el

propietario de la Empresa el 25 de marzo del 2012.

b) Base de Medición

Sec. 2.33 La empresa ha determinado las bases de medición para los activos, pasivos, ingresos y gastos

Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 (d) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América US\$, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

Sec.8.6 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Empresa realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y se reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

Sec.10.8 **(e) Cambios en las políticas contables**

(i) General

Sec. 10.8 a) A partir del 1 de enero de 2012, la Empresa ha cambiado sus políticas contables de conformidad a las NIIF para PYMES

Sec.10.8 b) Estas nuevas políticas contables permitirán que los estados financieros den información fiable y más relevante, en la situación financiera y resultados.

(ii) Presentación de estados financieros

- Sec. 35.3 La Empresa aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007), que entró en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, se presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo.
- Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación y no de otros aspectos.
- Sec. 3.10 Se presentará un juego completo de los estados financieros, que permitirá la
3.14 comparación anual (estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio, la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo).

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la Empresa en el proceso de transición 2011, regirán a partir del 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.

a) Efectivo y sus equivalentes

- Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos.
- Sec.11.13 La Empresa reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Préstamos y partidas por cobrar

- Sec.11.5 Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.
- Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, por documentos por cobrar varios, anticipos al personal, y préstamos a los socios.
- Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) Inventarios

- Sec.13.4 Los inventarios de mercaderías se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.
- Sec. 13.11 Los gastos en que se incurran en los inventarios se cargarán directamente a los costos.
- Sec. 13.18 La Empresa utiliza el método promedio ponderado, esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar.

(d) Propiedad, Planta y Equipo

Sec.17.4 y (i) Reconocimiento y medición

17.15

- Sec.17.15 Las cuentas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

- Sec. 17.22 La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método

lineal.

Sec.17.17 El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Sec.17.6 Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán.

(ii) Depreciación

Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto neto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Sec. 17.21 Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:
(a,b,c,d)

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo de transición del 2011, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(e) Beneficios a los empleados

Sec.28.1(c) La empresa tiene establecido beneficios a empleados de acuerdo a las Leyes del país, teniendo personal con relación de dependencia.

Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales del Código de Trabajo.

(f) Ingresos por Ventas

Sec.23.1, 23.3 La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa. Debido a las ventas que se realizan en efectivo, se estima no habrá incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de saldos.

(g) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias estará compuesto por impuestos corrientes y de los impuestos diferidos en caso de generarse éstos.

Sec.29.3(h) Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos serán reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

3.4.3 Procesos de control Interno aplicables para NIIF

Las empresas deben contar con procedimientos de Control Interno para el área financiera y contable, que permita prevenir, detectar y administrar los riesgos a los que está sujeta y que apoye la obtención de los siguientes objetivos:

- Fomentar la efectividad y la eficiencia de las operaciones.
- Lograr la mayor confiabilidad de la información que se genera.
- Lograr el cumplimiento de la normatividad externa e interna aplicable.
- Evitar la posibilidad de errores y fraudes.
- Proteger los activos.

Para ello, en Calzado Damita aplicamos uno de los métodos de evaluación como son los cuestionarios, cuyas preguntas y respuestas nos darán los niveles de confianza y riesgo del sistema de control interno.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

TIPO DE ACTIVIDAD: ESTADOS

FINANCIEROS

PERIODO DE ANALISIS: 2011

FUNCIONARIOS: Contador

CARGO: CONTADORA

PREGUNTAS SOBRE FACTORES DE RIESGO	Ponderaciones	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
RIESGO INHERENTE		SI	NO	
Se formulan los cuatro estados financieros básicos	2		2	Dos para el SRI
La presentación de los informes financieros es oportuna.	2	2		
Se presentan los estados financieros en forma comparativa	2		2	
Los empleados contables cuentan con capacitación en NIIF-NIC	2		2	
Se han establecido políticas contables	2		2	
Se han formulado notas explicativas a los estados financieros	2		2	
Se cuenta con terminología apropiada de acuerdo a los organismos de control	2	2		SRI
Asientos de ajuste del período anterior son registrados.	2		2	
Se cuenta con información completa de las provisiones	2		2	
Se cuenta con información completa de las contingencias.	2		2	
Se han realizado revaluaciones de los activos y pasivos	2		2	
Información incompleta sobre provisión de cuentas de dudoso cobro, cargos diferidos, otros activos y depreciación acumulada.	2		2	
Se mencionan en las notas los compromisos adquiridos, litigios y hechos posteriores que afectan al período.	2		2	
Se cuenta con instructivos y normas para la	2		2	

preparación de la información financiera.				
Se han realizado auditorías a la empresa	2		2	
Si la respuesta afirmativa conteste: En los dictámenes auditoría se revelan novedades del sistema contable.				
	30	4	26	
		30		

RIESGO DE CONTROL		SI	NO	
La información financiera se ha formulado de acuerdo a los requerimientos del sistema de Rentas Internas	2		2	
Se ha implementado un Plan de Cuentas	2	2		No bajo NIIF
El plan de cuentas está acorde a la actual normativa de NIC-NIIF	2		2	
El plan de cuentas se aplicado en forma consistente	2		2	
Se cuenta con manuales de procedimientos contables	2		2	
Se aplica el método devengado de contabilización	2		2	
No se mantienen adecuadamente los registros auxiliares que soporten a las cuentas del mayor general.	2		2	
Los asientos de ajuste y de reclasificación se encuentran adecuadamente respaldados.	2		2	
Se han formalizado procedimientos para la identificación y resumen de la información necesaria para el estado de flujo de efectivo.	2	2	0	
Se realizan pruebas de control físico de inventarios	2	2		anual
Se realizan constataciones físicas de activos fijos	2	2		
Se obtiene evidencia de los instrumentos financieros (cuentas por cobrar y pagar)	2		2	
	24	8	16	
		24		

TOTAL GENERAL	54	12	42	
----------------------	-----------	-----------	-----------	--

3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas

EMPRESA: CALZADO DAMITA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Expresado en dólares de E.U.A)				
CODIGO	CUENTA	2010	NOTAS	2011
1	ACTIVO	269.340,60		293.164,68
101	ACTIVO CORRIENTE	241.995,90		276.436,49
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	43.344,92		80.708,30
1010102	Bancos	43.344,92	4	80.708,30
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00		0,00
1010205	Documentos y cuentas clientes no relacionados	0,00		0,00
1010208	Otras cuentas por cobrar	0,00		0,00
10103	INVENTARIOS	197.420,60		192.749,79
1010306	Inventario Productos Terminados - Comprado a Terceros	197.420,60	5	192.749,79
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00		0,00
10104001	Seguros Pagados por Anticipado	0,00		0,00
10104002	Arriendos Pagados por Anticipado	0,00		0,00
10104003	Anticipo a Proveedores	0,00		0,00
10104004	Otros Anticipos corrientes	0,00		0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.230,38		2.978,40
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.230,38	6	2.978,40
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	0,00		0,00
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00		0,00
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
102	ACTIVO NO CORRIENTE	27.344,70		16.728,19
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	27.344,70	7	16.728,19
1020101	Terrenos	0,00		0,00
1020102	Edificios	0,00		0,00
1020103	Construcciones en Curso	0,00		0,00

