



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información
Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados
financieros en la empresa Megalimpio Cia. Ltda. Año 2012**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

AUTORAS: Bolaños Domínguez, María del Carmen

Rocano Criollo, Diana Alexandra.

DIRECTORA: López López, Genoveva de las Mercedes, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO CUENCA

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora

Genoveva de las Mercedes López López.

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 a la empresa Megalimpio Cía. Ltda.”, realizado por: Bolaños Domínguez María del Carmen y Rocano Criollo Diana Alexandra, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la ejecución del mismo.

Loja, enero de 2014

f)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras Bolaños Domínguez María del Carmen y Rocano Criollo Diana Alexandra declaramos ser autoras del presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros a la empresa Megalimpio Cía. Ltda. Año 2012”, de la titulación en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, siendo Doc. Genoveva de las Mercedes López López directora de presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

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

f).....

Bolaños Domínguez María del Carmen

C.I.: 0104291265

f).....

Rocano Criollo Diana Alexandra

C.I.: 0103649075

DEDICATORIA

Es muy satisfactorio para mi dedicar este trabajo a todas la personas que han estado siempre a mi lado, en especial a Dios por su bondad infinita y por supuesto a mi esposo e hijos que con su amor, comprensión y sacrificio incondicional me han ayudado a construir mi camino y cumplir con mis objetivos.

Diana Rocano

El presente trabajo va dedicado a Dios por haberme dado la luz de la vida y a la vida por haberme enseñado a superar los desafíos que se presentaron en el camino del aprendizaje y a ver con claridad que este es un paso más de los muchos que aún tengo que dar, a mi hija Viviana Estefanía por haberme comprendido y apoyado al reglarme el tiempo que le correspondía porque ha sido mi impulso en mis luchas cotidianas en busca de un futuro mejor

Ma. Carmen Bolaños

AGRADECIMIENTO

Nuestra más infinita gratitud a la Dra. Genoveva López por habernos brindado sus conocimientos para poder concluir con éxito nuestro trabajo de investigación, a la empresa MEGALIMPIO CIA. LTDA. , especialmente a la Contadora CPA Lilian Torres O. por habernos brindado todas las facilidades para el desarrollo del presente trabajo, por los conocimientos compartidos, la ayuda brindada en el proceso de la investigación y finalmente a la *UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA* por habernos permitido adquirir los conocimientos necesarios para culminar de manera satisfactoria nuestra carrera.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I.....	5
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.....	5
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable	6
1.3. Definición de las NIIF.....	6
1.4. Objetivo de las NIIF	7
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	7
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	8
1.7. Evolución de la normativa contable	9
1.8. Organismos que regulan la actividad económica del Ecuador	10
1.8.1. Superintendencia de Compañías.	10
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.	10
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	11
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	11
CAPITULO II.....	12
2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES).....	12
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	13
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros	13
2.3. NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo	14
2.4. NIC 18 Ingresos ordinarios	15
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias	17
2.6. NIIF para PYMES	18
2.6.1. Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES.	18
2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.	19

2.7.	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES	36
2.8.	Análisis de los formatos de la SIC	39
CAPITULO III.....		41
3.	APLICACIÓN PRÁCTICA	41
3.1.	Antecedentes generales de la empresa.....	42
3.2.	Estructura organizacional	44
3.3.	Procesos generales	44
3.4.	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.....	45
3.4.1.	Plan de cuenta.....	45
3.4.2.	Políticas contables y estimaciones.....	53
3.4.3.	Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	59
3.4.4.	Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	69
CONCLUSIONES		111
RECOMENDACIONES.....		112
BIBLIOGRAFÍA.....		113
ANEXOS.....		115

RESUMEN

El presente trabajo contiene el desarrollo de un plan de implementación de las NIIF para la empresa MEGALIMPIO CIA. LTDA de la ciudad de Cuenca, dedicada a la comercialización al por mayor y menor de producto de limpieza a nivel local.

Nuestra investigación pretende realizar un análisis significativo al implementar las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES para de esta manera conocer el impacto que aportará a la empresa al efectuar la adopción de dichas normas.

Para su desarrollo se ha tomado en cuenta el análisis de los estados financieros de la empresa, que servirán de ayuda para alinearse a las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES que en la actualidad son las que van a normar las operaciones de las pequeñas y medianas entidades buscando mejorar aquella información deficiente.

PALABRAS CLAVES: NIIF para PYMES, NIC, estados financieros.

ABSTRACT

This paper contains the development of an implementation plan for the company IFRS MEGALIMPIO CIA. LTDA Cuenca city, dedicated to marketing wholesale and retail cleaning product locally.

Our research aims to make a meaningful analysis to implement Financial Reporting Standards IFRS for SMEs to thereby determine the impact it will bring to the company at the time of adoption of these rules.

For its development has taken into account the analysis of the financial statements of the company, which will serve as a help to align Financial Reporting Standards IFRS for SMEs today are going to regulate the operations of small and medium companies looking to improve that poor information.

KEYWORDS: IFRS for SMEs, IAS, financial statements.

INTRODUCCIÓN

La historia de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en América Latina ha sido un proceso caracterizado por múltiples inconvenientes y dificultades por lo que su implementación se han ido desarrollando paulatinamente en escala desde las grandes empresas que iniciaron a partir del año 2009 y las pequeñas que concluyeron su implementación en el año 2012, reduciendo así las diferencias en la aplicación de principios de contabilidad a nivel mundial y por ende estableciendo el uso de un lenguaje común, constituyendo de igual manera un enfoque integral en materia de regulaciones contables.

Los estándares internacionales de contabilidad constituyen un marco conceptual, donde todas las normas y pronunciamientos que lo constituyen están debidamente integrados, tanto a nivel conceptual como temático, razón por la cual se integran y complementan de forma eficaz, brindando respuestas técnicas a los problemas, fomentando la transparencia en la fecha de presentar los estados financieros de las empresas.

El presente trabajo muestra un análisis de NIIF para la empresa MEGALIMPIO CIA. LTDA, el cual por normativa de la Superintendencia de Compañías, establece que: la aplicación de las NIIF 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.

Megalimpio Cía. Ltda. ocupa un lugar muy importante en la ciudad de Cuenca debido a que es una de las primeras empresas en distribuir productos de limpieza en nuestra localidad de marcas reconocidas como son Scott®, Kleenex, Plastiutil, Plastro. Proindusquim, Vileda entre otros.

En la presente investigación se consideró la bibliografía referida a las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, información general de la empresa, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, Normas Internacionales de Contabilidad NIC, y así como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

Los beneficios de la adopción de las NIIF son diversos, como por ejemplo, permite conocer la situación actual de la empresa, determinar política contables e incluso procedimientos de control interno, todo con el fin de que la empresa funcione correctamente en su conjunto, pues la contabilidad es la recolección y análisis de todas las transacciones realizadas dentro de la misma.

En el Capítulo I se establecen las características generales de las PYMES, su origen y evolución así como los parámetros en base a los cuales se considera a una empresa como PYMES.

En el Capítulo II se hace referencia al análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros.

En el Capítulo III se plantea la aplicación práctica de la adopción de NIIF para la empresa Megalimpio, en donde se desarrolla las políticas contables, las estimaciones y errores, cada uno con su respectivo tratamiento contable y su efecto en los estados financieros.

CAPÍTULO I

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera son estándares e interpretaciones internacionales de contabilidad emitidos por el IASB (International Accounting Standards Board), basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los Estados Financieros.

Con la aplicación en la mayoría de países de las NIIF cambia el enfoque de la contabilidad, ahora la contabilidad no está centrada solamente en el registro contable de las operaciones ni tampoco en la obtención de Estados Financieros, sino en la calidad de la Información Financiera que se presenta, ahora en día se requiere que la información contenida en los Estados Financieros sea útil en el proceso para la toma de decisiones.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

Dentro de las fronteras de un país se emiten normativas propias sobre las NIIF. En el caso del Ecuador éstas iniciaron en el año de 1975, como señala Maritza Aguilar (2013, pág. 3) en la siguiente cita: “La primera normativa contable en nuestro país, se dio con la emisión de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para el Ecuador, aprobados por el XIII Congreso Nacional de Contadores, en noviembre de 1975.”

El Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y su Comité de Pronunciamientos conformado por representantes de Firms Auditoras Internacionales y Organismos de Control, y la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, resolvió emitir el Marco conceptual y primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, No. 1 a la No.15, mediante la adopción y adaptación de las NIC – Normas Internacionales de Contabilidad

1.3. Definición de las NIIF

El IASB es responsable de la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera y documentos relacionados, tales como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, proyectos de norma y documentos de discusión. Por resolución del IASB, las NIC y las Interpretaciones relacionadas continúan siendo de aplicación, con la misma autoridad que las NIIF desarrolladas por el IASB, excepto y hasta el momento que sean modificadas o retiradas por el IASB.

“Es un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, en las cuales se establecen los siguientes criterios, el reconocimiento, la valuación, la presentación, y la revelación de la información que se consigna en los Estados Financieros” (Colegio de Peritos Mercantiles y Contadores Públicos de Honduras, 2013, pág. 1)

1.4. Objetivo de las NIIF

Los objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera son planteadas por la fundación IFRS y se presentan a continuación para conocerlas con más detalle.

- Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera (...)
- Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y
- Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad. (IFRS, 2013)

En conclusión podemos decir que el objetivo de las NIIF es desarrollar patrones contables de carácter mundial para que los Estados Financieros puedan ser transparentes y puedan ser interpretados en cualquier lugar del mundo, ayudando a los propietarios así como los directivos de la empresa a que puedan tomar las mejores decisiones para el futuro de una determinada empresa.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

- 1. Eliminación de barreras al flujo de capitales:** Se puede obtener una mayor eficiencia en los mercados de capitales. Un único conjunto globalmente aceptado de normas contables ayuda a promover un acceso más fácil de compañías e inversores a mercados extranjeros. Efectivamente, ayuda a estimular la inversión y posibilitar el flujo de capitales entre países.

2. **Beneficios para los inversionistas:** Da mayor énfasis a la información financiera a que lo visualizado sea de mayor calidad, permitiendo a los inversionistas a comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas. Así como a tomar decisiones económicas más eficientes y con menor índice de riesgo , en cuanto más progresa la información financiera preparada bajo la perspectiva de las NIIF, mayor es la similitud y transparencia de la misma.
3. **Aumento de la calidad y comparabilidad de la información financiera:** En mercados cada vez más competitivos las NIIF, permiten a las compañías compararse con sus competidores, permitiendo a los inversores y otros usuarios de la información financiera comparar los resultados con los de sus competidores. Las compañías que no sean comparables quedarán en desventaja, y reduciendo así las posibilidades de atraer capital y crear valor.
4. **Disminución de los costes de elaboración de información:** En cuanto a los costes de la información, éstos se reducen, especialmente si las compañías operan a nivel internacional y cotizan en mercados extranjeros.
5. **Facilitación del proceso de consolidación de la información de multinacionales:** La utilización de un mismo lenguaje permite a las compañías con operaciones en el exterior aplicar una contabilidad común en todas sus relacionadas, lo que puede reducir los costes y mejorar las comunicaciones internas y la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

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. El 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligarán el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países. Desde 2002, se ha producido también un acercamiento entre el IASB y el *FinancialAccountingStandardsBoard*, 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.

1.7. Evolución de la normativa contable

Debido a la iniciativa del XIII Congreso Nacional de Contadores del Ecuador en el año de 1975, resuelve aprobar Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador , adoptados por lo ya establecido en los Estados Unidos y promulgados por la Asociación Interamericana de Contabilidad en la Conferencia del Mar del Plata en 1965, La Superintendencia de Compañías en el año de 1987 hace un proyecto de ley, que constaba de 174 numerales denominados Principios de Contabilidad 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 la compañías sujetas a su control.

A mediados de los 90's, El Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador reunió un equipo entre los que se encontraban auditores internacionales y nacionales, profesionales contables y representantes de los organismos de control, y mediante resolución FNCE.09.01.96 del 28 de Septiembre de 1996, adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), instrumento indispensable para la presentación de los estados financieros, en especial de las instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y el Servicio de Rentas Internas. Estos Organismos las pusieron en vigencia en las resoluciones: de la Superintendencia de Compañías.

En el año 2000 se redacta la NEC 16 Corrección Monetaria Integral de los estados financieros la misma que se aplica a partir de su publicación en Registro Oficial N° 54 del 13 de Abril de 2000. Más tarde como medida indispensable para facilitar el proceso de dolarización y propiciar la transparencia de los estados financieros y de los registros contables, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador redacta la NEC 17 Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización siendo está aprobada por el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Bancos y Superintendencia de Compañías.

A partir del ejercicio económico 2002, se dispuso la aplicación obligatoria de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, de la número 18 a la número 27, por las mencionadas

entidades de control, a partir de la divulgación de las primeras 15 NEC's en el año de 1999, hasta el año 2002 en la que se publicaron las ultimas NEC's, estas son de aplicación obligatoria en el Ecuador, considerando las Normas Internacionales de Contabilidad para cualquier asunto no tratado en las NEC's y de no contemplarse en estas, se consideran los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (FASB). Trabajo realizado por un conjunto de organismos comisiones, consejos, comités encargadas de la emisión de normas contables.

1.8. Organismos que regulan la actividad económica del Ecuador

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, entidad del estado encargada del control de las entidades sujetas y reguladas por la Ley del Mercado de Valores y otros, adoptó y dispuso la aplicación de las NIIF en todas las entidades del Ecuador que se encuentran bajo su ámbito de control.

Para lograr su objetivo, emitió tres resoluciones:

- Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías determinó que las compañías bajo su control debían aplicar las NIIFs partir del 1ro. de enero del 2009.
- Consecutivamente ratificó dicha fecha de aplicación (Junio 2008).
- Y por último la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la cual modificó la resolución anterior en esta se definió un nuevo cronograma de aplicación obligatoria (Manssur, 2013)

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

En el aspecto tributario impositivo, el organismo de control viene a ser el Servicio de Rentas Internas (SRI) y la clasificación que este da a las Pymes es que pueden abarcar dos tipos de contribuyentes; personas naturales o sociedades. De la misma forma, las personas naturales, se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realicen actividades económicas y que cumplan con las obligaciones establecidas por dicha entidad. Las sociedades están obligadas a inscribirse en el RUC;

emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI para todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

El SRI, ha manifestado que lo expuesto por la Superintendencia de Compañías para la adopción de las NIIF, debería siempre tener en cuenta que debe cumplirse con las obligaciones referente a la materia tributaria.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.