1020104	Instalaciones	0,00		0,00
1020105	Muebles y Enseres	5.670,00		5.670,00
1020106	Maquinaria y Equipo	3.290,70		3.290,70
1020108	Equipo de Computación	2.140,40		2.140,40
1020109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	56.875,01		56.875,01
1020110	Otras Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00
1020111	Repuestos y Herramientas	0,00		0,00
1020112	(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	-40.631,41		0,00
102011202	Deprec. Acum. Edificios	0,00		0,00
102011204	Deprec. Acum. Instalaciones	0,00		0,00
102011205	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	0,00		(2.466,84)
102011206	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	0,00		(1.428,45)
102011208	Deprec. Acum. Equipo de Computación	0,00		(1.283,87)
102011209	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos Transporte y Eq. Cam.	0,00		(46.068,76)
102011210	Deprec. Acum. Otras Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00
1010113	(-) Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00
2	PASIVO	98.438,63		147.551,13
201	PASIVO CORRIENTE	98.438,63	8	147.551,13
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	98.438,63		147.551,13
2010301	Locales	98.438,63		122.867,95
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	0,00		24.683,18
2011301	Locales	0,00		24.683,18
202	PASIVO NO CORRIENTE	0,00		0,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00		0,00
2020301	Locales	0,00		0,00
3	PATRIMONIO	170.901,97	9	145.613,55
301	CAPITAL	88.121,60		87.390,69
30101	Capital Suscrito o Asignado	88.121,60		87.390,69
302	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	0,00		0,00

304	RESERVAS	0,00	0,00
30401	Reserva Legal	0,00	0,00
30404	Otras Reservas	0,00	0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	0,00	-6.209,20
30601	Ganancias acumuladas	0,00	0,00
30602	(-) Pérdidas acumuladas	0,00	0,00
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		-6.209,20
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	82.780,37	64.432,06
30701	Ganancia del período	82.780,37	64.432,06
30702	(-) Pérdida del período	0,00	0,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		269.340,60	293.164,68

EMPRESA: CALZADO DAMITA
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en dólares de E.U.A)

		2.010	2.011
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	691.283,71	704.584,36
4101	VENTA DE BIENES		
410101	Ventas	691.283,71	704.584,36
4106	INTERESES		
419601	Intereses financieros		
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS		
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		
4112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	486.215,67	486.460,31
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	185.481,50	197.420,69
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO	498.154,77	481.789,41

	PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA			
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA			
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-197.420,60		-192.749,79
42	GANANCIA BRUTA			
43	OTROS INGRESOS			
4301	DIVIDENDOS			
4302	INTERESES FINANCIEROS			
4305	OTRAS RENTAS			
52	GASTOS	122.287,67		129.008,81
5201	GASTOS VENTA	112.940,10		119.208,55
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	39.449,78	11	47.997,01
52010101	Sueldos			
52010102	Salarios			
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	7.657,53	11	13.054,14
52010201	Aporte Patronal			
52010202	Fondos de Reserva			
52010203	SECAP / IECE			
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	13.243,10	11	12.322,38
52010301	Decimo Tercer Sueldo			
52010302	Décimo Cuarto Sueldo			
52010303	Vacaciones			
52010304	Otros Beneficios Sociales			
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			
52010501	Honorarios			
52010502	Comisiones y dietas			
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.918,00		4.715,00
52010801	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos			
52010802	Mantenimiento y Reparaciones de bienes de oficina			
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			
52010901	Arriendos			
520110	COMISIONES			
52011001	Comisiones Vendedores	21.163,58		21.447,68
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	2.800,60		2.123,80

52011101	Gastos de Publicidad		
520112	COMBUSTIBLES	4.120,45	3.245,60
52011201	Gastos Combustible		
520113	LUBRICANTES		
52011301	Gastos Lubricantes		
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		
52011401	Gastos de seguros		
520115	TRANSPORTE		
52011501	Gastos Movilización y Transporte	3.144,63	1.541,79
520116	GASTOS DE GESTIÓN		
520117	GASTOS DE VIAJE	3.100,80	3.800,90
52011701	Gastos viaje de personal		
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5.654,13	4.840,25
52011801	Luz		
52011802	Agua		
52011803	Telecomunicaciones		
52011804	Internet		
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		
520121	DEPRECIACIONES:	5.687,50	4.120,00
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
5201210101	Gastos Depreciación		
520123	GASTO DETERIORO:		
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS		
520112601	Gastos de Producción		
520112602	Gastos de Embalaje		
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	9.347,57	9.800,26
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
52020101	Sueldos		
52020102	Salarios		
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
52020201	Aporte Patronal		
52020202	Fondos De Reserva		
52020203	SECAP / IECE		
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
52020301	Décimo Tercer Sueldo		
52020302	Décimo Cuarto Sueldo		

52020303	Vacaciones		
52020304	Otros Beneficios Sociales		
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	600,00	600,00
52020501	Honorarios		
52020502	Comisiones y dietas		
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
52020801	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos		
52020802	Mantenimiento y Reparaciones de Bienes de Oficina		
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		
52020901	Arriendos		
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		
52021401	Gastos de seguros		
520215	TRANSPORTE		
52021501	Gastos por Transporte		
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1.600,70	3.319,37
520217	GASTOS DE VIAJE		
52011701	Gastos de viaje (viáticos)		
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		
52021801	Luz		
52021802	Agua		
52021803	Telecomunicaciones		
52021804	Internet		
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
52022001	Fiscales	989,44	740,69
52022002	Contribuciones y otros		
520221	DEPRECIACIONES:		
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
5202210101	Gastos Depreciación		
520223	GASTO DETERIORO		
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
520227	OTROS GASTOS		
52022701	Útiles de Oficina	6.157,43	5.140,20

52022702 Material Aseo y Limpieza
 52022703 Otros Gastos

5203 GASTOS FINANCIEROS

520301 INTERESES
 520302 COMISIONES
 520305 OTROS GASTOS FINANCIEROS

5204 OTROS GASTOS

520402 OTROS

TOTAL COSTOS Y GASTOS 608.503,34 615.469,12

60 **GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A
 TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE 82.780,37 89.115,24
 OPERACIONES CONTINUADAS**

60 **GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A
 TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE 82.780,37 89.115,24
 OPERACIONES CONTINUADAS**

61 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES -12.417,05 -13.367,29

62 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS

63 IMPUESTO A LA RENTA -9.446,60 -11.315,89

64 **GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES 60.916,72 64.432,06
 CONTINUADAS**

En el ANEXO 3, constan los antecedentes del cálculo

EMPRESA CALZADO DAMITA		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		
(Expresado en dólares de E.U.A.)		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		768.984,18
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		704.584,36
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		0,00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar		
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		
Otros cobros por actividades de operación		64.399,82
Clases de pagos por actividades de operación		-731.620,80
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-640.152,30
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		
Pagos a y por cuenta de los empleados		
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		
Otros pagos por actividades de operación		-91.468,50
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		37.363,38
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
Compras de activos intangibles		
Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
Compras de otros activos a largo plazo		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Dividendos recibidos		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aporte en efectivo por aumento de capital		
Financiamiento por emisión de títulos valores		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
Financiación por préstamos a largo plazo		-
Pagos de préstamos		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
Dividendos pagados		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		0,00
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		0,00
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		37.363,38
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Saldo al inicio del año		-43.344,92
Saldo al fin del año		80.708,30

EMPRESA CALZADO DAMITA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Sec. 7.2 **NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Descripción	2010	2011
Bancos	43.344,92	80.708,30
TOTAL	<u>43.344,92</u>	<u>80.708,30</u>

El dinero en efectivo producto de las ventas es depositado inmediatamente en bancos

Sec. 13 **NOTA 5. INVENTARIOS**

Descripción	2010	2011
Existencias de mercaderías	197.420,60	192.749,79
TOTAL	<u>197.420,60</u>	<u>192.749,79</u>

Los inventarios fueron sujetos de verificación física al 31 de diciembre del 2011

Sec.11.8b **NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Descripción	2010	2011
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.230,38	2.978,40
TOTAL	<u>1.230,38</u>	<u>2.978,40</u>

Sec. 17 NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTAS	Sec. 17.2 a	Sec.17.2 b	Sec.17.2 a	Sec. 17.2. 24	Sec.17.19		Sec. 17.22	Sec. 17.2
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Saldos NIIF	Valor Residual		Deprec. Acum	Saldo 31-12-2011
Muebles y Enseres	5.670,00			5.670,00	567,00	5.103,00	-2.466,84	3.203,16
Maquinaria y Equipo	3.290,70			3.290,70	329,07	2.961,63	-1.428,45	1.862,25
Equipo de Computación	2.140,40			2.140,40	214,00	1.926,00	-1.283,87	856,53
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	56.875,01			56.875,01	5.687,50	51.187,51	-46.068,76	10.806,25
	67.976,11	0,00	0,00	67.976,11	6.797,57	61.178,14	-51.247,92	16.728,19

Durante 2011, se procedió a realizar el nuevo cálculo de la depreciación considerando el valor residual.

Los bienes fueron objeto de verificación física al 31 de diciembre del 2011, estando los mismos en buen estado, no existiendo indicios de deterioro.

Sec. 4.7 NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Descripción	2010	2011
Proveedores	98.438,63	122.867,95
15% participación Trabajadores (**)		13.367,29
Impuesto a la Renta por Pagar 2011		11.315,89
TOTAL	98.438,63	147.551,13

El valor de participación a favor de los trabajadores, fueron canceladas en febrero del 2012. (**)

Sec. 4.12 NOTA 9. PATRIMONIO

Descripción	2010	2011
Capital	88.121,60	87.390,69
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		6.209,20
Ganancia del período 2011	82.780,37	64.432,06
TOTAL	170.901,97	145.613,55

Al 31 de diciembre del 2011, por el proceso de implementación de las NIIF, se estableció una variación patrimonial de USD 6.299.20 de incremento.

Sec. 7.4 NOTA 10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Descripción	2010	2011
Ingresos Operacionales:		
Venta de Bienes	691.283,71	704.584,36
Ingresos no Operacionales	0,00	0,00
TOTAL	<u>691.283,71</u>	<u>704.584,36</u>

Sec. 28.4 NOTA 11. GASTOS DE PERSONAL

Descripción	2010	2011
Gastos de Venta		
Sueldos	39.449,78	47.997,01
Aporte Patronal	7.657,53	13.054,14
Beneficios Sociales	13.243,10	12.322,38
	0,00	
TOTAL	<u>60.350,41</u>	<u>73.373,53</u>

Los Estados Financieros al 31 de diciembre se presentan en ANEXOS 4, en los formularios de la Superintendencia de Compañías.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

En el Ecuador la pequeña y mediana empresa representa un alto porcentaje en la economía nacional, por lo que, se evidencia la necesidad de adoptar un marco de referencia contable internacional como lo es la NIIF para las PYMES que proporcione fiabilidad y razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros preparados por éstas, por estar dirigidos a la satisfacción de las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios.

Este grupo de medianas y pequeñas entidades no tienen definidos las políticas contables para la preparación de los estados financieros, lo que ha provocado el uso de las leyes tributarias como tratamientos contables al momento de preparar los estados financieros para una empresa.

Luego del estudio realizado se ha cumplido con el objetivo principal del presente trabajo que es la implementación de las NIIF para las PYMES en una pequeña empresa. El impacto de esta implementación afecta directamente al patrimonio ya que las diferencias en negativo se registraron en la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

Se han derivado de la investigación varios impactos:

- La aplicación de las NIIF para las PYMES, no sólo afecta al departamento de contabilidad, sino a toda su estructura funcional y operativa, por la generación de información.
- Debido a la reestructuración del plan de cuentas y la aplicación de los conceptos de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, afectará el proceso contable, para paulatinamente ir reduciendo los riesgos de errores conforme a la capacitación de los administradores.
- La aplicación de las NIIF para las PYMES, permitirá a las empresas a expresar más detalladamente la naturaleza, la situación y los resultados a través de las políticas contables y notas a los estados financieros.

La aplicación práctica de la presente investigación, pretende ser una guía para aplicar el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para estandarizar el proceso contable a nivel nacional e internacional.

RECOMENDACIONES

De conformidad con la investigación se recomienda lo siguiente:

- Las Empresas Ecuatorianas, los Empresarios, Profesionales, Catedráticos y Funcionarios de los organismos de control deben incrementar su conocimiento a través de jornadas de capacitación y de ayuda continua, para mejorar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, por las modificaciones, interpretaciones, actualizaciones o nuevas normas que emita el IASB.
- Debido al gran impacto que genera en el interior y exterior de la empresa la aplicación de las NIIF'S para PYMES, es necesario que la administración de la empresa brinde el apoyo necesario al área contable para cumplir con la normativa internacional.
- Luego de culminar con la transición a las NIIF para las PYMES, todos los papeles de trabajo que justifiquen este proceso deben permanecer en el archivo de la empresa, para que sirva de consulta, guía o base de información para los accionistas o dueños de los negocios y Organismos de Control.
- Para mantener integridad en la presentación de los estados financieros, es necesario la permanente evaluación de los estados financieros que cumplan con las políticas contables establecidas y controles derivados de la conversión.

BILIOGRAFÍA

Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF*. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.

Mantilla B. Samuel Alberto (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Puruncajas Jiménez, Marco Antonio (2011). *NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos*. Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.

Zapata L. Jorge E. (2011). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*. Quito Ecuador: Ediciones Abya - Yala.

IASB, Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. United Kingdom: IASCF Publications Department.

Estudio comparativo de las normas contables vigentes con las normas de información financiera y su aplicabilidad en las compañías del Ecuador, Lidia Ubaldina Cajas Coronel, (2005), Escuela Politécnica del Litoral.

NETGRAFIA

Ecuador contable: <http://ecuadorconiabie.com>

Instituto de investigaciones contables en Ecuador (MCE): <http://el-iice.com/>

Superintendencia de Compañías del Ecuador: <http://www.supercias.gob.ec>

IFRS: <http://www.ifrs.org/Home.htm>

http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf

<http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/supercias/NIIFPYMES.pdf>

(NIC-NIIF) www.nicniif.org

(NIIF Expectativas y realidades) www.elcontador.org.hn

ACFI, www.auditoresycontadores.com, (2012)

Normalización contable Internacional, www.descuadrando.wikispaces.com

www.deloitte.com

www.supercias.gob.ec

ANEXO 1

**EMPRESA CALZADO DAMITA
PLAN DE CUENTAS NEC**

CODIGO	CUENTA	2010	2011
1	ACTIVO	269.340,60	299.661,19
11	ACTIVOS CORRIENTES	241.995,90	276.436,49
111	ACTIVO DISPONIBLE	43.344,92	80.708,30
111.001	CAJAS		
111.001.001	Caja General		
111.001.002	Caja Chica		
111.002	BANCOS	43.344,92	80.708,30
111.002.001	Banco Pacífico	43.344,92	80.708,30
112	ACTIVO EXIGIBLE		
112.001	CLIENTES		
112.001.001	Clientes		
112.001.002	Otras Cuentas por Cobrar		
112.001.003	Cheques por Depositar		
112.001.004	Provisión para Cuentas Incobrables		
112.002	OTROS DOCUMENTOS POR COBRAR		
112.002.001	Documentos por Cobrar		
112.002.002	Anticipos a Proveedores		
112.002.004	Anticipos de Sueldos		
112.002.005	Préstamos Empleados		
113	REALIZABLE	197.420,60	192.749,79
113.001	INVENTARIOS	197.420,60	192.749,79
113.001.001	Mercaderías	197.420,60	192.749,79
114	OBLIGACIONES CON EL FISCO	1.230,38	2.978,40
114.001	IMPUESTOS ANTICIPADOS	1.230,38	2.978,40
114.001.001	Impuestos Anticipados SRI		
114.001.002	IVA Pagado en compras	1.230,38	2.978,40
114.001.003	Retención Impuesto a la Renta		
114.001.004	Retención Fuente IVA		
114.002	Retención Fuente IR		