Oficio SBS-INJ-SN-2006-455 DEL 13.06.06, ADOPCIÓN supletoria de las NIIF Y NIAA.

Mediante oficio No. SBS-INJ-SN-2006-0455 de 13 de junio del 2006, la Superintendencia de Bancos y Seguros, procede a adoptar, de manera supletoria, las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, en razón de que el artículo 78 de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, dispone que las instituciones financieras deben adoptar en todo momento, a las normas contables dictadas por la Superintendencia de Bancos y Seguros, independientemente de la aplicación de las disposiciones tributarias, las que se expidan mediante resolución de carácter general, siguiendo los estándares internacionales.

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

Hoy en día, más de 100 países alrededor del mundo han emprendido el viaje hacia las NIIF, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración; las NIIF en Ecuador se implementaran para las compañías, hasta el año 2012, el cual se presenta a continuación:



Gráfico 1. Cronograma de implementación Superintendencia de Compañías
Fuente: www.deloitte.com

CAPITULO II

ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)

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

El marco conceptual, identifica las características cualitativas que hace que la información financiera sea útil y define los elementos básicos de los estados financieros y los conceptos para reconocimiento y medición en los estados financieros.

El marco conceptual trata los siguientes temas:

- ✓ el objetivo de los estados financieros;
- ✓ las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros;
- ✓ la definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- ✓ los conceptos de capital y de mantenimiento del capital. NIC 1 Presentación de estados financieros.

Presentan gran alcance por su conjunto relacionado de informes integrado por: el balance general, el estado de resultados, flujo de efectivo, notas explicativas y otros anexos complementarios que forman parte integral de los estados financieros, proporcionando información veraz que sirven para la toma de decisiones financieras.

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros

Objetivo:

La Norma establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros y las directrices para determinar su estructura, de igual forma fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Para ello fija las bases para la presentación de los estados financieros con el objeto de asegurar que los mismos sean comparables, ya sea con los estados financieros de la misma empresa de ejercicios anteriores, como con los de otras empresas diferentes, establece los procedimientos que sigue una empresa que adopta las NIIF por primera vez como base de presentación de los estados financieros.

Alcance:

La NIC 1 se aplicará a todo tipo de estados financieros que sean elaborados y presentados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las empresas, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados.

Algunas empresas de acuerdo a su naturaleza ya sean públicos o privados deberán adaptar la presentación de los estados financieros, llegando incluso a cambiar algunas denominaciones.

Características:

- La NIC 1 afecta en la presentación de los cambios en el patrimonio procedente de los dueños y en el resultado integral.
- Cuando la empresa emplee una política contable o en revelar los importes de los estados financieros; esta norma requiere que se presente el estado de situación financiera, como se presentó al inicio del período comparativo.
- La NIC 1 establece que una empresa informe sobre los ajustes por reclasificación y ganancias que consta en cada elemento del resultado integral.

La empresa al adoptar las NIIF, analizara si es necesario un cambio de política contable, lo cual será revelado en las notas de los estados financieros, para esto la empresa tendrá que hacer un análisis retroactivo para estudiar los resultados y los efectos que se verán reflejados en los resultados de ejercicios anteriores

2.3. NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo

Objetivo:

Requiere que las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y equivalentes de efectivo a través de un estado de flujos de efectivo que clasifique los flujos de efectivo del período según su origen: actividades de explotación, de inversión o de financiación.

Alcance:

Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos

Características:

Los métodos de elaboración de Flujo de Efectivo son dos, y se presentan en la siguiente cita:

- Método Directo: según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- Método Indirecto: según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por efecto de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación. (IFRS, 2013)

La empresa al presentar movimientos concernientes a los valores del efectivo y equivalentes de efectivo, deberá ir con aportación explicativa de la persona quien este encargada del manejo de la cuentas, relevando la información de cada actividad en la cual esté vinculada dichas cuentas así como las inversiones que mantenga la empresa

2.4. NIC 18 Ingresos ordinarios

Objetivo:

Establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos así como determinar el momento de reconocimiento. (Auditoría Interna de la Nación, 2013, pág. 1)

Alcance:

Debe aplicarse a los ingresos ordinarios provenientes de transacciones y sucesos relacionados:

- ✓ Ventas de productos
- ✓ Prestaciones de Servicios
- ✓ El uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos. (Auditoría Interna de la Nación, 2013)

Características:

Entre las características de esta NIC hay que señalar una división. Por un lado los ingresos fruto de la venta de bienes, y por otro los que llegan a partir de la prestación de servicios.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes deberán ser reconocidos y registrados 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 conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ✓ el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ✓ los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. (Auditoría Interna de la Nación, 2013, pág. 2)

Por otro lado, cuando se trata de la Prestación de servicios, las condiciones son otras, expuestas en la siguiente cita:

- ✓ el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- ✓ el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- ✓ los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. (Auditoría Interna de la Nación, 2013, pág. 2)

Es importante reconocer que los Ingresos ordinarios son la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a aumentos del patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. Estos ingresos propiamente dichos surgen en el curso de las actividades, por tanto, la empresa genera y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias

Objetivo:

El objetivo principal de esta norma, es prescribir el tratamiento contable de las ganancias de una empresa. En este sentido, se presenta como una problemática, la forma de tratar las consecuencias futuras en los casos citados a continuación:

- ✓ La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de una empresa; y
- ✓ Las transacciones y otros supuestos del ejercicio en curso que se hayan reconocido en los estados financieros de una entidad. (Normas Internacionales de Contabilidad, 2013)

Alcance:

Por otro lado, el alcance de esta NIC también forma parte de este documento web de la página Normas Internacionales de Contabilidad (2013) que nos señala que:

Se aplicará a la contabilización del impuesto sobre las ganancias. El término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos (nacionales o extranjeros) que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El impuesto sobre las ganancias incluye otros tributos, por ejemplo, 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, la Norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

Base Fiscal:

Ahora con respecto a la base fiscal, dentro de esta página se establecen diferencias entre la base fiscal para los activos y los pasivos. Para un activo la base fiscal es el importe que será deducible de los beneficios económicos, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

Para un pasivo la base fiscal es igual a su importe en libros menos cualquier importe deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros. En el caso de ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo

correspondiente es su importe en libros, menos cualquier eventual importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

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

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

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

2.6. NIIF para PYMES

La NIIF para las PYMES es un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas.

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

- Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de estados financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
- La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación

financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.

- Les permite a estas entidades (pequeñas y medianas), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- Para los profesionales de la contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.

Sección 2 Conceptos y principios generales

Alcance de esta sección:

Esta sección presenta la estructura conceptual sobre la cual se desarrolla el modelo regulativo, determinando los objetivos y cualidades de la información, junto con los demás conceptos y principios implícitos en el reporte financiero.

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades:

Como señala Maricela Espinoza (2013, pág. 28) el objetivo de los estados financieros de una pequeña y mediana entidad "es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información"

Características cualitativas de la información en los estados financieros:

Las características cualitativas de la información en los estados financieros son la comprensibilidad, la relevancia, la materialidad o importancia relativa, la fiabilidad la esencia sobre la forma, la prudencia, la integridad, la comparabilidad, el equilibrio entre costo y beneficio, la situación financiera, los activos, los pasivos, el patrimonio y el rendimiento. Todas estas son detalladas a continuación gracias al aporte de la Cámara de Comercio de Guayaquil (2013, págs. 9-16)

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tiene el conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad

Relevancia:

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios

Materialidad o importancia relativa:

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad o importancia relativa depende de la cuantía de la partida del error juzgado en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad:

La información proporcionando en los estados financieros debe ser fiable libre de errores presentándose razonablemente.

La esencia sobre la forma:

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia:

La incertidumbre que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión.

Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre. La prudencia no permite el sesgo.

Integridad:

Para ser fiable la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea alza o equivocada.

Comparabilidad:

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero

Oportunidad:

Para ser relevante la información financiero debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información esta puede perder su relevancia.

Equilibrio entre costo y beneficio:

La evaluación de beneficios y sustancialmente un proceso de juicio. Además los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

Situación financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos e definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, de que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Un Pasivo es una obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos.

Activos:

Los beneficios económicos futuros de n activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente.

Los flujos daciones, las sub efectivo y de equivalencia al efectivo o de la entidad.

Muchos activos como por ejemplo las propiedad planta y equipo son elementos tangibles.

Sin embargo la tangibilidad no es esencial para existencia del activo.

Al determinar la existencia de un activo el de propiedad no es esencial.

Pasivos:

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos la prestación de servicio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Patrimonio:

El patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede clasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo en una sociedad por acciones, las sub clasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

Rendimiento:

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero.

Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- a) Ingresos son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o bien como decrementos de las obligaciones.
- b) Gastos son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Sección 3 presentación de estados financieros

Ahora bien, en torno a la Sección 3 que se refiere a la presentación de estados financieros, se debe señalar su alcance, así como la distinción entre partidas corrientes y no corrientes. Para este fin, en esta investigación se toman los aportes de la página web NIIF Pymes de Guatemala (NIIF PYMES, 2013)

Alcance de esta sección:

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

¿Qué información se debe presentar en el estado de situación financiera?

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

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. Activos financieros excluye los importes mostrados en (a)
- d. Inventarios.
- e. Propiedades, planta y equipo.
- f. Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g. Activos intangibles.
- h. Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- i. Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j. Inversiones en asociadas.
- k. Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m. Pasivos financieros excluye los importes mostrados en pasivos y activos por impuestos corrientes.
- n. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- o. Provisiones.

- p. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- q. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes:

De igual manera para conocer la distinción entre partidas corrientes y no corrientes, utilizamos los apuntes de NIIF PYMES (2013). Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Activos corrientes:

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- a. Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes:

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la 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 sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera:

Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera.

- Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, y
- La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:
 - a. Los importes, la naturaleza y liquidez de los
 - b. activos.
 - c. La función de los activos dentro de la entidad.
 - d. Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

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

Ahora, la información que debe ir en el estado de situación financiera esta estandarizada, para lo cual acudimos una vez más a lo expuesto en NIIF PYMES (2013). Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sus clasificaciones de las partidas presentadas:

- a. Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y

cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.

- c. Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
 - Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
 - En proceso de producción para esta venta.
 - En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- d. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).

Sección 4: Estado de situación financiera

Esta sección establece la información a presentar en un Estado de Situación Financiera y como presentarla. El estado de situación financiera presenta los activos pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Como mínimo, un estado de situación financiera contendrá los datos citados a continuación, gracias al aporte de IFRS (2013, pág. 4):

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
- d. Inventarios.
- e. Propiedades, planta y equipo.
- f. Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g. Activos intangibles.
- h. Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- i. Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j. Inversiones en asociadas.
- k. Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m. Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- n. Pasivos y activos por impuestos corrientes.

- o. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- p. Provisiones.
- q. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes

Para que pueda ser considerado un activo corriente se debe cumplir con las especificaciones citadas a continuación por IFRS (2013, pág. 6):

- a. espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su
- b. ciclo normal de operación;
- c. mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- d. espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- e. se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Un activo no corriente es el que no cumpla alguna de las características indicadas en el inciso anterior

Ahora, con respecto a los pasivos corrientes, las entidades deben cumplir, igualmente, algunas consignas que nos son presentadas por el IFRS (2013, pág. 9) Un pasivo corriente es el que cumpla alguna de las características siguientes:

- a. espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- c. el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la 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 sobre la que se informa.

Un pasivo no corriente es el que no cumpla alguna de las características indicadas en el inciso anterior.

La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente según IFRS (2013, pág. 12):

- a. Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
- b. La función de los activos dentro de la entidad.
- c. Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub clasificaciones de las partidas presentadas:

- a. Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.
- c. Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
 - Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
 - En proceso de producción para esta venta.
 - En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- d. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).
- e. Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.
- f. Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio. (IFRS, 2013, pág. 14)

Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

- a. Para cada clase de capital en acciones:
- El número de acciones autorizadas.
 - El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
 - El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
 - Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
 - Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
 - Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.
 - Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.
- b. Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio. (IFRS, 2013, pág. 17)

Si, en la fecha sobre la que se informa, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información tomada del IFRS (IFRS, 2013, pág. 21):

- a. Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos.
- b. Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan.
- a. El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos.

Sección 5: Estado del resultado integral y estado de resultados

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo.

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo, según lo expuesto por la IFRS (2013, pág. 4):

- a. En un único estado del resultado integral o
- b. En dos estados:

- Estado de resultados conforme a la NIIF para las PYMES
- Estado del resultado integral

Enfoque de un único estado:

Según el 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. Esta NIIF proporciona un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

- a. Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.
- b. Se reconocen tres tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:
 - ✓ Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero.
 - ✓ Algunas ganancias y pérdidas actuariales
 - ✓ Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de
 - ✓ Cobertura

Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- a. Los ingresos de actividades ordinarias.
- b. Los costos financieros.
- c. La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación.
- d. El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados (e), (g) y (h)
- e. Un único importe que comprenda el total de:
 - ✓ El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y
 - ✓ La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o

en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.

- f. El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea).
- g. Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado (h)).
- h. La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
- i. El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).

Una entidad revelará por separado las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo:

- a. El resultado del periodo atribuible a
 - ✓ La participación no controladora.
 - ✓ Los propietarios de la controladora.
- b. El resultado integral total del periodo atribuible a
 - ✓ La participación no controladora;
 - ✓ Los propietarios de la controladora.

Enfoque de dos estados:

Según el enfoque de dos estados, el estado de resultados presentará, como mínimo, las partidas que presenten los importes anteriores. El estado del resultado integral comenzará con el resultado como primera línea y presentará, como mínimo, las partidas que presenten los importes descritos en los apartados anteriores.