114.002.001 Impuesto a la Renta
 114.002.001 Crédito Tributario

12	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	27.344,70	23.224,70
121	NO DEPRECIABLES	-	-
121.001	TERRENOS		
121.001.001	Terreno Empresa		
122	DEPRECIABLES	27.344,70	23.224,70
122.001	EQUIPOS DE OFICINA		
122.001.001	Equipo de Oficina		
122.001.002	Deprec. Acum. Equipo de Oficina		
121.002	MUEBLES		
121.002.001	Muebles		
121.002.002	Deprec. Acum. Muebles		
121.003	EQUIPOS DE ALARMAS Y SEGURIDAD		
121.003.001	Equipos de Alarmas y Seguridad		
121.003.002	Deprec. Acum. Equipos de Alarmas y Seg.		
121.004	COMPUTADORAS	2.140,40	713,61
121.004.001	Computadoras	2.140,40	2.140,40
121.004.002	Deprec. Acum. Computadoras	-	1.426,79
121.005	PROGRAMAS DE COMPUTACION		
121.005.001	Programas de Computación		
121.005.002	Deprec. Acum. Programas Compu		
121.006	MAQUINARIA	8.960,70	4.646,21
121.006.001	Maquinarias	8.960,70	8.960,70
121.006.002	Depreciación Acum. Maquinarias		4.314,49
121.007	VEHICULOS	16.243,60	17.864,88
121.007.001	Vehículos	56.875,01	56.875,01
121.007.002	Depreciación Acum. Vehículos	40.631,41	39.010,13
121.008	ESCRITORIOS		
121.008.001	Escritorios		
121.008.002	Depreciación Acum. Escritorios		
123	OTROS ACTIVOS		
123.001	PAGOS ANTICIPADOS		
123.001.001	Arriendo Pagado por Anticipado		
123.001.002	Seguros Pagados por Anticipado		
	TOTAL ACTIVOS	269.340,60	299.661,19
2	PASIVO	98.438,63	123.155,26

21	PASIVO CORRIENTE	98.438,63	123.155,26
211	PASIVO EXIGIBLE	98.438,63	123.155,26
211.001	PROVEEDORES		
211.001.001	Proveedores de Mercaderías	98.438,63	123.155,26
211.001.002	Proveedores de Servicios		
211.002	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
211.003	IMPUESTOS POR PAGAR		
211.004	RETENCIONES POR PGAR		
211.005	RETENCION IVA		
211.006	IMPUESTO A LA RENTA		
212	OBLIGACIONES PATRONALES		
212.001	OGLIGACIONES PATRONALES AL IESS		
212.002	REMUNERACIONES POR PAGAR		
212.002.001	Sueldos y Salarios		
212.002.002	Comisiones por Pagar		
213	PROVISIONES		
213.001	PROVISIONES POR PAGAR		
214	ACREEDORES VARIOS		
214.001	Acreedores Varios		
22	PASIVOS A LARGO PLAZO		
221	COBROS ANTICIPADOS CLIENTES		
	Anticipos clientes		
222	PASIVO A LARGO PLAZO		
23	OTROS PASIVOS		
3	PATRIMONIO	88.121.60	87.390,69
31	CAPITAL	88.121.60	87.390,69
311	CAPITAL SOCIAL	88.121.60	87.390,69
311.001	Capital Social	88.121.60	87.390,69
312	RESERVAS	0,00	0,00
312.001	Aportes a Futuras Capitalizaciones		
312.002	Reserva Legal		
321.003	Otras Reservas		
32	RESULTADOS		
321	RESULTADOS		
321.001	Resultados Fiscales		
321.001.001	Resultados Acumulados		

321.001.002	Resultados del Ejercicio Actual	82.780,37	89.115,24
-------------	---------------------------------	-----------	-----------

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		269.340,60	299.661,19
-----------------------------------	--	-------------------	-------------------

4	INGRESOS	691.283,71	704.584,36
----------	-----------------	-------------------	-------------------

41	INGRESOS OPERACIONALES		
----	------------------------	--	--

411	INGRESOS POR VENTAS	691.283,71	704.584,36
------------	----------------------------	-------------------	-------------------

411.001	VENTAS BRUTAS	691.283,71	704.584,36
----------------	----------------------	-------------------	-------------------

411.001.001	Ventas Brutas	691.283,71	704.584,36
-------------	---------------	------------	------------

411.001.002	Descuentos en Venta		
-------------	---------------------	--	--

411.001.003	Devoluciones en Venta		
-------------	-----------------------	--	--

411.001.004	Transportes en Ventas		
-------------	-----------------------	--	--

411.001.005	Otros en Ventas		
-------------	-----------------	--	--

411.001.006	Diferencias Cajero		
-------------	--------------------	--	--

411.001.007	Multas		
-------------	--------	--	--

411.002	COSTO DE VENTAS	486.215,67	486.460,31
----------------	------------------------	-------------------	-------------------

411.002.001	Inventario Inicial	185.481,50	197.420,69
-------------	--------------------	------------	------------

411.002.002	Compras	498.154,77	481.789,41
-------------	---------	------------	------------

411.002.002	Inventario Inicial	-197.420,60	-192.749,79
-------------	--------------------	-------------	-------------

42	INGRESOS NO OPERACIONALES	0,00	0,00
-----------	----------------------------------	-------------	-------------

421	INGRESOS NO OPERACIONALES	0,00	0,00
------------	----------------------------------	-------------	-------------

421.001	Ingresos no Operacionales	0,00	0,00
---------	---------------------------	------	------

421.001.001	Intereses Ganados		
-------------	-------------------	--	--

421.001.002	Otros Ingresos		
-------------	----------------	--	--

421.001.003	Otros Cobros		
-------------	--------------	--	--

5	GASTOS	122.287,67	129.008,81
----------	---------------	-------------------	-------------------

51	GASTOS OPERACIONALES	122.287,67	129.008,81
-----------	-----------------------------	-------------------	-------------------

511	GASTOS DE ADMINISTRACION	60.350,41	73.373,53
------------	---------------------------------	------------------	------------------

511.001	Sueldos	39.449,78	47.997,01
---------	---------	-----------	-----------

511.002	Horas Extras		
---------	--------------	--	--

511.003	Bonificación Especial		
---------	-----------------------	--	--

511.004	Décimo Tercer Sueldo		
---------	----------------------	--	--

511.005	Décimo Cuarto Sueldo		
---------	----------------------	--	--

511.006	Vacaciones		
---------	------------	--	--

	Fondos de reserva		
	BENEFICIOS		

511.007	SOCIALES	13.243,10	12.322,38
---------	----------	-----------	-----------

511.008	Aporte patronal	7.657,53	13.054,14
511.009	Bono Navideño		
511.010	Bono de Eficiencia en Ventas		
512	VARIOS DE ADMINISTRACION	23.119,60	18.159,94
512.001	Luz SERVICIOS PUBLICOS	5.654,13	4.840,25
512.002	Agua		
512.003	Teléfono y comunicaciones		
512.004	Arriendos		
512.005	Impuestos, Tasas y Contribuciones		
512.006	Lubricantes		
512.007	Mantenimiento de Oficina	6.918,00	4.715,00
512.008	Mantenimiento Equipo de Oficina		
512.009	Mantenimiento Equipo de Computadoras		
512.010	Materiales y Útiles de Oficina	6.157,43	5.140,20
512.011	Movilización y Transporte		
512.012	Fletes - transporte		
512.013	Garaje		
512.014	Gastos Varios de Almacén		
512.015	Guardianía		
512.016	Banquetes y Refrigerios		
512.017	Obsequios de Mercadería		
512.018	Servicios de Guardianía		
512.019	Publicaciones de Prensa	2.800,60	2.123,80
512.020	Mantenimiento del Sistema		
512.021	Honorarios Profesionales	600,00	600,00
512.022	Gastos de Navidad		
512.023	Varios Gastos de Administración		
512.024	Varias Instalaciones		
512.025	Internet		
512.026	ICE		
512.027	Impuestos, Contribuciones y Otros	989,44	740,69
513	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	5.687,50	4.120,00
513.001	Gasto Depreciación	5.687,50	4.120,00
512.029	Gasto Cuentas Incobrables		
514	GASTOS DE VENTA	0,00	0,00
514.001	Sueldos y Salarios		
514.002	Horas Extras		

514.003	Bonificación Especial
514.004	Bonificación Especial
514.005	Décimo Tercer Sueldo
514.006	Décimo Cuarto Sueldo
514.007	Vacaciones
514.008	Fondos de reserva
514.009	Aporte patronal
514.010	Bono Navideño
514.011	Bono de Eficiencia en Ventas

515	COMISIONES EN VENTAS	22.764,28	24.767,05
------------	-----------------------------	------------------	------------------

515.001	Bono por Comisiones	21.163,58	21.447,68
515.002	Gastos de Gestión	1.600,70	3.319,37

516	VARIOS DE VENTAS	10.365,88	8.588,29
------------	-------------------------	------------------	-----------------

516.001	Viáticos		
516.002	Luz		
516.003	Agua		
516.004	Arriendos		
516.005	Combustibles y Lubricantes	4.120,45	3.245,60
516.006	Movilización y Transporte	3.144,63	1.541,79
516.007	Correo		
516.008	Viajes	3.100,80	3.800,90
516.009	Seguros		
516.010	Varios Gastos de Ventas		
516.011	Reparación de Vehículo		
516.012	Mantenimiento Local		
516.013	Flete		
516.014	Gastos de Embalaje		
516.015	Diferencia de Cobros		
516.016	Gastos por Navidad		
516.017	Pérdida de calzado		

518	GASTOS PERSONALES	0,00	0,00
------------	--------------------------	-------------	-------------

518.001	Alimentación
	Educación
518.003	Vestuario
518.004	Salud

519	GASTOS NO OPERACIONALES	0,00	0,00
------------	--------------------------------	-------------	-------------

519.001 Gastos Financieros
519.002 Varios Gastos no Operacionales

COSTOS Y GASTOS	608.503,34	615.469,12
UTILIDAD DEL PERIODO	82.780,37	89.115,24

ANEXO 2

EMPRESA DE CALZADO DAMITA											
ACTIVOS FIJOS											
MUEBLES Y ENSERES											
DETALLE DEL BIEN	CANTIDAD	VALOR		VALOR A DEPRECIAR	DEPREC DIARIA	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
		DE COMPRA	VALOR RESIDUAL								
Vitrinas		3.200,00	320,00	2.880,00	0,80	240,00	288,00	288,00	288,00	288,00	1.392,00
Muebles modulares		1.100,00	110,00	990,00	0,28	82,50	99,00	99,00	99,00	99,00	478,50
Butacas calzadores	4	160,00	16,00	144,00	0,04	12,00	14,40	14,40	14,40	14,40	69,60
Un archivador de madera		368,00	36,80	331,20	0,09	27,60	33,12	33,12	33,12	33,12	160,08
Silla tipo secretaria		102,00	10,20	91,80	0,03	7,65	9,18	9,18	9,18	9,18	44,37
Juego de sillas (6)	6	320,00	32,00	288,00	0,08	24,39	28,80	28,80	28,80	28,80	139,59
Anaqueles exhibidores (3)	3	300,00	30,00	270,00	0,08	22,50	27,00	27,00	27,00	27,00	130,50
Espesores grandes		120,00	12,00	108,00	0,03	9,00	10,80	10,80	10,80	10,80	52,20
TOTAL		5.670,00	567,00	5.103,00	1,42	425,64	510,30	510,30	510,30	510,30	2.466,84
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES											
DETALLE DEL BIEN	CANTIDAD	VALOR		VALOR A DEPRECIAR	DEPREC DIARIA	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
		DE COMPRA	VALOR RESIDUAL								
Equipo musica		300,00	30,00	270,00	0,08	20,25	27,00	27,00	27,00	27,00	128,25
Amplificador		100,00	10,00	90,00	0,03	6,75	9,00	9,00	9,00	9,00	42,75
Television		1.050,00	105,00	945,00	0,26	78,75	94,50	94,50	94,50	94,50	456,75
Telefonos		120,00	12,00	108,00	0,03	9,00	10,80	10,80	10,80	10,80	52,20
Aspiradora		863,00	86,30	776,70	0,22	64,73	77,67	77,67	77,67	77,67	375,41
Instalaciones varias		857,70	85,77	771,93	0,21	64,33	77,19	77,19	77,19	77,19	373,10
TOTAL		3.290,70	329,07	2.961,63	0,08	243,80	296,16	296,16	296,16	296,16	1.428,45
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE											
DETALLE DEL BIEN	CANTIDAD	VALOR		VALOR A DEPRECIAR	DEPREC DIARIA	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
		DE COMPRA	VALOR RESIDUAL								
COMPUTADOR HP 4.0 ghz, PORTATIL		832,00	83,20	748,80	0,69	0,00			249,58	249,58	499,15
MONITOR		240,00	24,00	216,00	0,20	0,00			71,99	71,99	143,99

Supresor Picos	56,00	5,60	50,40	0,05				16,80	16,80	33,60
CPU Marca Samsung	443,00	44,30	398,70	0,37	0,00			132,89	132,89	265,77
Impresora EPSON LX 300	85,00	8,50	76,50	0,07	0,00			25,50	25,50	50,99
Impresora 3 servicios CANON	90,00	9,00	81,00	0,07				27,00	27,00	53,99
Cajero Facturador	314,00	31,40	282,60	0,26				94,19	94,19	188,38
Programas Windows	80,00	8,00	72,00	0,07				24,00	24,00	48,00
TOTAL	2.140,00	214,00	1.926,00	1,78	0,00		0,00	523,75	523,75	1.283,87

VEHICULOS

					2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
DETALLE DEL BIEN	VALOR				TOTAL					
	DE COMPRA	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPREC DIARIA						
FURGONETA HUNDAI Modelo 2008	29.340,00	2.934,00	26.406,00	14,67	2.640,60	5.281,20	0	5.281,20	5.281,20	23.765,40
AUTO ECOSPORT 2005	15.100,00	1.510,00	13.590,00	7,55	1.359,00	2.718,00	0	2.718,00	2.718,00	12.231,00
CAMIONETA HILUX	12.435,01	1.243,50	11.191,51	6,22	1.119,15	2.238,30	0	2.238,30	2.238,30	10.072,36
TOTAL	56.875,01	5.687,50	51.187,51	28,44	5.118,75	10.237,50	50	10.237,50	10.237,50	46.068,76