Requerimientos aplicables a ambos enfoques:

Según esta NIIF, los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentarán como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta), cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

Una entidad no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como “partidas extraordinarias” en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) o en las notas.

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

Alcance de esta sección:

Establece los requerimientos para presentarlos cambios en el patrimonio de una entidad para 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.

Estado de cambio en el patrimonio:

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

Información a presentar en el estado de cambio en el patrimonio:

- El resultado total integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles de los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladas
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos.

Estado de resultados y ganancias acumuladas:

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

Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas:

- Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- Re expresión de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.

Sección 7: Estado de flujos de efectivo

Alcance de esta sección:

Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de:

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de financiación.

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, es decir 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.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo:

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad, generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Ejemplos:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.

- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias

Actividades de Inversión:

Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

Sección 8: Notas a los estados financieros

Alcance de esta sección:

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Resultados, Estado de Resultados y Ganancias acumuladas, Estado de cambio en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

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

Notas:

La primera nota a los estados financieros (es decir, la nota ubicada antes de la declaración de cumplimiento) suele presentar información general acerca de la entidad que informa. Generalmente, esta nota incluye:

- Información acerca del domicilio y la forma legal de la entidad, el país en el que se ha constituido y la dirección de su sede social
- Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades
- La fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha concedido dicha autorización.

Información a revelar sobre políticas contables:

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

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

Ejemplo:

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias:

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de nuestro país.

Propiedades, planta y equipo:

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Inventarios:

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

Cuentas comerciales por pagar:

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios:

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

Información sobre juicios:

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

2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES

Al diferenciar NIIF completa y NIIF para pymes se analiza que NIIF para pymes se norman en lo que incluyen en sus 35 secciones, cuentan con una organización sencilla similar a las de un manual, mientras que las NIIF completas se basan en los principios de contabilidad, siendo más complejas debido a la magnitud de su organización.

En el cuadro a continuación se detalla las principales diferencias que existen en la NIIF

Tabla 1. Diferencias entre NIIF Completas y NIIF PYMES

NIIF COMPLETAS	NIIF- PYMES
En su definición y usuarios	
<ul style="list-style-type: none"> • Para contabilidades públicas. Que Cotizan en Bolsa • Para entidades financieras. 	<ul style="list-style-type: none"> • Para entidades que no tienen contabilidad pública. Que no cotizan en bolsa
Del contenido y su organización	
<p>Contenido denso, libro de 2,000 páginas, exige abundante divulgación.</p> <p>Están divididas en NIC, NIIF, CINIIF, SIC</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Su contenido se presenta simplificado. • Están elaboradas de manera simple, con 35 secciones. • Es un documento independiente. Se eliminó referencias de las NIIF COMPLETAS
Tratamiento de activos intangibles	
Según NIC 38 los activos intangibles, pueden ser valorados mediante el modelo del costo o el modelo del valor razonable.	Los activos intangibles distintos a la plusvalía (Sección 18), sólo permite la valoración mediante el modelo del costo.
Vida útil de los activos intangibles	
Los activos intangibles pueden tener una vida útil finita o indefinida, en este último caso tales activos no se amortizan, pero se les aplica una prueba de deterioro de acuerdo con la NIC 36.	Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita y se amortizarán a lo largo de su vida útil, incluyendo la plusvalía que se amortiza hasta 10 años como máximo.
Activos intangibles generados internamente	
Los desembolsos generados internamente para actividades de investigación se deben reconocer como gastos, mientras los destinados a actividades de desarrollo pueden formar parte del costo siempre que cumplan con las condiciones establecidas en la norma.	Se reconocerán como gasto todos los desembolsos incurridos internamente incluyendo tanto los de la fase de investigación como los de desarrollo a menos que forme parte del costo de otro activo.
Valoración de las propiedades de inversión	
La NIC 40 “Propiedades de Inversión” los	Los activos considerados como

activos incluidos en esta clasificación se pueden valorar inicialmente al costo y posteriormente al costo o al valor razonable.	“Propiedades de Inversión” (Sección 16), se valoran a su valor razonable a la fecha sobre la que se informa, siempre que este valor pueda determinarse de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado.
Presentación de la cifra de las ganancias por acción	
La NIC 33, Ganancia por acción, obliga a las entidades que cotizan o están en proceso de cotización en Bolsas a presentar información sobre las cifras de las ganancias por acción para cada periodo para el que se elabora la cuenta de resultados como parte de la misma.	Se omite la presentación de información referente a las ganancias por acción.
Costos de la transacción en una combinación de negocios	
Según NIIF 3: Combinaciones de Negocios, los costos relacionados con la adquisición se excluyen del costo de la transacción, por lo tanto se llevan a gastos del periodo.	Sección 19: Los costos directamente atribuibles a la transacción formarán parte del costo de una combinación de negocios.
Reconocimiento de pasivos contingentes	
Tampoco se aplican los requerimientos de la NIC 37 en cuanto al reconocimiento de los pasivos contingentes. En una combinación de negocios se reconocerá un pasivo contingente aun cuando no sea probable que para su cancelación vaya a requerirse una salida de recursos que incorporen beneficios económicos.	En una combinación de negocios sólo se reconocerá una provisión para un pasivo contingente si su valor razonable puede ser medido con fiabilidad y si es probable su cancelación.
Clasificación de los instrumentos financieros	
La NIC 39 clasifica los instrumentos financieros en cuatro categorías a saber: Préstamos y partidas a cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones disponibles para la venta y activos y pasivos financieros al valor	Los instrumentos financieros son clasificados como instrumentos financieros básicos (Sección 11) y otros instrumentos financieros más complejos (Sección 12).

razonable con cambio en los resultados.	
Valoración de los instrumentos financieros	
Para la valoración de dichos instrumentos se permite el valor razonable, el método del costo amortizado o al costo cuando el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.	Los básicos generalmente se valoran al costo amortizado mientras que los complejos se valoran al valor razonable.

Fuente: Hansem-Holm (2009)

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Las NIIF se han convertido en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificación de riesgos, respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además sirven como un parámetro de mejora continua tanto en grandes, medianas y pequeñas empresas.

2.8. Análisis de los formatos de la SIC

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

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

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

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

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

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

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

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

CAPITULO III
APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1. Antecedentes generales de la empresa

El análisis de NIIF para la empresa MEGALIMPIO CIA. LTDA, que se presenta, está realizada con referencias bibliográficas emitidas por las resoluciones de la Superintendencia de Compañías, información general de la empresa, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, Normas Internacionales de Contabilidad NIC, y así como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

Presentando información veraz en cuanto a su actividad, estructura e información financiera de años anteriores mediante la cual se toma en cuenta para un análisis profundo de sus balances para tomar decisiones que lleve a una información transparente que se verán reflejadas en la adopción de NIIF para Pymes que es la cual se toma para la empresa en mención

MEGALIMPIO CIA. LTDA., se constituyó el 9 de enero del 2002 ante notario público Dr. Rubén Vintimilla Bravo, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de enero de 2002, con un plazo de duración de cincuenta años (2053), siendo su objeto principal la importación, comercialización y distribución de todo tipo productos de limpieza en general para la industria y el comercio.

La empresa inicio como compañía limitada siendo su principal accionista el Sr. Marco, Roche Arellano 98% de las acciones, Dr. Iván Roche 1%, y Arq. Luis Moscoso 1%, a partir del año 2008 los paquetes accionarios cambiaron con un 86% para el Sr Marco Roche y el 14% para la Sra. Mirella Roche.

La empresa Megalimpio Cía. Ltda. ofrece diferentes tipos de productos para la limpieza como son:

- Ambientales
- Ceras para pisos
- Descartables
- Desinfectantes
- Desengrasantes
- Sistemas de dispensación
- Escobas, trapeadores, cepillos
- Fundas de basura para el hogar y hospitalarias
- Guantes domésticos e industriales
- Jabones líquidos

- Lavavajillas
- Papel higiénico dispensado
- Toallas de manos dispensados
- Jabones dispensados

Visión:

Ser reconocida como una empresa líder en la distribución de productos a nivel institucional, enfocado a brindar un servicio de excelencia y confiabilidad a nuestros clientes contando con un recurso humano tecnológico y de infraestructura eficiente para el logro de las metas establecidas.

Misión:

Nuestra misión es atender las necesidades de limpieza, higiene e imagen de nuestros clientes considerando como parte fundamental de nuestra propuesta un servicio de calidad y eficiencia.

Valores:

Son los pilares fundamentales dentro de la organización produciendo cambios a favor del proceso con la finalidad de generar una cultura empresarial en los trabajadores, en la empresa Megalimpio podemos mencionar las siguientes:

- **Compromiso:** Con la empresa, con los colaboradores y con nuestros clientes, al ofrecer un excelente servicio, responsable y brindar a nuestro personal estabilidad laboral.
- **Comunicación:** El dialogo fortalece las relaciones inter-laborales para la solución de posibles problemas que se pueden presentar dentro de la empresa.
- **Responsabilidad:** Somos verdaderos al cumplir de una forma correcta e impecable nuestro trabajo logrando la confianza de los demás.

3.2. Estructura organizacional

La empresa Megalimpio cuenta con una infraestructura de calidad y con personal altamente capacitado acorde a las necesidades de las diferentes áreas departamentales estructurada de la siguiente manera:

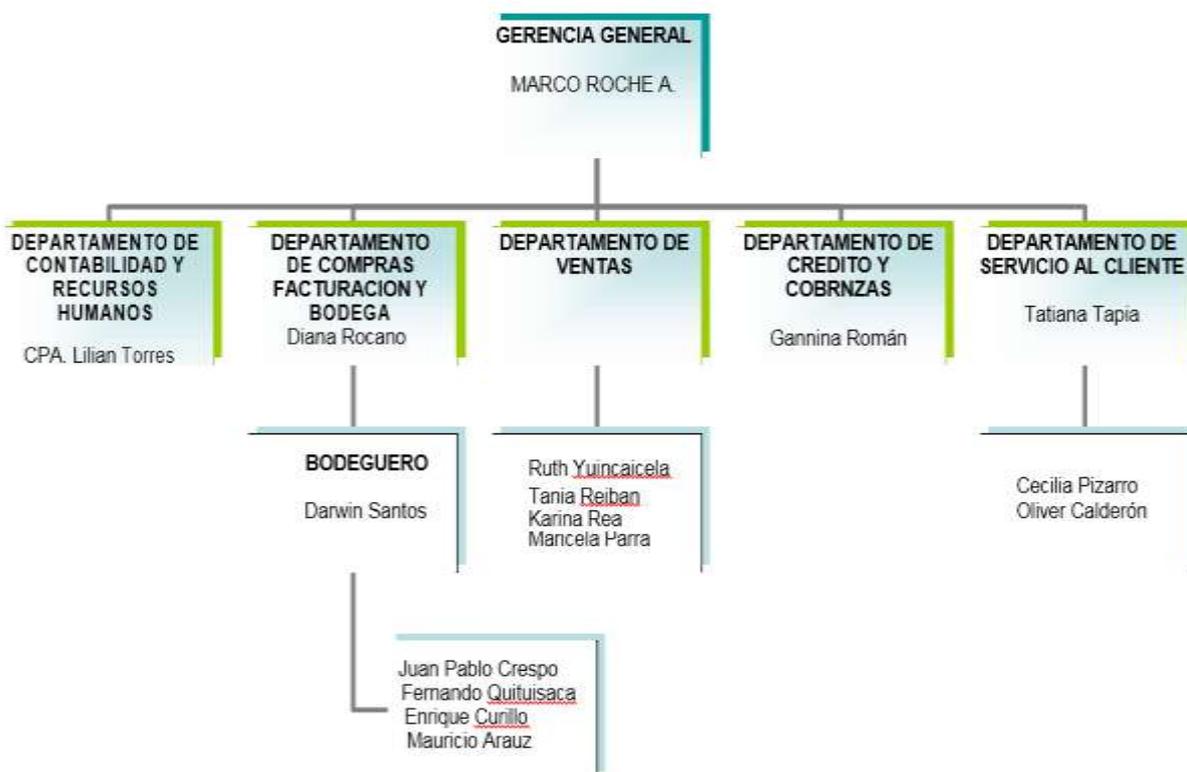


Gráfico 2. Organigrama

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

3.3. Procesos generales

La empresa Megalimpio Cía. Ltda., cuenta con dos locales en la ciudad de Cuenca, uno destinado para bodega en donde se receipta la mercadería y se realiza los despachos, aquí funciona además el departamento de compras y facturación, este local se encuentra ubicado en la Av. Cornelio Vintimilla 2-02 y Octavio Chacón Nave 202 módulo 9, y el otro local ubicado en la Av. 12 de Abril y Unidad Nacional en donde funciona el almacén de venta directa al público y que además sirve como una vitrina para exhibir los productos de la empresa y las oficinas administrativas con sus departamentos de Gerencia, Ventas, Contabilidad y crédito y cobranzas.

La empresa actualmente mantiene los siguientes procesos para su normal funcionamiento:

Tabla 2. Proceso de compras

DESCRIPCION DEL PROCESO DE COMPRAS	
ACTIVIDADES	RESPONSABLE
• Emite orden de compra	Jefe de compras
• Realiza la compra	Jefe de compras
• Recepción y revisión de	Bodeguero
• Contabilización de compra	Jefe de compras
• Envió factura soporte a Gerencia	Jefe de compras
• Compra Aprobadas para archivo	Contadora
• Pago al proveedor	Contadora

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 3. Proceso de ventas

DESCRIPCION DEL PROCESO DE VENTAS	
ACTIVIDADES	RESPONSABLE
• Receptar Pedido del Cliente	Vendedores
• Revisar y Aprobar el Pedido	Jefe servicio al cliente
• Facturar Pedidos	Facturación
• Despachar pedidos	Bodega
• Entregar Producto y Factura	Logística
• Recepción facturas Entregadas	Facturación
• Archivo de facturas Entregadas	Crédito y cobranzas

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

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

3.4.1. Plan de cuenta.

A continuación presentamos el listado de las cuentas contables con las que se maneja la empresa Megalimpio, en orden sistemático, demostrando su distribución, y agrupación, según la naturaleza de los elementos que la integran y de operaciones que se realizan, integrando las cuentas por afinidades contables en grupos que permiten una fácil verificación económica de la empresa en un momento dado.