51.247,92

ACTIVOS FIJOS

VEHICULOS-AJUSTADO

					2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
DETALLE DEL BIEN	VALOR				TOTAL					
	DE COMPRA	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPREC DIARIA						
FURGONETA HUNDAI Modelo 2008	29.340,00	2.934,00	26.406,00	14,67	2.640,60	5.281,20	5.281,20	0	5.281,20	23.765,40
AUTO ECOSPORT 2005	15.100,00	1.510,00	13.590,00	7,55	1.359,00	2.718,00	2.718,00	0	2.718,00	12.231,00
CAMIONETA HILUX	12.435,01	1.243,50	11.191,51	6,22	1.119,15	2.238,30	2.238,30	0	2.238,30	10.072,36
TOTAL	56.875,01	5.687,50	51.187,51	28,44	5.118,75	10.237,50	0	0	10.237,50	46.068,76

51.247,92

DEPRECIACION ACUMULADA	5.680,87
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA	
ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	5.680,87

Muebles y enseres	260,48
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	158,72
Equipos de Computación	142,92
Vehículo	5.118,75
	5.680,87

Propiedad, Planta y Equipo

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: ✓

*(a) es **probable** que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y*

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo, han sido reconocidos de acuerdo al marco conceptual, destinados al objetivo propio de la empresa

Reconocimiento y medición

*17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera **pérdidas por deterioro del valor** acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.* ✓

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

17.17 El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. ✓

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Depreciación

17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la **fecha sobre la que se informa** anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. **La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18** ✓

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes: ✓

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

Los porcentajes de depreciación serán aplicados que con coincidentes con el régimen tributario.

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción. ✓

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2011, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

ANEXO 3

EMPRESA CALZADO DAMITA							
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO							
31/12/2011							
(Expresado en dólares)							
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS	SALDOS	VARIACION	TIPO DE ACTIVIDAD			CONTROL
	AL 01/02/2011	AL 31/12/2011		OPERACION	INVERSION	FINANCIAMIENTO	
ACTIVOS							
Efectivo y equivalentes de efectivo	43.344,92	80.708,30	37.363,38	-	-	-	-37.363,38
Activos Financieros - Cuentas por Cobrar	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Provisión para Cuentas Incobrables	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Inventarios	197.420,60	192.749,79	-4.670,81	-4.670,81	-	-	-
Servicios y Otros Pagos Anticipados	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Activos por Impuestos Corrientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Créditos Tributarios	1.230,38	2.978,40	1.748,02	1.748,02	-	-	-
Gastos Pagados por Anticipado	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Activos Corrientes Mantenidos para a Venta	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Otros activos corrientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-
	241.995,90	276.436,49	34.440,59	-2.922,79	-	-	-37.363,38
Activos Fijos	67.976,11	67.976,11	-	-	-	-	-
Depreciación Acumulada	-40.631,41	-51.247,92	-10.616,51	-10.616,51	-	-	-
Revalorizaciones							
	269.340,60	293.164,68	23.824,08	-13.539,30	-	-	-37.363,38
Activos financieros no Corrientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Otros Activos no corrientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-
	269.340,60	293.164,68	23.824,08	-13.539,30	-	-	-37.363,38
PASIVOS							
Cuentas y Documentos por Pagar	98.438,63	122.867,95	24.429,32	24.429,32	-	-	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Provisiones Por Pagar	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Otras Obligaciones Corrientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar Diversas	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Otros pasivos Financieros	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Anticipos de Clientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	0,00	11.315,89	11.315,89	11.315,89	-	-	-
Participación Trabajadores	0,00	13.367,29	13.367,29	13.367,29	-	-	-
	98.438,63	147.551,13	49.112,50	49.112,50	-	-	-
Cuentas y Documentos por Pagar L/P	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Anticipos de Clientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Otras Provisiones	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Pasivo Diferido	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Otros Pasivos no corrientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-
	98.438,63	147.551,13	49.112,50	49.112,50	-	-	-
Capital Social	88.121,60	87.390,69	-730,91	-730,91	-	-	0,00
Capital Suscrito y no pagado	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Reserva Legal	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Reserva Voluntaria	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Reserva de Capital	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Aportaciones Futura Capitalización	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0,00	-6.209,20	-6.209,20	-6.209,20	-	-	-
Resultados Acumulados	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Resultados del Ejercicio	82.780,37	64.432,06	-18.348,31	-82.780,37	-	-	-0,00
				64.432,06	-	-	-
	170.901,97	145.613,55	-25.288,42	-25.288,42	-	-	0,00
	269.340,60	293.164,68	23.824,08	23.824,08	-	-	0,00
	-	-	0,00	-37.363,38	-	-	-37.363,38

EMPRESA CALZADO DAMITA				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2011				
31/12/2011				
(Expresado en dólares)				
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31/12/2011	ELIMINACIONES		SALDOS AJUSTADOS FLUJO
		Recibido	Pagado	
RESULTADOS				
Ingresos Operacionales	704.584,36			704.584,36 (1)
Otros cobros por actividades de operación				
Activos Financieros - Cuentas por Cobrar				0,00
Inventarios		4.670,81		64.399,82 (2)
Depreciación Acumulada		10.616,51		768.984,18
Cuentas y Documentos por Pagar		24.429,32		
Otros Pasivos no corrientes				0,00
Resultados Acumulados				0,00
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio		11.315,89		11.315,89
Participación Trabajadores		13.367,29		13.367,29
				0,00
				0,00
				0,00
	704.584,36	64.399,82	0,00	768.984,18
Costos	-486.460,31			-486.460,31
Gastos	-129.008,81			-129.008,81
Participación Trabajadores	-13.367,29			-13.367,29
Impuesto a la Renta	-11.315,89			-11.315,89
				-640.152,30 (3)
				0,00
				0,00
Provisiones Por Pagar				-91.468,50 (4)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			-6.209,20	-6.209,20
Créditos Tributarios			-1.748,02	-1.748,02
Capital Social			-730,91	-730,91
Resultados Ejercicio acumulados			-82.780,37	-82.780,37
				0,00
				0,00
				0,00
UTILIDAD BRUTA	64.432,06	0,00	-91.468,50	37.363,38
Otros Ingresos no operacionales	0,00			0,00
Otros Gastos no operacionales	0,00			0,00
				0,00
Utilidad / (Pérdida del Período)	64.432,06	0,00		37.363,38
	0,00			-37.363,38
				0,00

ANEXO 4
ESTADOS FINANCIEROS FORMATOS SUPERINTENDENCIA DE CÍAS.

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	269.340,60			269.340,60			293.164,68	
ACTIVO CORRIENTE	101	241.995,90			241.995,90			276.436,49	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	43.344,92			43.344,92			60.708,30	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-			-			0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-			-				
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202								
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203								
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206								
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207								
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208								
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209								
INVENTARIOS	10103	197.420,60			197.420,60			192.749,79	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301								
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302								
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303								
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304								
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305								
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	197.420,60			197.420,60			192.749,79	
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307								
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308								
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309								
OTROS INVENTARIOS	1010310								
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311								
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312								
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-			-		0,00	0,00	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401								
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402								
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403								
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404								
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	1.230,38			1.230,38		2.978,40	2.978,40	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1.230,38			1.230,38		2.978,40	2.978,40	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502								
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503								
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106								
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107								
ACTIVO NO CORRIENTE	102	27.344,70			27.344,70		23.224,70	16.728,19	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	27.344,70			27.344,70		23.224,70	16.728,19	
TERRENOS	1020101								
EDIFICIOS	1020102								
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103								
INSTALACIONES	1020104								
MUEBLES Y ENSERES	1020105	5.670,00			5.670,00		5.670,00	5.670,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	3.290,70			3.290,70		3.290,70	3.290,70	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107								
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	2.140,40			2.140,40		2.140,40	2.140,40	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	56.875,01			56.875,01		56.875,01	56.875,01	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110								
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111								
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-40.631,41			-40.631,41		5.680,87	-51.247,92	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113								
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-			-		0,00	0,00	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401								
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403								
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	-			-		0,00	0,00	
TERRENOS	1020201								
EDIFICIOS	1020202								
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204								
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-			-		0,00	0,00	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301								
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302								
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303								
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304								
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306								
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-			-		0,00	0,00	
PLUSVALIAS	1020401								
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402								
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403								
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405								
OTROS INTANGIBLES	1020406								
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-			-		0,00	0,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501								
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-		0,00	0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601								
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603								
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604								
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-			-		0,00	0,00	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701								
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702								
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703								
OTRAS INVERSIONES	1020704								
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020705								
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706								

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION			SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	P
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION				
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
PASIVO	2	98.438,63			98.438,63	147.838,44			147.551,13	
PASIVO CORRIENTE	201	98.438,63			98.438,63	147.838,44			147.551,13	P
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	98.438,63			98.438,63	123.155,26			122.867,95	P
LOCALES	2010301	98.438,63			98.438,63	123.155,26	287,31		122.867,95	P
DEL EXTERIOR	2010302					0,00			0,00	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-	0,00			0,00	P
LOCALES	2010401	-			-	0,00			0,00	P
DEL EXTERIOR	2010402									P
PROVISIONES	20105	-			-	0,00			0,00	P
LOCALES	2010501	-			-	0,00			0,00	P
DEL EXTERIOR	2010502									P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106									P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-			-	24.683,18			24.683,18	P
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701									P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702					11.315,89			11.315,89	P
CON EL IESS	2010703									P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704					13.367,29			13.367,29	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705									P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706									P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108									P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109									P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110									P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111									P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	0,00			0,00	P
JUBILACION PATRONAL	2011201									P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202									P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113									P
PASIVO NO CORRIENTE	202	-			-	0,00			0,00	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201									P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-	0,00			0,00	P
LOCALES	2020201									P
DEL EXTERIOR	2020202									P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-	0,00			0,00	P
LOCALES	2020301					0,00			0,00	P
DEL EXTERIOR	2020302									P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	0,00			0,00	P
LOCALES	2020401									P
DEL EXTERIOR	2020402									P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205									P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206									P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-	0,00			0,00	P
JUBILACION PATRONAL	2020701									P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702									P
OTRAS PROVISIONES	20208									P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	0,00			0,00	P
INGRESOS DIFERIDOS	2020901									P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902									P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	-			-	0,00			0,00	P
PATRIMONIO NETO	3	170.901,97			170.901,97	151.822,75			145.613,55	
CAPITAL	301	88.121,60			88.121,60	87.390,69			87.390,69	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	88.121,60			88.121,60	87.390,69			87.390,69	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102									N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	-			-	0,00			0,00	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303									P
RESERVAS	304	-			-	0,00			0,00	P
RESERVA LEGAL	30401									P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402									P
RESERVA DE CAPITAL	30403									D
OTRAS RESERVAS	30404									P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	0,00			0,00	P
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501									P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502									P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503									P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504									P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-	0,00			-6.209,20	P
GANANCIAS ACUMULADAS	30601									P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602									N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	30603					0,00	12.177,38	5.968,18	-6.209,20	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	82.780,37			82.780,37	64.432,06			64.432,06	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	82.780,37			82.780,37	64.432,06			64.432,06	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702									N

18.145,56 18.145,56

		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
NOMBRE DE LA ENTIDAD: EMPRESA CALZADO DAMITA				
Dirección Comercial:				
No. Expediente				
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):		SALDOS NIF EXTRACONTABLES
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION DEBE HABER	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	704.584,36		704.584,36
VENTA DE BIENES	4101	704.584,36		704.584,36
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	-		-
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	-		-
(+) DESCUENTO EN VENTAS	4109	-		-
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110	-		-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	486.460,31		486.460,31
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	486.460,31		486.460,31
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	-		-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	197.420,69		197.420,69
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	481.789,41		481.789,41
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-192.749,79		-192.749,79
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	218.124,05	218.124,05
OTROS INGRESOS	43	-		-
OTRAS RENTAS	4305	-		-
GASTOS	52	129.008,81		129.008,81
GASTOS DE VENTA	5201	119.208,55		119.208,55
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	47.997,01		47.997,01
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	13.054,14		13.054,14
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	12.322,38		12.322,38
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	-		-
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	-		-
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520106	-		-
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	-		-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	4.715,00		4.715,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	-		-
COMISIONES	520110	21.447,68		21.447,68
PROMOCION Y PUBLICIDAD	520111	2.123,80		2.123,80
COMBUSTIBLES	520112	3.245,60		3.245,60
LUBRICANTES	520113	-		-
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	-		-
TRANSPORTE	520115	1.541,79		1.541,79
GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabajadores y cliente)	520116	-		-
GASTOS DE VIAJE	520117	3.800,90		3.800,90
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	4.840,25		4.840,25
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	-		-
DEPRECIACIONES:	520121	4.120,00		4.120,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	4.120,00		4.120,00
PROPIEDADES DE INVERSION	52012102	-		-
AMORTIZACIONES:	520122	-		-
INTANGIBLES	52012201	-		-
OTROS ACTIVOS	52012202	-		-
GASTO DETERIORO:	520123	-		-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	-		-
OTROS ACTIVOS	52012306	-		-
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520124	-		-
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125	-		-
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126	-		-
OTROS GASTOS	520127	-		-
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	9.800,26		9.800,26
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	-		-
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	-		-
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	-		-
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204	-		-
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	600,00		600,00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520206	-		-
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207	-		-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	-		-
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	-		-
COMISIONES	520210	-		-
COMBUSTIBLES	520212	-		-
LUBRICANTES	520213	-		-
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	-		-
TRANSPORTE	520215	-		-
GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	3.319,37		3.319,37
GASTOS DE VIAJE	520217	-		-
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	-		-
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219	-		-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	740,69		740,69
DEPRECIACIONES:	520221	-		-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	-		-
PROPIEDADES DE INVERSION	52022102	-		-
AMORTIZACIONES:	520222	-		-
INTANGIBLES	52022201	-		-
OTROS ACTIVOS	52022202	-		-
GASTO DETERIORO:	520223	-		-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301	-		-
INVENTARIOS	52022302	-		-
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303	-		-
INTANGIBLES	52022304	-		-
CUENTAS POR COBRAR	52022305	-		-
OTROS ACTIVOS	52022306	-		-
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520224	5.140,20		5.140,20
MANO DE OBRA	52022401	-		-
MATERIALES	52022402	-		-
COSTOS DE PRODUCCION	52022403	-		-
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225	-		-
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226	-		-
OTROS GASTOS (PAGOS POR OTROS SERVICIOS)	520227	5.140,20		5.140,20
GASTOS FINANCIEROS	5203	-		-
INTERESES	520301	-		-
COMISIONES	520302	-		-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	89.115,24	89.115,24
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	61	-	13.367,29	13.367,29
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	60	75.747,95	75.747,95
IMPUESTO A LA RENTA	63	-	11.315,89	11.315,89
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal C (B-63)	64	64.432,06	64.432,06
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	Subtotal E (71-72)	73	-	-
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	74	-	-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-	-
IMPUESTO A LA RENTA	76	-	-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	64.432,06	64.432,06
OTRO RESULTADO INTEGRAL				
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	-	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION	8101	-	-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	64.432,06	64.432,06
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			-	-
GANANCIA POR ACCION:	90	-	-	-
Ganancia por acción básica	9001	-	-	-
Ganancia por acción diluida	9002	-	-	-
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	-	-	-