Tabla 4. Plan de Cuentas

MEGALIMPIOCIA. LTDA

Modulo	Nombre Cuenta	Descripción unidad negocio
1	ACTIVO	Balance general
11	ACTIVOS CORRIENTES	Balance general
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Balance general
11101	CAJA	Balance general
111 01 001	Caja General	Balance general
111 01 002	Caja Chica	Balance general
111 01 003	Caja Provisional Cobranzas	Balance general
111 01 004	Caja Chica Oficina administración	Balance general
111 01 005	Caja Chica Bodega	Balance general
111 01 006	Caja Chica Almacén	Balance general
11101007	Valores en Bouchers	Balance general
11102	BANCOS	Balance general
111 02 001	Banco Del Pichincha	Balance general
111 02 002	Banco Del Austro	Balance general
111 02 003	Banco Mutualista Azuay	Balance general
111 02 004	Banco De Guayaquil	Balance general
111 02 005	Bco. pichincha Ahorros	Balance general
111 02 006	Banco Internacional Cta. Cte.	Balance general
111 02 007	Coopera Cta. Ahorros	Balance general
111 02 008	Banco Bolivariano	Balance general
112	ACTIVOS FINANCIEROS	Balance general
11201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	Balance general
112 01 001	Cuentas Por Cobrar Clientes	Balance general
112 01 002	Otros Documentos Por Cobrar	Balance general
112 01 004	Estimación Ctas. Incobrables	Balance general
11202	PRESTAMOSAEMPLEDOS	Balance general
112 02 001	Roche Marco	Balance general
112 02 002	Desysi Villegas	Balance general
112 02 003	José Luis Zenteno	Balance general
112 02 004	Tatiana Peñarreta	Balance general
112 02 005	Juan José Solano	Balance general
112 02 006	Darwin Santos	Balance general
112 02 007	Susana Caivinagua Pres. Vehículo	Balance general
112 02 008	Verónica Toral	Balance general
112 02 009	Descuentos Empleados	Balance general
112 02 010	Pedro Molina	Balance general
112 02 011	Mónica Miranda	Balance general
112 02 012	Carlos Román pres. amortizable	Balance general
112 02 013	Maribel Supligucha	Balance general
112 02 014	Mónica Miranda prés. amortizable	Balance general
112 02 015	Reiban Tania	Balance general
112 02 016	Préstamo Empleados líneas telefónicas	Balance general

112 02 017	Yungaicela Ruth	Balance general
112 02 018	Caivinagua Susana	Balance general
112 02 019	Tatiana TapiaM.	Balance general
112 02 020	Vicente Orellana	Balance general
112 02 021	Diana Rocano	Balance general
112 02 022	Fernando Quituizaca	Balance general
112 02 023	Mauricio Arauz	Balance general
112 02 024	ReaKarina	Balance general
112 02 025	Tapia Luis Alfredo	Balance general
112 02 026	Parra Maricela	Balance general
112 02 027	Cecilia Pizarro	Balance general
112 02 028	Juan Crespo	Balance general
112 02 029	William Sumba	Balance general
112 02 030	Enrique Fernando Curillo Dumancela	Balance general
112 02 031	Matute Renan Fabricio	Balance general
112 02 032	Roman Gianina	Balance general
112 02 033	Lilian Torres	Balance general
112 02 034	Oliver Calderón	Balance general
112 02 035	Roman Carlos	Balance general
112 02 036	Matute Andres	Balance general
112 02 037	Maria Augusta Matute	Balance general
11203	ANTICIPOS PROVEEDORES	Balance general
112 03 001	Anticipo Arreglos Otros	Balance general
112 03 002	Garantía Milton Cordova Arriendo Almacén	Balance general
112 03 003	Anticipo Santiago Garcia	Balance general
112 03 004	Gastos De Seguros Anticipados	Balance general
112 03 005	Seguro Pagado X Ant. Camio. Ford Blanca	Balance general
112 03 006	Seg.Pag. Guayaq. Camión Chev.Nhr	Balance general
112 03 007	Publicidad Pagada Por Anticipado Edina	Balance general
112 03 008	Seguro pagado x ant. Ford 2011 gris	Balance general
112 03 009	Seguros Alianza Pagado Por Anticipado	Balance general
11204	ANTICIPO PROVEEDORES EXTERIOR	Balance general
113	EXISTENCIAS	Balance general
113 01	INVENTARIO MERCADERIA	Balance general
113 01 001	Inventario De Mercadería Mega	Balance general
113 01 002	Inventario Mercadería Almacén	Balance general
113 01 003	Inventario En Tránsito	Balance general
114	IMPUESTOS ANTICIPADOS Y RETENCIONES	Balance general
114 01	IMPUESTOS ANTICIPADOS Y RETENCIONES	Balance general
114 01 001	IVA Pagado En Compras	Balance general
114 01 002	Crédito Tributario IVA X Adquisiciones	Balance general
114 01 003	Anticipo Impuesto A La Renta	Balance general
114 01 004	Crédito Fiscal Renta 2006	Balance general
114 01 005	IVA Pagado En Servicios	Balance general
114 01 006	IVA Pagado Compras Activos Fijos	Balance general
114 01 007	IVA Pagado En Seguros	Balance general
114 01 008	IVA Retenido 30%	Balance general
114 01 009	IVA Retenido 70% Servicios	Balance general
114 01 010	IVA Retenidos 100%	Balance general

114 01 011	1% Impuesto A La Renta	Balance general
114 01 012	IVA Pagado En Importaciones	Balance general
114 01 013	2% Impuesto A La Renta	Balance general
114 01 014	IVA Pagado Notas De Venta	Balance general
114 01 015	Crédito Fiscal Renta 2007	Balance general
114 01 016	Crédito Fiscal Renta 2008	Balance general
114 01 017	Crédito Fiscal Renta 2010	Balance general
114 01 018	Crédito Fiscal Renta 2011	Balance general
114 01 019	Crédito Tributario Iva X Retenciones	Balance general
12	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Balance general
121	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Balance general
121 01	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES DEPRECIABLES	Balance general
121 01 001	Muebles Y Enseres	Balance general
121 01 002	Equipo De Oficina	Balance general
121 01 003	Vehículos	Balance general
121 01 005	Equipo De Computación Y Electrónico	Balance general
121 01 006	Nave Industrial	Balance general
121 02	DEPRECIACIONES ACUMULADA	Balance general
121 02 001	Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres	Balance general
121 02 002	Depreciación Acumulada Equipo Oficina	Balance general
121 02 003	Depreciación Acumulada De Vehículos	Balance general
121 02 004	Depreciación Acumulada Adec. locales	Balance general
121 02 005	Depreciación Acumulada Equipos Computación	Balance general
121 02 006	Depreciación Acumulada Nave Industrial	Balance general
121 02 007	Depreciación Adecuación Almacén	Balance general
122 01	ACTIVOS INTANGIBLES AMORTIZABLES	Balance general
122 01 001	Software Propio	Balance general
122 01 002	Software Licenciado	Balance general
122 02	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	Balance general
122 02 001	Amortización Acumulada Software Propio	Balance general
2	PASIVO	Balance general
21	PASIVO CORRIENTE	Balance general
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Balance general
211 01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	Balance general
211 01 001	Cuentas Por Pagar Proveedores Mercadería	Balance general
211 01 002	Cuentas Por Pagar Provee Bienes-servicio	Balance general
211 03	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Balance general
211 03 001	IVA Cobrado En Ventas	Balance general
211 03 002	Retenciones IVA En Compras 30%	Balance general
211 03 003	Retenciones IVA En Compras 70%	Balance general
211 03 004	Retenciones IVA En Compras 100%	Balance general
211 03 005	Retenciones 8% serv. predomina intelecto	Balance general
211 03 006	Impuestos Por Pagar	Balance general
211 03 007	Retención Seguros 1 X Mil	Balance general
211 03 008	Retención Transporte Carga Y Personas 1	Balance general
211 03 009	Retención Publicidad 1%	Balance general
211 03 010	Honorarios Profesionales P.naturales 10%	Balance general
211 03 011	Retención Impto Rta Bajo Dependencia	Balance general
211 03 012	Retención Arriendo Pers. naturales 8%	Balance general

211 03 013	Retención Servicios Predomina Mano Obra	Balance general
211 03 014	Retenciones 1% Otros Conceptos	Balance general
211 03 015	Retenciones 2% Otros Conceptos	Balance general
211 03 016	Retenciones Transferencia Bienes Mueble	Balance general
211 04	OBLIGACIONES CON EL IESS	Balance general
211 04 001	Aportes Del Personal	Balance general
211 04 002	Aporte Patronal	Balance general
211 04 003	Quirografarios	Balance general
211 04 004	Otras Obligaciones Con El Iess	Balance general
211 05	REMUNERACION-BENEFICIOS SOCIALES X	Balance general
211 05 001	Sueldos y Salarios	Balance general
212 05 003	Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	Balance general
212 05 004	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	Balance general
213 05 005	Vacaciones Por Pagar	Balance general
211 05 006	Participacion15% Empleados Por Pagar	Balance general
21106	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Balance general
211 06 001	Préstamo Banco del Pichincha	Balance general
211 06 002	Préstamo Banco de Guayaquil	Balance general
211 06 012	Préstamo Banco Internacional	Balance general
21107	ANTICIPOS DE CLIENTES	Balance general
211 07 001	Anticipo clientes	Balance general
22	PASIVOS CORRIENTES	Balance general
221	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Balance general
22101	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Balance general
221 01 001	Préstamo Banco de Guayaquil	Balance general
22102	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	Balance general
221 02 001	Jubilación Patronal	Balance general
221 02 002	Desahucio	Balance general
22103	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Balance general
221 03 001	Pasivos por impuestos diferidos	Balance general
3	PATRIMONIO	Balance general
31	PATRIMONIO	Balance general
311	PATRIMONIO	Balance general
31101	CAPITAL SOCIAL	Balance general
311 01 001	Marco Roche	Balance general
311 01 005	Mirella Roche	Balance general
31102	RESERVAS	Balance general
311 02 001	Reserva Legal	Balance general
312	RESULTADOS ACUMULADOS	Balance general
31201	GANANCIAS ACUMULADAS	Balance general
311 03 002	Utilidades Acumuladas	Balance general
31202	PÉRDIDAS ACUMULADAS	Balance general
312 02 001	Perdidas Acumuladas	Balance general
31203	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN	Balance general
312 03 001	Resultados acumulados por adopción por	Balance general
31204	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Balance general
312 04 001	Ganancias Netas del Periodo	Balance general
4	INGRESOS	Balance de Resultados

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Balance de Resultados
411	VENTAS	Balance de Resultados
41101	VENTAS DE BIENES	Balance de Resultados
411 01 001	Ventas De Bienes	Balance de Resultados
41102	VENTAS DE SERVICIOS	Balance de Resultados
411 02 001	Servicio Prestados	Balance de Resultados
44	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Balance de Resultados
441	OTROS INGRESOS	Balance de Resultados
44101	OTROS INGRESOS	Balance de Resultados
441 01 001	Intereses Ganados	Balance de Resultados
441 01 002	Utilidad En Venta De Activos	Balance de Resultados
441 01 003	Multas Cobradas A Empleados	Balance de Resultados
45101002	Ingresos Diferencia Cobros Clientes	Balance de Resultados
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Balance de Resultados
51	COSTOS	Balance de Resultados
511	COSTO DE VENTAS	Balance de Resultados
51101	COSTO DE VENTAS	Balance de Resultados
511 01 001	Costo De Ventas	Balance de Resultados
511 01 002	Otros Costos De Ventas	Balance de Resultados
511 01 004	Costo De Ventas Almacén	Balance de Resultados
511 01 006	Costos X Tarjetas Crédito Almacén	Balance de Resultados
54	GASTOS EN VENTAS	Balance de Resultados
541	GASTOS VARIOS EN VENTAS	Balance de Resultados
541 01	GASTOS VARIOS EN VENTAS	Balance de Resultados
55	GASTOS OPERACIONALES	Balance de Resultados
551	GASTOS OPERACIONALES	Balance de Resultados
55102	SERVICIOS BÁSICOS	Balance de Resultados
551 02 001	Luz	Balance de Resultados
551 02 002	Agua	Balance de Resultados
551 02 003	Teléfono	Balance de Resultados
551 02 004	Telefonía Celular	Balance de Resultados
551 02 005	Internet	Balance de Resultados
55103	IMPUESTOS	Balance de Resultados
551 03 002	Impuestos Municipales	Balance de Resultados
551 03 003	Impuestos Contribuciones Y Otros	Balance de Resultados
551 03 005	Crédito Tributario No Utilizado	Balance de Resultados
551 03 006	Pago Matrículas Y Otros	Balance de Resultados
551 03 007	IVA Pagado Notas De Venta	Balance de Resultados
55104	GASTOS DE PERSONAL	Balance de Resultados
551 04 001	Gastos liquidaciones/despidos/desahucios	Balance de Resultados
551 04 002	Aporte Patronal Pagado	Balance de Resultados
551 04 003	Gastos Fondos De Reserva	Balance de Resultados
551 04 004	Gastos Décimo Tercer Sueldo	Balance de Resultados
551 04 005	Gastos Décimo Cuarto Sueldo	Balance de Resultados
551 04 006	Gastos Por Vacaciones	Balance de Resultados
551 04 007	Gastos por representación Legal Cía.	Balance de Resultados
551 04 008	Bono alimenticio	Balance de Resultados
551 04 009	Gastos Capacitación Personal	Balance de Resultados

551 04 010	Gastos De Uniforme Personal	Balance de Resultados
551 04 011	Gasto por Sueldos y salarios	Balance de Resultados
551 04 012	Honorarios Profesionales	Balance de Resultados
55105	GASTOS UTILES DE OFICINA	Balance de Resultados
551 05 001	Útiles De Oficina	Balance de Resultados
551 05 002	Recarga De Toners	Balance de Resultados
55106	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO	Balance de Resultados
551 06 001	Gastos En Reparación Instalación Equipos	Balance de Resultados
551 06 002	Mantenimiento Sistemas	Balance de Resultados
55107	GASTOS MANTENIMIENTO LOCAL	Balance de Resultados
551 07 001	Gastos Cafetería Y Limpieza Oficinas	Balance de Resultados
551 07 002	Arriendo Local Oficinas Administración	Balance de Resultados
551 07 003	Repuestos Adecuación Local	Balance de Resultados
55108	FLETES Y GUIAS	Balance de Resultados
551 08 001	Gastos Guías Courier	Balance de Resultados
551 08 002	Gastos Guías Transporte	Balance de Resultados
55109	GASTOS POR MOVILIZACION	Balance de Resultados
551 09 001	Gastos Por Movilización	Balance de Resultados
551 09 002	Gastos Por Peaje	Balance de Resultados
55110	GASTOS PUBLICITARIOS	Balance de Resultados
551 10 001	Gastos De Publicidad	Balance de Resultados
55111	GASTOS SEGUROS	Balance de Resultados
551 11 001	Gastos De Seguro	Balance de Resultados
55112	GASTOS POR PERDIDA DE ACTIVOS-	Balance de Resultados
551 12 001	Gasto Pérdida Inventarios	Balance de Resultados
55113	GASTOS DE IMPRESION FORMULARIOS Y PA	Balance de Resultados
551 13 001	Suministros Y Papelería	Balance de Resultados
55114	DEPRECIACION ACUMULADA	Balance de Resultados
551 14 001	Depreciación Acumul. Muebles Y Enser	Balance de Resultados
551 14 002	Depreciación Acumulada Eq. De Oficina	Balance de Resultados
551 14 003	Depreciación Acumulada Adecuación Local	Balance de Resultados
551 14 004	Depreciación Acumula de De Vehículos	Balance de Resultados
551 14 005	Depreciación Equipos De Computación	Balance de Resultados
551 14 006	Depreciación Nave 202	Balance de Resultados
55115	GASTOS SEGUROS ANTICIPADOS	Balance de Resultados
551 15 001	Gasto por Seguros Anticipados	Balance de Resultados
55116	GASTOS MANTENIMIENTOS VEHICULOS	Balance de Resultados
551 16 001	Gastos Repuestos Vehículos	Balance de Resultados
551 16 002	Gasto Combustible	Balance de Resultados
551 16 003	Gastos X Lubricantes Vehículos	Balance de Resultados
551 16 005	Gastos Combustible Camión Nhr	Balance de Resultados
551 16 006	Gto Arreglo De Vehículos Mano De Obra	Balance de Resultados
551 16 007	Mantenimiento Vehículos	Balance de Resultados
55117	GASTOS FINANCIEROS	Balance de Resultados
551 17 001	Intereses Pagados A Terceros	Balance de Resultados
551 17 002	Gastos Por Sobregiros Bancarios	Balance de Resultados
551 17 003	Gastos Servicios Bancarios	Balance de Resultados
551 17 004	Interés Pagado Bancos	Balance de Resultados

551 17 008	Gastos T/c Diners Club Megalimpio	Balance de Resultados
55118	CUENTAS INCOBRABLES	Balance de Resultados
551 18 001	Gasto X Cuentas Incobrables	Balance de Resultados
55119	GASTOSPORSERVICIOSDERADIOS	Balance de Resultados
551 19 001	Gastos Por Servicios De Radios	Balance de Resultados
55120	GASTOSVARIOS	Balance de Resultados
551 20 001	Gastos Varios	Balance de Resultados
551 20 002	Gastos Varios Instalador	Balance de Resultados
55122	GASTOSSERVICIOSDESEGURIDAD	Balance de Resultados
551 22 001	Gastos Servicios De Seguridad	Balance de Resultados
55123	GASTOSPORALQUILERDEEQUIPOS	Balance de Resultados
551 23 001	Gastos Por Alquiler De Equipos	Balance de Resultados
551 23 002	Mantenimiento De Equipos	Balance de Resultados
55125	GASTOSPORCONTRIBUCIONES	Balance de Resultados
551 25 001	Gastos Por Contribuciones A Clientes	Balance de Resultados
55128	GASTOSLEGALES	Balance de Resultados
551 28 001	Gastos Legales	Balance de Resultados
55129	GASTOS	Balance de Resultados
551 29 001	Gastos Reparaciones Daños A Clientes	Balance de Resultados
55130	GASTO SESIONES ATENCION	Balance de Resultados
551 30 001	Gasto Por Atención A Empleados	Balance de Resultados
551 30 003	Gastos Atención Proveedores	Balance de Resultados
55132	GASTOSPORSERVICIODECARTERA	Balance de Resultados
551 32 001	Gastos Por Información Caltec	Balance de Resultados
55135	GASTOSOPERACIONALESALMACEN	Balance de Resultados
551 35 001	Arriendos Y Alícuotas Almacén	Balance de Resultados
551 35 002	Servicios Básicos Almacén	Balance de Resultados
551 35 003	Suministros Y Materiales Almacén	Balance de Resultados
551 35 004	Impuesto Contribución Y Otros Almacén	Balance de Resultados
551 35 005	Gastos Adecuación Almacén	Balance de Resultados
551 35 006	Gasto Internet Almacén	Balance de Resultados
551 35 007	Gasto Seguridad Almacén	Balance de Resultados
551 35 008	Depreciación Adecuación Almacén	Balance de Resultados
551 35 009	Afiliación Data fast Conexión Red Tc	Balance de Resultados
551 35 010	Gastos Limpieza/cafetería Almacén	Balance de Resultados
551 35 011	Gasto Sueldo y Salario Almacén	Balance de Resultados
551 35 012	Gasto Décimo Tercer Sueldo Almacén	Balance de Resultados
551 35 013	Gasto Décimo Cuarto Sueldo Almacén	Balance de Resultados
551 35 014	Gasto Vacaciones Almacén	Balance de Resultados
551 35 015	Gasto Fondos Reserva Almacén	Balance de Resultados
551 35 016	Gasto Aporte Patronal Almacén	Balance de Resultados
551 35 017	Gasto Seguro Almacén	Balance de Resultados
55136	GASTOSGERENCIAGESTIONYVIAJES	Balance de Resultados
551 36 004	Gastos Gestión Y Viajes Gerencia	Balance de Resultados
55137	GASTOSDEVENTAS	Balance de Resultados
551 37 001	Comisiones En Ventas	Balance de Resultados
551 37 004	Sueldos Dep. Ventas	Balance de Resultados

551 37 005	Comisión Dpto. Ventas No Aportarle	Balance de Resultados
551 37 006	Gasto Dec. Tercer Sueldo Ventas	Balance de Resultados
551 37 007	Gasto Dec. Cuarto Sueldo Ventas	Balance de Resultados
551 37 008	Gasto Fondos De Reserva Ventas	Balance de Resultados
551 37 009	Gasto Aporte Patronal Ventas	Balance de Resultados
551 37 010	Gasto Vacaciones Ventas	Balance de Resultados

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

3.4.2. Políticas contables y estimaciones.

La elaboración de los estados financieros es responsabilidad de la Contadora de la empresa Megalimpio Cía. Ltda., quien es la encargada del proceso contable para que sean establecidas en base a **Normas Internacionales de Información Financiera** NIIF PYMES.

Los estados financieros de Megalimpio Cía. Ltda. son registrados en dólares americanos, que es la moneda que actualmente circula en nuestro país.

A continuación damos a conocer las políticas contables que se aplicaran en las principales cuentas contables de la empresa:

Tabla 5. Políticas contables

POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA MEGALIMPIO BAJO NIIF	
Norma	Política
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su	El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos de dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

valor.(menores a 3 meses) (menores a 3 meses).	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).	Las cuentas por cobrar se miden al costo bajo el método del interés efectivo, la evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo a cada cliente.
(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.	Se reconocerá a una cuenta como incobrable al valor en resultados cuando exista evidencia objetiva de deterioro en los valores por cobrar. La evidencia objetiva de que un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención respecto a la dificultad financiera el cliente.
INVENTARIOS: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación	La empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria. La empresa utiliza el MÉTODO PROMEDIO PONDERADO , esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una

<p>de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.</p>	<p>naturaleza y uso similar.</p>								
<p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.</p>	<p>Estos valores se evalúan al costo o valor revaluado según las Superintendencia de Compañías, los cuales representan un incremento de productividad así como de su vida útil. Los valores de adquisición serán registrados en los resultados de los ejercicios corrientes. Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor.</p> <p>Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:</p> <table data-bbox="841 1256 1394 1525"> <tr> <td>Muebles y Enseres</td> <td>10 años</td> </tr> <tr> <td>Maquinaria y Equipos</td> <td>10 años</td> </tr> <tr> <td>Equipos de Computación</td> <td>3 años</td> </tr> <tr> <td>Vehículos</td> <td>5 años</td> </tr> </table>	Muebles y Enseres	10 años	Maquinaria y Equipos	10 años	Equipos de Computación	3 años	Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	10 años								
Maquinaria y Equipos	10 años								
Equipos de Computación	3 años								
Vehículos	5 años								

<p>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.</p>	<p>La depreciación iniciará cuando esté totalmente disponible para su uso, esto implica que se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de acuerdo a lo previsto por la administración y cesará cuando se de baja en cuenta; no cesará aun cuando se encuentre sin utilización es decir que se haya retirado de su uso a menos que se encuentre totalmente depreciado. Se depreciará por separado cada uno de los componentes que integran un elemento de propiedad planta y equipo, si estos presentan patrones distintos de consumo de beneficios económicos; para ello se deberá distribuir el costo inicial del activo entre sus componentes; el costo o importe distribuido será el que se depreciara de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por depreciación para cada período se reconocerá en el resultado. 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.</p>

<p>ACTIVO INTANGIBLE: Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.</p>	<p>Se debe medir al costo de adquisición o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y amortización acumulada, el plazo de la amortización debe ser en el que se estima que el intangible contribuirá a la generación de beneficios económicos.</p>

<p>ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias emporarías deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.</p>	<p>Los activos y pasivos por Impuesto a la renta para el ejercicio actual y anteriores se han considerado el momento que se espera recupera y pagar de acuerdo a las leyes vigentes en la actualidad.</p>
<p>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.</p>	<p>Se valoran al precio actual de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación. La Jubilación patronal se registrara de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente autorizado por la Superintendencia de compañías.</p>

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Las políticas contables han sido elaboradas de acuerdo con el Reglamento de Información Financiera, cumpliendo con los principios contables, revelando la fiabilidad de los estados financieros de la empresa, en cuanto a la comparación con los de ejercicios anteriores, dando cumplimiento con las Normas Internacionales de Contabilidad en la preparación y presentación de los estados financieros.

3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF.

La empresa establece el grado de implementación y efectividad del proceso contable de las actividades, para de esta manera cumplir con las condiciones principios y normas técnicas para el correcto funcionamiento de la empresa, contando rigurosamente con las siguientes normas:

Tabla 6. Caja Chica

Cuenta		Caja Chica
Descripción		Cantidad de dinero en efectivo o en cuenta bancaria asignado para el pago de gastos menores en beneficio de la empresa.
Objetivo		Establecer los procedimientos obligatorios para la asignación, custodia, manejo, liquidación y reintegros del fondo de caja chica de la empresa.
Definición de los procedimientos.		
Responsable	No	Procedimiento
Empleado	1	Llena el vale de caja chica
Contador	2	Firma y entrega el vale de caja chica autorizado, para realizar el desembolso correspondiente.
Empleado	3	Recibe y traslada el vale de caja chica autorizado a la encargada del fondo.
Auxiliar Contable	4	Recibe el vale debidamente autorizado y entrega la cantidad solicitada al empleado
Empleado	5	Recibe el vale debidamente autorizado y entrega la cantidad solicitada al empleado
Auxiliar Contable	6	Recibe, verifica y liquida comprobantes de acuerdo a los requisitos legales.
	7	Archiva los comprobantes para el reintegro del fondo respectivo.
	8	Al agotarse el fondo de acuerdo a las políticas establecidas, prepara reintegro del fondo de caja chica y adjunta comprobantes.

	9	Traslada el reintegro del fondo para su verificación respectiva.
Contador	10	Revisa el reintegro de caja chica, previo a entregar y solicitar al encargado para emisión del cheque respectivo.
	11	Recibe la documentación de soporte e inicia los procedimientos de aprobación, emisión, firma y registro del cheque.
Auxiliar Contable	12	Recibe el cheque y lo envía al banco para su cobro respectivo

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 7. Inventarios

Cuenta		Inventarios
Descripción		Se reconocerán como inventarios sólo aquellos activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción
Objetivo		La empresas deben conciliar los saldos en libros con sus inventarios físicos al menos una vez al año.
Definición de los procedimientos.		
Responsable	No	Procedimiento
Departamento de Compras	1	Solicita, Compra e ingresa al sistema contable los productos que son destinados para la venta
Gerencia	2	Revisión Costos de las compras realizadas por el Departamento de Compras
	3	Entrega documentación a Contabilidad para su futura cancelación.

Facturación	4	Emite la respectiva factura para realizar el despacho del producto al cliente final.
	5	Envía Documentación al Contabilidad para su verificación.
Contabilidad	6	Revisión de Costos

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 8. Estimación por Cuentas Incobrables

Cuenta		Estimación por Cuentas Incobrables
Descripción		Procedimiento para determinar los valores estimados a registrar y el tratamiento contable de las Estimaciones por Cuentas Incobrables
Objetivo		Facilitar el cumplimiento de la política mediante la definición de los procedimientos adecuados.
DEFINICIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS.		
Responsable	No	Procedimiento
Jefe De Crédito y Cobranzas	1	Prepara reporte de antigüedad de saldos.
	2	Elabora informe de clientes con morosidad mayor a 45 días.
	3	Enviar informe a contabilidad.
Contador	4	Recepción de Informe en contabilidad.
	5	Entregar informe a asistente contable.
Jefe De Crédito y Cobranzas	6	Verificación que los saldos de los clientes sean consistentes entre la información contable y el control en cuentas por cobrar.
	7	Aprobados los saldos, en el caso que haya diferencias solventarlas y documentar lo conciliado.
	8	Preparar detalle en cuadro de Excel con los saldos conciliados.
	9	Entregar detalle a encargado de contabilidad, junto con documentación de respaldo.
Contador	10	Recibe detalle e información anexa.

	11	Verificar exactitud de los saldos.
	12	Comprobados los saldos, elabora reporte para la administración superior.
	13	Enviar reporte a la administración superior
Gerencia	14	El Gerente revisa y autoriza reporte
	15	Devuelve reporte autorizado.
Contador	16	Contabilidad recibe reporte y entrega a asistente contable
	17	Asistente recibe reporte y procede a registrar la provisión.
	18	El registro afecta cuenta de gasto por concepto de incobrabilidad y debe afectar la cuenta por cobrar mediante cuenta rectificadora
	19	Imprime partida contable, soporta el registro y archiva.

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 9. Depreciación de propiedad, planta y equipo

Cuenta		<i>Depreciación de Propiedad Planta y Equipo</i>
Descripción	Procedimiento para determinar los valores estimados a registrar y el tratamiento contable de la depreciación de la propiedad planta y equipo.	
Objetivo	Facilitar el cumplimiento de la política contable mediante la definición de los procedimientos adecuados.	
<i>Definición de Procedimientos</i>		
Responsable	No	Procedimiento
Contador	1	Determina costo total de bien sujeto a la activación
	2	Solicitar informe técnico a especialista sobre la vida útil estimada; esto para los casos de instalaciones y construcciones; en el caso de bienes muebles, tomar la vida útil estimada por el fabricante.
	3	Recibido el informe técnico o especificaciones

		técnicas del fabricante, establecer la vida útil que se aplicara al activo.
	4	Elaborar cuadro de depreciación para el bien a depreciar; este deberá contener como mínimo: <ul style="list-style-type: none"> • Costo de adquisición: • Fecha de adquisición • Valor residual • Unidades del bien • Períodos en los que se depreciará. • Cuota a depreciar por período. • Depreciación acumulada • Saldo pendiente de depreciar. • Otra información que se considere necesaria
	5	Con el cuadro elaborado, realizar el respectivo registro contable; en este proceso debe crearse la cuenta individual del bien así como su cuenta rectificadora.
	6	Imprimir el cuadro de depreciación, la partida contable y documentar con la información que sustente los valores determinados.
	7	Archivar información.

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 10. Amortización de Activos Intangibles

Cuenta	<i>Amortización de Activos Intangibles</i>
Descripción	Procedimiento contable para determinar los valores estimados a registrar de la amortización de los activos intangibles.
Objetivo	Facilitar el cumplimiento de la política contable mediante la definición de los procedimientos adecuados.

Definición de los procedimientos.		
Responsable	No	Procedimiento
Administración	1	Entregar contrato a contabilidad.
Contador	2	Recepción contrato
	3	Verificar montos y tiempo de vigencia del contrato de exclusividad.
	4	Determinará las cuotas anuales a amortizar; para ello se debe dividir el monto del contrato entre el tiempo de vigencia del mismo.
	5	La cuota determinada será el importe a registrar al final del período que se informa.
	6	Crear una cuenta contable dentro de los activos no corrientes y clasificarlo como activos intangibles; y la cuenta rectificadora que afectara el saldo en el renglón.;
	7	Al final de cada período del que se informa, se deberán aplicar las cuotas determinadas en el resultado de cada período hasta agotar el saldo.
	8	Realizar los registros contables.
	9	Imprimir las partidas contables, documentarlas y archivarlas apropiadamente.

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 11. Control Interno Megalimpio

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,6	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,4	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,3	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4,0	En el procedimiento "Gestión contable " se indican en forma general los usuarios externos, pero falta mencionar los usuarios internos y detallar los externos.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0	Se tienen plenamente identificados los insumos en el procedimiento "Gestión contable".
3	Se tienen identificados en la empresa los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	3,0	Se tienen plenamente identificados en el procedimiento "Gestión contable".
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,0	El Fondo ha desarrollado los diferentes procedimientos de la entidad, vale la pena detallar en el procedimiento de contratación se detalle el envío de los insumos a contabilidad.
5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la empresa son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	De acuerdo a revisión selectiva los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil y confiable medición monetaria.
6	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	Mediante revisión selectiva se evidencia que se solicitan los documentos idóneos para cada hecho económico, sin embargo cabe mejorar su método de archivo en contabilidad.
7	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Según revisión selectiva de la documentación soporte a pesar de que alguna no especifica claramente el hecho económico el FONDO internamente tiene mecanismos para identificarlo con facilidad.
8	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración?	5,0	De acuerdo al trabajo realizado el personal del área contable presenta un buen nivel del conocimiento y aplicación de las normas.
9	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y	5,0	Mediante revisión selectiva se evidencia que se solicitan los documentos idóneos para cada hecho económico, sin embargo

	de conformidad con la naturaleza de los mismos?		cabe mejorar su método de archivo en contabilidad.
10	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Mediante revisión selectiva se evidencia que se solicitan los documentos idóneos para cada hecho económico, sin embargo cabe mejorar su método de archivo en contabilidad.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,5	
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	A fecha de nuestra revisión no se encontraron hechos económicos no registrados, no obstante existen algunas partidas conciliatorias de bienes pendientes por aclarar.
12	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la empresa son de fácil y confiable clasificación en el Plan de Cuentas?	5,0	De acuerdo a nuestra revisión selectiva de los soportes y registro contables no se detecto ninguna mal registro.
13	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	De acuerdo a la revisión selectiva no se encontró ninguna observación respecto a la clasificación de los hechos económicos.
14	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3,0	Se tienen conciliaciones con las diferentes áreas, es importante efectuar el análisis de las partidas conciliatorias antes del cierre definitivo.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,5	
15	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,0	Se tienen las conciliaciones con las diferentes áreas, es importante que las partidas conciliatorias sean analizadas antes del cierre definitivo.
16	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	De acuerdo la revisión selectiva se han efectuado los registro en las subcuentas adecuadas.
17	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	De acuerdo a lo comentado por el Contador, producto de sus análisis se generan ajustes contables y los cruces y conciliaciones con otras área le permiten monitorear los saldos.
18	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	3,0	Se verifico selectivamente el orden cronológico y consecutivo de los documentos contables encontrando diferencias, para las cuales se recibió explicación.
19	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y	5,0	Se maneja archivo en excel para el proceso de estos cálculos, se verificaron selectivamente, es de anotar que un buen porcentaje de

	agotamiento, según aplique?		bienes se encuentra totalmente depreciados.
20	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	El soporte del registro de los cálculos de depreciación, amortización es el cuadro de excel.
21	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Todo hecho económico que se ingresa a Contabilidad se hace a través de comprobantes contables.
22	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Todo hecho económico que se ingresa a Contabilidad se hace a través de comprobantes contables.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,0	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	
23	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos?	5,0	Los libros de contabilidad se pueden consultar e imprimir de forma fácil del programa contable.
24	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Los informes son preparados con los estados financieros generados del programa contable.
25	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal?	5,0	Los informes contables fueron reportados oportunamente.
26	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas?	5,0	Las notas son claras y preparadas de acuerdo a la norma.
27	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Las notas son claras y preparadas de acuerdo a la norma.
28	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las cifras explicadas en las notas corresponde a los valores registrados en los estados contables.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,0	
29	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal?	5,0	Los informes contables son reportados oportunamente, no se tiene historial de demoras o incumplimientos por estos reportes en la Entidad.
30	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Se anexan las notas explicativas a los estados contables.
31	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	La información es utilizada para propósitos de gestión.

32	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Toda información suministrada a los usuarios internos y externos se generan de los estados contables y sus auxiliares.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,4	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,4	
33	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	Dentro del procedimiento "Gestión Contable" se tienen identificados los riesgos su valoración y manejo.
34	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Están claramente definidos los niveles de autoridad en el área contable.
35	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	En las notas a los Estados Financieros se indican las políticas contables utilizadas por la Entidad, es conveniente describirlas dentro del procedimiento.
36	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	Se cuenta con un procedimiento de "Gestión Contable" , es conveniente incluir algunos temas como políticas y practicas contables.
37	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en la normativa?	3,0	Se han actualizado los valores de los bienes inmuebles, esta pendiente de actualizarse los bienes muebles que superan los 35 salarios mínimos mensuales vigentes.
38	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	El área contable ha funcionado con dos contratistas y no se ha presentado problema con retrasos en los cierres y presentación de informes.
39	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	El encargado del área es Contador Público.
40	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,0	Se mantiene un archivo contable organizado sin embargo en pro de implementar las normas que regulan la materia, algunos soportes no son archivados en contabilidad, es conveniente hacer claridad sobre el tema.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,60	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,43	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,30	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,50	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,38	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,38	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

Fuente: Megalimpio

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas.

A continuación se presentan cada uno de los Estados Financieros y posteriormente las respectivas notas explicativas:

Tabla 12. Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		MEGALIMPIO CIA. LTDA		P POSITIVO			
		CORNELIO VINTIMILLA NAVE 202 MODULO 3		Teléfono:	N NEGATIVO		
		0190311724001		AÑO: 2011	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
AÑO DE TRANSICION A NIIF:		Correo electrónico:					
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:							
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: 26 de marzo del 2012							
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:							
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):		
		SALDOS NEC	JUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	AJUSTES POR CONVERSIÓN	
		DEBE	HABER	SALDOS NEC	DEBE	HABER	SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
ACTIVO	1	685.926,14		730.688,38	653.653,48		681.542,84
ACTIVO CORRIENTE	101	475.623,33		470.682,10	456.174,62		451.233,39
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	30.033,33	4.941,23	25.092,10	26.569,51	4.941,23	21.628,08
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	243.230,65		243.230,65	182.281,93		182.281,93
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201			-			-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202			-			-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203			-			-
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204			-			-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	235.153,30		235.153,30	169.723,68		169.723,68
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	7.847,94		7.847,94	5.129,12		5.129,12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	920,43		920,43	8.276,00		8.276,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-		-	-		-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-631,02		-631,02	-846,87		-846,87
INVENTARIOS	10103	183.116,25		183.116,25	213.896,51		213.896,51
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-		-	-		-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-		-	-		-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE	1010303	-		-	-		-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION	1010304	-		-	-		-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPA	1010305	-		-	-		-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	183.116,25		183.116,25	213.896,51		213.896,51
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307			-			-
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308			-			-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309			-			-
OTROS INVENTARIOS	1010310			-			-
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311			-			-
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312			-			-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		-	-		-
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401			-			-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402			-			-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403			-			-
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404			-			-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	19.243,10		19.243,10	53.427,07		33.427,07
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	5.076,83		5.076,83	6.161,90		6.161,90
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	14.166,27		14.166,27	27.265,17		27.265,17
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503			-			-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADA	10106			-			-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107			-			-

ACTIVO NO CORRIENTE	102	210.302,81			260.006,28	177.458,86			230.309,45
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	204.532,37			254.235,84	171.560,25			224.210,84
TERRENOS	1020101	26.047,00	26.753,00		52.800,00	26.047,00	26.753,00		52.800,00
EDIFICIOS	1020102	-			-	-			-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-				-
INSTALACIONES	1020104	17.093,42			17.093,42				-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	18.428,08			18.428,08	59.021,47			39.021,47
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	17.787,74	-		17.787,74	18.878,81			18.878,81
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	48.373,00	28.904,42		77.277,42	48.375,00	28.904,42		77.277,42
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	48.167,21			48.167,21	51.247,80			31.247,80
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	122.244,85		5.953,95	116.290,90	122.634,32	5.953,95		116.680,37
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110				-	-			-
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		-		-	-			-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-93.608,93			-93.608,93	-114.842,15	3.147,12		-111.695,03
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113				-	-			-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-			-	-			-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401				-	-			-
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402				-	-			-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403				-	-			-
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-			-	-			-
TERRENOS	1020201	-			-	-			-
EDIFICIOS	1020202				-	-			-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203				-	-			-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204				-	-			-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-			-	-			-
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	5.770,44			5.770,44	6.098,61			6.098,61
PLUSVALÍAS	1020401	4.213,05			4.213,05	4.673,89			4.673,89
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	1.557,39			1.557,39	1.424,72			1.424,72
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403				-	-			-
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404				-	-			-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				-	-			-
OTROS INTANGIBLES	1020406				-	-			-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-			-	-			-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501				-	-			-
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-	-			-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				-	-			-
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIM	1020602				-	-			-

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				-					-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				-					-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-			-	-				-
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				-					-
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				-					-
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				-					-
OTRAS INVERSIONES	1020704	-			-	-				-
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				-					-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				-					-
PASIVO	2	476.812,05			489.197,05	426.669,77				439.254,77
PASIVO CORRIENTE	201	432.823,29			524.582,38	354.791,08				446.550,17
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101				-					-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102				-					-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	293.587,64			293.587,64	286.122,63				286.122,63
LOCALES	2010301	293.587,64		-	293.587,64	286.122,63				286.122,63
DEL EXTERIOR	2010302				-					-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	82.315,23			163.689,32	20.712,78				102.086,87
LOCALES	2010401	82.315,23		81.374,09	163.689,32	20.712,78		81.374,09		102.086,87
DEL EXTERIOR	2010402				-					-
PROVISIONES	20105	-			-	-				-
LOCALES	2010501	-			-	-				-
DEL EXTERIOR	2010502				-	-				-
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-					-
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	26.620,42			26.620,42	17.655,67				17.655,67
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1.969,31			1.969,31	2.052,03				2.052,03
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	10.785,91			10.785,91	-				-
CON EL IESS	2010703	2.915,77			2.915,77	3.691,42				3.691,42
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	3.225,23			3.225,23	11.732,22				11.732,22
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	7.724,20			7.724,20	-				-
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706				-					-
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	30.300,00			30.300,00	30.300,00				30.300,00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	-			-	-				-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-	-				-
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DE	20111				-	-				-
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			10.385,00	-				10.385,00
JUBILACION PATRONAL	2011201			10.385,00	10.385,00	-		10.385,00		10.385,00
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202			-	-	-				-
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113				-	-				-
PASIVO NO CORRIENTE	202	45.988,76			-35.385,33	74.078,69				-7.295,40
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-	-				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-	-				-
LOCALES	2020201				-	-				-
DEL EXTERIOR	2020202				-	-				-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	45.988,76			-35.385,33	74.078,69				-7.295,40
LOCALES	2020301	45.988,76	81.374,09		-35.385,33	74.078,69	81.374,09			-7.295,40

DEL EXTERIOR	2020302	-			-				-
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-				-
LOCALES	2020401				-				-
DEL EXTERIOR	2020402				-				-
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-				-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206				-				-
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-				-
JUBILACION PATRONAL	2020701	-	-		-				-
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-				-
OTRAS PROVISIONES	20208				-				-
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-				-
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-				-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902				-				-
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-				-
PATRIMONIO NETO	3	207.114,09			241.491,33	204.763,71			242.288,07
CAPITAL	301	121.000,00			121.000,00	207.000,00			207.000,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	121.000,00			121.000,00	207.000,00			207.000,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-				-
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-				-
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-				-
RESERVAS	304	3.969,81			3.969,81	5.593,08			5.593,08
RESERVA LEGAL	30401	3.969,81			3.969,81	5.593,08			5.593,08
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402				-				-
RESERVA DE CAPITAL	30403	-			-				-
OTRAS RESERVAS	30404				-				-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-				-
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-				-
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-				-
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-				-
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504				-				-
RESULTADOS ACUMULADOS	306	49.678,97			84.056,21	-5.478,99			32.045,37
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	55.353,73	-		55.353,73	195,77	3.147,12		3.342,89
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	5.674,76			5.674,76	5.674,76			5.674,76
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS	30603		21.280,18	55.657,42	34.377,24	-	21.280,18	55.657,42	34.377,24
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	32.465,31	-	-	32.465,31	-2.350,38			-2.350,38
GANANCIA META DEL PERIODO	30701	32.465,31			32.465,31				
(-) PÉRDIDA META DEL PERIODO	30702				-	2.350,38	0		2.350,38
	COMPROBA	-	158.311,69	158.311,69	-	-	161.458,81	161.458,81	-

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

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:

RUC:

Tabla 13. Conciliación del Estado de Resultados Integral

		P		POSITIVO	
		N		NEGATIVO	
		D		POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
NOMBRE DE LA ENTIDAD: MEGALIMPIO CIA. LTDA					
Dirección Comercial: CORNELIO VINTIMILLA NAVE 202 MODULO 9					
No. Expediente 0					
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABL ES
	DEBE		HABER		
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	1.682.008,37			1.682.008,37
VENTA DE BIENES	4101	1.681.089,96			1.681.089,96 P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				- P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103				- P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				- P
REGALÍAS	4105				- P
INTERESES	4106	918,41			918,41 P
DIVIDENDOS	4107				- P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	-			- P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				- N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				- N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111				- N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112				- N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	1.272.851,12			1.272.851,12
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	1.272.851,12			1.272.851,12
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101				- P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	1.272.851,12			1.272.851,12 P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				- N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	-			- P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	-			- P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-			- N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	-			- P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	-			- N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	-			- P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-			- N

(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	-			-	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-			-	N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	-		-	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	-			-	P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	-			-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	-			-	P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-			-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	-	-		-	P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	-			-	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	-			-	P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	-			-	P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	-			-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	-			-	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	-			-	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	-			-	P
GANANCIA BRUTA	42	409.157,25			409.157,25	
OTROS INGRESOS	43	1.571,69			1.571,69	
DIVIDENDOS	4301				0	P
INTERESES FINANCIEROS	4302				0	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				0	P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				0	P
OTRAS RENTAS	4305	1571,69			1571,69	P
					0	
GASTOS	52	406.493,95			406.493,95	
GASTOS DE VENTA	5201	357.106,87			357.106,87	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	122.304,88			122.304,88	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	33.610,73			33.610,73	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	21.117,98			21.117,98	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	-			-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	5.365,07			5.365,07	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	-			-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	-			-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	9.784,51			9.784,51	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	16.950,00			16.950,00	P
COMISIONES	520110	42.945,42			42.945,42	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	994,49			994,49	P
COMBUSTIBLES	520112	6.252,63			6.252,63	P
LUBRICANTES	520113	-			-	P

SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	7.325,56			7.325,56	P
TRANSPORTE	520115	1.923,96			1.923,96	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	19.945,69			19.945,69	P
GASTOS DE VIAJE	520117	13.297,14			13.297,14	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	20.684,64			20.684,64	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				-	P
DEPRECIACIONES:	520121	34.604,17			34.604,17	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	34.604,17		-	34.604,17	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				-	P
AMORTIZACIONES:	520122	-			-	
INTANGIBLES	52012201				-	P
OTROS ACTIVOS	52012202				-	P
GASTO DETERIORO:	520123	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				-	P
OTROS ACTIVOS	52012306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-	
MANO DE OBRA	52012401		-		-	P
MATERIALES	52012402				-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		-		-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				-	P
OTROS GASTOS	520127				-	P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	6.820,55			6.820,55	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201				-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202				-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	-			-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204	-			-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206	-			-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207	-			-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				-	P
COMISIONES	520210				-	P
COMBUSTIBLES	520212				-	P
LUBRICANTES	520213				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				-	P
TRANSPORTE	520215				-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				-	P
GASTOS DE VIAJE	520217				-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218				-	P

NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	2.910,56			2.910,56	P
DEPRECIACIONES:	520221	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101			-	-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				-	P
AMORTIZACIONES:	520222	3.909,99			3.909,99	
INTANGIBLES	52022201	3.909,99			3.909,99	P
OTROS ACTIVOS	52022202				-	P
GASTO DETERIORO:	520223	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-	P
INVENTARIOS	52022302				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-	P
INTANGIBLES	52022304				-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				-	P
OTROS ACTIVOS	52022306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-			-	
MANO DE OBRA	52022401				-	P
MATERIALES	52022402				-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				-	P
OTROS GASTOS	520227		-		-	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	17.942,34			17.942,34	
INTERESES	520301	17.942,34			17.942,34	P
COMISIONES	520302				-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-	P
OTROS GASTOS	5204	24.624,19			24.624,19	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				-	P
OTROS	520402	24624,19			24.624,19	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	4.234,99			4.234,99	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				635,25	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	4.234,99			3.599,74	
IMPUESTO A LA RENTA	63				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64	4.234,99			3.599,74	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-			-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-			-	
IMPUESTO A LA RENTA	76				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-			-	

GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	4.234,99			3.599,74	
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-			-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101					D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102					P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103					P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104					P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105					N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106					D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107					P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108					D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	4.234,99			3.599,74	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION				-	-	
GANANCIA POR ACCION:	90	-			-	
Ganancia por acción básica	9001	-			-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101					P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102					P
Ganancia por acción diluida	9002	-			-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201					P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202					P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91					
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.						
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:				
NOMBRE:		NOMBRE:				
CI/RUC:		RUC:				

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 14. Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF

	RAZÓN SOCIAL:		MEGALIMPIO CÍA. LTDA.														
	Dirección Comercial:		AV. DOCE DE ABRIL SN Y UNIDAD NACIONAL														
	No. Expediente		32405														
	RUC:		0190311724001														
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:			JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS										FECHA: 15 de marzo del 2012				
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):			31/12/2010														
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	121.000,00			3.969,81								55.353,73	(5.674,76)		32.465,31		207.114,09
1 de Enero de 2011																	-
CORRECCIONES DE ERROR:																	-
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (CAJA)														(4.941,23)			(4.941,23)

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (JUBILACION PATRONAL)														(10.385,00)				(10.385,00)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (REVALUACION NAVE Y TERRENO)														55.657,42				55.657,42
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (PROVICION DETERIORO)														(5.953,95)				(5.953,95)
																		-
																		-
																		-
																		-
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	121.000,00	-	-	3.969,81	-	55.353,73	(5.674,76)	34.377,24	32.465,31	-	-	241.491,33						

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):		31 de diciembre del 2011															
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTE S DE SOCIOS O ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR 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 AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	207.000,00			5.593,08								195,77	(5.674,76)			(2.350,38)	204.763,71
31 de Diciembre del 2011																	-
CORRECCIONES DE ERROR:																	-
Resultados ejercicios anteriores (DEPRECIACION VEHICULOS)												1.606,34					1.606,34

Resultados ejercicios anteriores (DEPRECIACION NAVE)												1.540,78					1.540,78
																	-
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (CAJA)														(4.941,23)			(4.941,23)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (JUBILACION PATRONAL)														(10.385,00)			(10.385,00)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (REVALUACION NAVE Y TERRENO)														55.657,42			55.657,42
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (PROVION DETERIORO)														(5.953,95)			(5.953,95)
																	-
																	-
																	-
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	207.000,00	-	-	5.593,08	-	3.342,89	(5.674,76)	34.377,24	-	(2.350,38)	242.288,07						

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

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

 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: MARCO ALEJANDRO
 ROCHE ARELLANO

CI/RUC: 0913039202

 FIRMA
 CONTADOR:
 NOMBRE: LILIAM GERMANIA TORRES
 ORELLANA
 RUC:
 0101994952001

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 15. Ajustes al año 2010 extracontables

EMPRESA MEGALIMPIO
AJUSTES AL AÑO 2010 EXTRACONTABLES

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- 1 -				
31/12/10	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		4.941,23	
	Caja			4.941,23
	<i>P/ Limpiar cuenta caja por faltante de años anteriores</i>			
- 2 -				
31/12/2010	Obligaciones con instituciones financieras a Largo Plazo		81.374,09	
	Obligaciones con instituciones financieras a Corto Plazo			81.374,09
	<i>Para reclasificar prestamos a Largo Plazo</i>			
- 3 -				
31/12/2010	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		10.385,00	
	Jubilación patronal y desauicio			10.385,00
	<i>P/ ajustar jubilación patronal y desauicio</i>			
- 4 -				
31/12/2010	Terreno		26.753,00	
	Nave industrial		28.904,42	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			55.657,42
	<i>P/ ajustar valor por revaluo Terrenos según peritaje</i>			
- 5 -				
31/12/2010	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		5.953,95	
	Provisión deterioro			5.953,95
	<i>P/ r ajuste por deterioro cuenta de Vehiculo al 31/12/2010</i>			
- 6 -				
TOTAL			158.311,69	158.311,69
AJUSTES AL AÑO 2011				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- 1 -				
31/12/2011	Depreciación acumulada vehiculo		1.606,34	
	Resultados ejercicios anteriores			1.606,34
	<i>P/ r ajuste por cambio depreciacion cuenta de Vehiculo al 31/12/2011</i>			
- 2 -				
31/12/2011	Depreciación acumulada edificios		1.540,78	
	Resultados ejercicios anteriores			1.540,78
	<i>P/ r ajuste por camio depreciacion cuenta de edificios al 31/12/2011</i>			
TOTAL			3.147,12	3.147,12

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 16. Registro contable

EMPRESA MEGALIMPIO CIA. LTDA.				
De acuerdo al párrafo 35 de la NIC 16, cuando se revalorice un elemento de un activo fijo, la depreciación acumulada en la fecha de la revalorización puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:				
<p>a. Re- expresada proporcionalmente al cambio en el valor de libros brutos de activo.</p> <p>b. Eliminada contra el valor de libros brutos del activo.</p>				
El monto del ajuste de la depreciación acumulada, que surge de la re-expresión o eliminación anterior, forma parte del incremento o disminución del valor de libros del activo, que se registrará conforme a lo establecido por los párrafos 39 y 40 de la NIC 16.				
Párrafo 39 Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente al resultado del periodo.				
En la empresa Megalimpio Utilizaremos la opción b del Párrafo 35 de la NIC 16.				
REGISTRO CONTABLE: ELIMINACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
01/01/12	Depreciación acumulada		17.217,51	
01/01/12	Ajuste NIIF			17.217,51
Después de este asiento nuestro valor en libros de la Nave Industrial quedaria de la siguiente manera:				
	Valor en Libros	65.590,51		
	Depreciación acumulada	17.217,51		De 5 años 3 meses
	Valor actual en libros	48.373,00		
Ahora para llegar al valor de mercado que es de 77.277.42, hace falta sumar a la Nave Industrial 28,904.42.				
REGISTRO CONTABLE: REGISTRO CONTABLE DEPRECIACION				
01/01/12	Depreciación acumulada		17.217,51	
01/01/12	Nave industrial			17.217,51
	<i>P/ registrar depreciación del año 2010</i>			
REGISTRO CONTABLE: REGISTRO DE LA VALORACIÓN				
01/01/12	Nave industrial		28.904,42	
01/01/12	Resultados NIIF propiedad plata y equipo			28.904,42
	<i>P/ ajustar valor por revaluo Nave según peritaje</i>			
CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN SEGÚN NEC				
	Valor en Libros	65.590,51		
	Depreciación acumulada	17.217,51		De 5 años 3 meses
	Valor actual en libros 31-12-2010	48.373,00		
	Depreciación Anual	3.279,53		
CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN SEGÚN NIIF				
	Valor del Bien	77.277,42		
	valor residual 10%	7.727,74		
	Valor a Depreciar	69.549,68		
	Años de vida útil por depreciar	40 años		

		residual	neto	v.util 40 años
costo histórico	48.373,00	4.837,30	43.535,70	1.088,39
revaluó	28.904,42	2.890,44	26.013,98	650,35
	77.277,42	7.727,74	69.549,68	1.738,74
	Depreciación NEC	3.279,53		
	Depreciación NIIF	1.738,74		
	Ajuste al 31/12/2011	1.540,78		
31/12/11	Depreciacion acumulada edificios		1.540,78	
31/12/11	Resultados ejercicios anteriores			1.540,78
	P/r ajuste por cambio de depreciación cuenta de edificios al 31/12/2011			

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 17. Tratamiento deterioro de vehículo

Fecha de Compra		residual	neto	v.util 5 años
01/10/2010				
Costo Historico	27.150,75	2.715,08	24.435,68	4.887,14
Deterioro	5.953,95	595,40	5.358,56	1.071,71
	21.196,80	2.119,68	19.077,12	3.815,42
CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN SEGÚN NEC				
01/10/2010	Costo Historico	27.150,75		
	Depreciacion acumulada	905,02	De 2 meses	
	Valor actual en libros al 31-12-2010	26.245,73		
CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN SEGÚN NIIF				
	Valor del Bien	21.196,80		
	valor residual 10% costo historico	2.715,08		
	Valor a Depreciar	18.481,73		
	Años de vida útil por depreciar	5 años		
	Depreciación anual	3.823,81		
	Depreciación NEC	5.430,15		
	Depreciación NIIF	3.823,81		
	Ajuste al 31/12/2011	1.606,34		
31/12/11	Resultados Niif propieda plata y equipo		1.606,34	
	Vehiculo			1.606,34
	P/r ajuste por deterioro cuenta de Vehiculo al 31/12/2010			

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

Tabla 18. Políticas contables y notas explicativas

MEGALIMIO CIA LTDA.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

De conformidad a la Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores se formulan las notas explicativas, luego del análisis a cada una de las cuentas conforme el siguiente detalle que consta en los anexos:

<p>Secciones NIF para PYMES</p>	<p>1) INFORMACIÓN GENERAL</p>
<p>Sec.3.24 (a)</p>	<p>La empresa Megalimpio Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, a nueve de enero de dos mil dos, ante el Dr. Rubén Vintimilla Bravo, Notario Público Segundo, de este cantón, compareciendo los señores Marco Alejandro Roche Arellano, Juan Luis Moscoso Bustamante, Iván Alejandro Roche Vélez.</p> <p>Quedando inscrita en el Registro Mercantil la escritura Pública y la Resolución No.02-C-DIC-022 del Señor Intendente de Compañías de Cuenca, de fecha de once de enero de dos mil dos, bajo el No. 23 de Registro Mercantil.</p> <p>La compañía tiene un plazo de duración de 50 años, contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura Pública, este podrá ampliarse o restringirse o podrá disolverse anticipadamente en los casos y en base a los requisitos señalados en la Ley.</p> <p>Fue constituida con un capital social de \$400,00 Cuatrocientos dólares, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una.</p>

<p>Sec.3.24(b)</p>	<p>Incremento Capital Social y Reforma del Estatuto Social: En la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador, a los CUATRO DÍAS DEL MES DE JULIO DEL AÑO DOS MIL ONCE, ante el Notario Noveno del Cantón Cuenca, Dr. Eduardo Palacios Muñoz, la empresa Megalimpio Cía. Ltda. a través de su representante legal, MARCO ALEJANDRO ROCHE ARELLANO, resolvió aumentar el Capital Social de la misma a la suma de DOSCIENTOS SIETE MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA y como consecuencia de ello reformar el Estatuto de la Compañía en su artículo QUINTO.</p> <p>El capital social alcanza la suma de DOSCIENTOS SIETE MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en doscientas siete mil participaciones sociales, iguales e indivisibles de un dólar cada una, siendo los accionistas Marco Roche Arellano con 178.020 acciones y Mirella Roche Arellano con 28.980 acciones.</p> <p>Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA</p>				
	<p>PATRIMONIOS</p>	<p>3</p>	<p>PATRIMONIO</p>		
	<p>PATRIMONIOS</p>	<p>31</p>	<p>PATRIMONIO</p>		
	<p>PATRIMONIOS</p>	<p>311</p>	<p>PATRIMONIO</p>		
	<p>PATRIMONIOS</p>	<p>301</p>	<p>CAPITAL SOCIAL</p>	<p>-207,000.00</p>	
	<p>PATRIMONIOS</p>	<p>311 01</p>	<p>Marco Roche</p>		<p>-178.020</p>
	<p>PATRIMONIOS</p>	<p>311 01</p>	<p>Mirella Roche</p>		<p>-28.980</p>
<p>Sec.3.24(b)</p>	<p>Es una sociedad de Responsabilidad Limitada radicada en el país, ubicada en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Ciudad de Cuenca, en la Av. Cornelio Vintimilla y Octavio Chacón Nave 22 la bodega y el almacén y oficinas administrativas en la Av. Doce de Abril y Unidad Nacional.</p>				
<p>Sec.3.24(c)</p>	<p>La empresa Megalimpio Cía. Ltda., tiene como finalidad y objeto social la</p>				

	importación, comercialización y distribución de todo tipo de objetos y enseres para escritorio y oficina y productos de limpieza en general para la industria y el comercio.
Sec.3.3	1. BASES DE ELABORACIÓN
	a) Declaración del cumplimiento
Sec.3.3	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 estados financieros fueron aprobados por la Junta General de la empresa el 26 de febrero del 2013.
	b) Bases de Medición
Sec. 2.34 (a)	Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico y los periodos contables se contabilizan anualmente, del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
	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.
Sec. 10.15	d) Uso de estimaciones y juicios
	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 serán reconocidos en cada periodo y en cualquier periodo futuro afectado.
Sec. 10.8	e) Cambios en las políticas contables Los cambios en las políticas contables al adoptar por primera vez

	<p>la NIIF para las PYMES pueden dar lugar a ajustes a las cifras informadas anteriormente para el o los periodos comparativos. Todos los ajustes relacionados con los periodos sobre los que se informa antes de la fecha de transición se reconocen directamente en las ganancias acumuladas a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES.</p>
	<p>f) General</p>
	<p>A partir del 1 de enero de 2012, la compañía ha cambiado sus políticas contables en cuanto a :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Presentación de sus estados financieros.
	<p>g) Presentación de estados financieros</p>
Sec.35.3	<p>La empresa aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007), que entró en vigencia en el país el 01 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de información financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio por la evolución generada en el capital accionario y el de flujo de efectivo por el método directo.</p>
Sec.35.6	<p>Se presenta la información comparativa con la del ejercicio contable anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable solo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.</p>
Sec.2.24	<p>h) Determinación y presentación de los segmentos de operación</p>
	<p>A partir de 2012, se presentará los ingresos y gastos por segmentos de conformidad a las diferentes áreas de la compañía.</p>
Sec.10	<p>2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS</p>
Sec.10.2	<p>Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2011, regirán a partir de 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.</p>

Sec.7.2	a) Efectivo y sus equivalentes																	
Sec.7.2	<p>El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos de dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.</p> <p>NOTAS EXPLICATIVAS</p>																	
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">1</td> <td style="width: 80%; text-align: center;">ACTIVO</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">2011</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">2012</td> </tr> <tr> <td></td> <td>101 ACTIVO CORRIENTE</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>10101 Efectivo y equivalentes al efectivo</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>26.569,31</td> <td style="text-align: right;">23.823,87</td> </tr> </table>			1	ACTIVO	2011			2012		101 ACTIVO CORRIENTE			10101 Efectivo y equivalentes al efectivo			26.569,31	23.823,87
1	ACTIVO	2011																
		2012																
	101 ACTIVO CORRIENTE																	
	10101 Efectivo y equivalentes al efectivo																	
	26.569,31	23.823,87																
Sec. 11.13	<p>La compañía 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.</p>																	
	Sec.11	5.ACTIVOS FINANCIEROS																
	Sec.11.13	5.DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR																
	Sec.11.13	Cuentas por cobrar clientes	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">2011</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">2012</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">168.563,09</td> <td style="text-align: center;">249.185,80</td> </tr> </table>	2011	2012	168.563,09	249.185,80											
2011	2012																	
168.563,09	249.185,80																	
Sec. 11.5	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 varias, anticipos al personal, y préstamos a accionistas.		
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, pero la empresa también ha decidido hacerlo acogiéndose también a la normativa legal ecuatoriana que dictamina como proceder al respecto.		
Sec.13	c) Inventarios		
Sec.13.4	Los inventarios de mercaderías son reconocidos a su valor razonable entre el costo y el precio de venta estimado en menos los costos de terminación y venta.		
Sec.13.11	Los gastos en que se incurran durante la producción se cargan directamente a los costos de producción.		
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. NOTA EXPLICATIVA		
		6. INVENTARIOS	
	Sec.1 3	INVENTARIO S	2011
			2012
		211.125,01	196.227,36

Sec.17	d) Propiedad, planta y equipo								
Sec. 17.15	Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor.								
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. 17.16	Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán. Como se observa en la siguiente								
	NOTA EXPLICATIVA								
	NAVE INDUSTRIAL								
	F.ADQ	ACTIVO	FACTURA	PROVEEDOR	NIIFS	COSTO H.	VALOR NETO NIIF	VALOR RESIDUAL	DEP. MENSUAL
	20-Oct-06	NAVE 202	ESCRITURAS	ROCHE CESAR AGUSTO	28,904.42	48,373.00	77,277.42	2,418.65	144,90
	VEHICULOS								
	FECHA	ACTIVO	PROVEEDOR	NIIF	COSTO H.	VALOR NETO NIIF	VALOR RESID.	DEP. MENSUAL	
	23/11/2009	Camión HINO 2010	TEOJAMA COMERCIAL SA		33,027.78	33,027.78	1556.5	492.89	

01- Oct- 10	Camión Chevrolet NHR 2011	MIRASO L SA		21,196.88	21,196.88	1,059.84	318.65
17- Dic-12	KIA SPORTAG E 2013	MOTRIC ENTRO		22,509.20	22,509.20	1,125.46	356.40

En estos casos se ha detallado el componente de estos rubros de propiedad, planta y equipo, se muestra un cuadro adicional con rubros consolidados de:

ACTIVO	VALOR LIBROS
VEHICULOS	116.680,37
TERRENOS	52.800,00
NAVE	77.277,42
MUBLES Y ENSERES	39.021,47
EQUIPO DE COMPUTACION	31.247,80
MAQUINARIA Y EQUIPO	18.878,81
TOTAL	335.905,87

Sec. 17.19	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.
Sec. 17.21	Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:
	<ul style="list-style-type: none"> Muebles y Enseres 10 años

	<ul style="list-style-type: none"> • Maquinaria y Equipos 10 años 																					
	<ul style="list-style-type: none"> • Equipos de Computación 3 años 																					
	<ul style="list-style-type: none"> • Vehículos 5 años • Nave 40 años 																					
Sec. 17.22	Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el período del 2011, y se revisaran en cada período contable para proceder al ajuste si es necesario.																					
	(e) Pasivos Corrientes																					
Sec. 4.7	En esta cuenta se registran las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras. En esta cuenta se incluye los sobregiros bancarios. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA:																					
	NOTA EXPLICATIVA																					
Sec. 4.7	8 . PASIVOS CORRIENTES																					
Sec.4.7	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Pasivos Corrientes</th> <th>AÑO 2011</th> <th>AÑO 2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas y doc. Por pagar</td> <td>286,122.63</td> <td>207,469.83</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones con Instit. Financieras</td> <td>20,712.78</td> <td>147,581.94</td> </tr> <tr> <td>Impto. renta por Pagar</td> <td>-</td> <td>11,689.92</td> </tr> <tr> <td>Participación trabajadores por pagar</td> <td>-</td> <td>8,740.90</td> </tr> <tr> <td>Préstamos socios</td> <td>30,300.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Otros pasivos corrientes</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Pasivos Corrientes	AÑO 2011	AÑO 2012	Cuentas y doc. Por pagar	286,122.63	207,469.83	Obligaciones con Instit. Financieras	20,712.78	147,581.94	Impto. renta por Pagar	-	11,689.92	Participación trabajadores por pagar	-	8,740.90	Préstamos socios	30,300.00	-	Otros pasivos corrientes		
Pasivos Corrientes	AÑO 2011	AÑO 2012																				
Cuentas y doc. Por pagar	286,122.63	207,469.83																				
Obligaciones con Instit. Financieras	20,712.78	147,581.94																				
Impto. renta por Pagar	-	11,689.92																				
Participación trabajadores por pagar	-	8,740.90																				
Préstamos socios	30,300.00	-																				
Otros pasivos corrientes																						

		17,655.67 25,022.30
	Total Pasivo Corriente	354,791.08 400,504.89
	(f) Provisión para obligaciones por garantías	
Sec. 21.4	Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas. El saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo.	
Sec. 4.12	(g) Capital y Reservas	
	Acciones Ordinarias	
Sec. 4.12	Al 31 de diciembre del 2011, el capital social con el que se constituyó la compañía está pagado en su totalidad, su valor es de treinta y un mil ochocientos dólares divididos en treinta y un mil ochocientos participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA:	
	NOTA EXPLICATIVA	
Sec.4. 12	9. CAPITAL Y RESERVAS	
Sec.4. 12	Capital Social	AÑO 2011 AÑO 2012
	Número de participación autorizadas	207,000.00 207,000.00
	Valor nominal por participaciones ordinarias	1 1
	NOMBRE DEL SOCIO	% PARTICIP. VALOR ACCIONES
	Marco Roche Arellano	86 178,020.00
	Mirella Roche Arellano	14

	28,980.00																														
	TOTAL 100 207,000.00																														
Sec. 23.1	(h) Ingresos por Ventas																														
	<p>Una empresa 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 empresa. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA:</p>																														
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NOTA EXPLICATIVA</th> </tr> <tr> <td style="width: 10%;">Sec. 23.1</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Ingresos Ordinarios</td> <td style="text-align: center;">AÑO 2011 AÑO 2012</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black;">Ingresos Operacionales</td> <td style="text-align: right;">16,680,171.55 2,026,427.82</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">Venta de bienes 12%</td> <td style="text-align: right;">16,669,832.67 2,013,154.23</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">Venta de bienes 0%</td> <td style="text-align: right;">10,338.88 13,273.59</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black;">Ingresos No operacionales</td> <td style="text-align: right;">2,880.59 13,173.05</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">Varios ingresos no operacionales</td> <td style="text-align: right;">1,308.90 5,217.79</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">Utilidad en venta de activos</td> <td style="text-align: right;">1,571.69 7,955.26</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">TOTAL INGRESOS</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	NOTA EXPLICATIVA			Sec. 23.1	10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS			Ingresos Ordinarios	AÑO 2011 AÑO 2012		Ingresos Operacionales	16,680,171.55 2,026,427.82		Venta de bienes 12%	16,669,832.67 2,013,154.23		Venta de bienes 0%	10,338.88 13,273.59		