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL: DATALIGHTS															
		Dirección Comercial:															
		No. Expediente:															
		RUC:															
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:		FECHA:															
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION 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 SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA 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	88.121,60	0,00															82.780,37
CORRECCIONES DE ERROR:																	0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0,00
15% Trabajadores																	0,00
Distribución Utilidades																	-12.417,05
Reserva Legal																	0,00
Impuesto a la Renta																	-9.446,60
Aportes de capital para futuras capitalizaciones																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	88.121,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.916,72
																	0,00
																	149.038,32
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION 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 SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	89.115,24
31 de Diciembre de 2011	87.390,69																176.505,93
CORRECCIONES DE ERROR:																	0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0,00
15% Trabajadores																	0,00
Distribución Utilidades																	-13.367,29
Reserva Legal																	0,00
Impuesto a la Renta																	-11.315,89
																	0,00
																	0,00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	87.390,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.432,06
																	0,00
																	151.822,75
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 INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF																	



RAZÓN SOCIAL: EMPRESA CALZADO DAMITA

Dirección Comercial:

No. Expediente

RUC:

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN

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

	CODIGO	SALDOS NEC AL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	37.363,38			37.363,38	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	37.363,38			37.363,38	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	768.984,18			768.984,18	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	704.584,36			704.584,36	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	64.399,82			64.399,82	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-731.620,80			-731.620,80	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-640.152,30			-640.152,30	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	-91.468,50			-91.468,50	N
Dividendos pagados	950103	-			-	N
Dividendos recibidos	950104	-			-	P
Intereses pagados	950105	-			-	N
Intereses recibidos	950106	-			-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-			-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-			-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-			-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-			-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-			-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-			-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-			-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-			-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-			-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-			-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-			-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-			-	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-			-	P
Compras de activos intangibles	950211	-			-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-			-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-			-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-			-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-			-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-			-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-			-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-			-	P
Dividendos recibidos	950219	-			-	P
Intereses recibidos	950220	-			-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-			-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-			-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-			-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-			-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-			-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-			-	P
Pagos de préstamos	950305	-			-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-			-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-			-	P
Dividendos recibidos-pagados	950308	-			-	P
Intereses recibidos	950309	-			-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-			-	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-			-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	37.363,38			37.363,38	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	43.344,92			43.344,92	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	80.708,30			80.708,30	



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

RAZÓN SOCIAL: EMPRESA CALZADO DAMITA					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
RUC:					
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
CONCILIACION ENTRE		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRA CONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		96	64.462,06		64.462,06
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		97	10.616,51		10.616,51
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		9701	10.616,51		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		9702			D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		9703			D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		9704			N
Ajustes por gastos en provisiones		9705			D
Ajuste por participaciones no controladoras		9706			D
Ajuste por pagos basados en acciones		9707			D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		9708			D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		9709			D
Ajustes por gasto por participación trabajadores		9710			D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		9711			D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		98	-37.685,19		-37.685,19
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		9801			D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		9802	4.670,81		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		9803			D
(Incremento) disminución en inventarios		9804			D
(Incremento) disminución en otros activos		9805	-1.748,02		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		9806	24.429,32		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		9807	-78.404,59		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados		9808	13.367,29		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	37.393,38		37.393,38
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					

GLOSARIO DE TERMINOS

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

Actividades de inversión: Las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

Actividades de operación: Las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad, y otras actividades que no son de inversión ni de financiación.

Dividendos: Distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las entidades, en proporción a sus tenencias sobre una determinada clase de capital.

Efectivo: Efectivo tenido y depósitos a la vista.

Equivalentes al efectivo: Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Errores de períodos anteriores: Omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más ejercicios anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

(a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y

(b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

Estado de situación financiera de apertura según las NIIF: El estado de situación financiera de una entidad a la fecha de transición a las NIIF.

Fiabilidad: La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

Identificable: Un activo es identificable si:

(a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, entregado en explotación, arrendado o intercambiado, fuere individualmente o junto con un contrato relacionado, un activo identificable o un pasivo, independientemente de si la entidad se proponga ejercer estas opciones; o

(b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

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

Ingreso: Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, quedan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Pasivo corriente: Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

(a) espera cancelar el pasivo en su ciclo normal de operación;

(b) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;

(c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o

(d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Pasivo financiero: Un pasivo que es:

(a) Una obligación contractual:

(i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o

(ii) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o

(b) Un contrato que será liquidado o podrá serlo utilizando los instrumentos de patrimonio propios de la entidad, y que es:

(i) un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a entregar una cantidad variable de instrumentos de patrimonio propio, o

(ii) un instrumento derivado que será liquidado o podrá serlo mediante una forma distinta al intercambio de una cantidad fija de efectivo o de otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios de la entidad; a estos efectos no se incluirán entre los instrumentos de patrimonio propios de la entidad aquéllos que sean, en sí mismos, contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Valor razonable: El importe por el que un activo podría ser intercambiado, un pasivo liquidado, o un instrumento de patrimonio concedido podría ser intercambiado, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Comprensibilidad: Característica de las cosas o las personas que pueden comprenderse.

Relevancia: importancia.

Comparabilidad: que sea comparable.

Pasivo exigible: Importe total de las deudas y cargas que tiene una persona o entidad, lo cual se considera como disminución de su activo.

Devengo: Cantidad devengada que se tiene derecho a percibir.

NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIFS: Normas Internacionales de Información Financiera

FOTOGRAFÍAS

FACHADA



BODEGAS



#1



#2



#3



BODEGA CARTERAS

EXIBICION



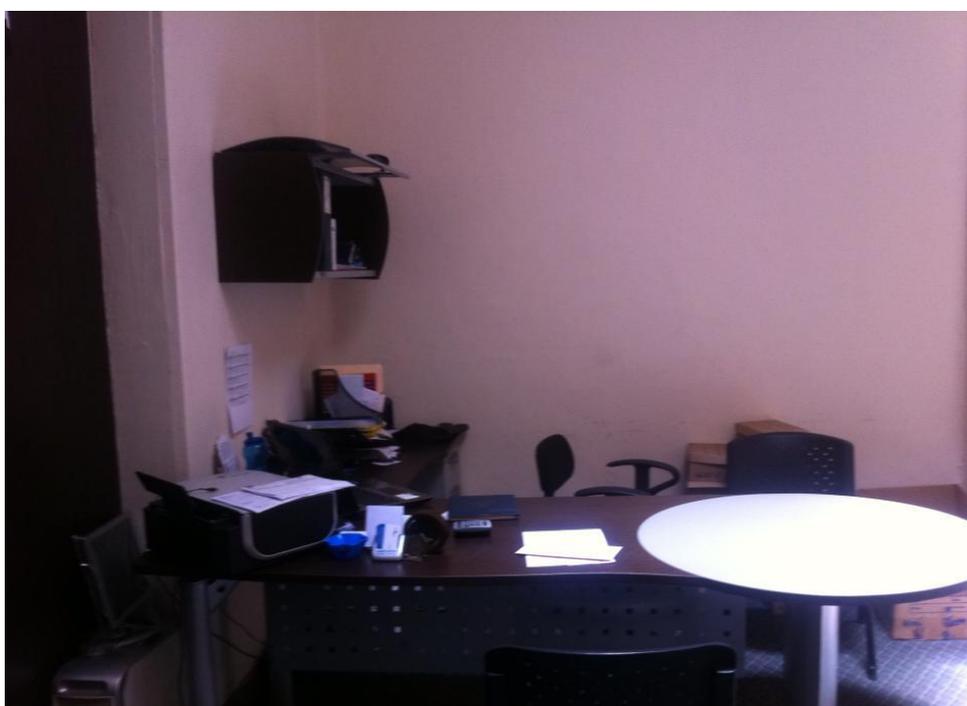




OFICINAS



GERENTE Y CONTADOR



ADMINISTRADOR

CAJA



CODIFICACION Y CONTROL DE CALIDAD

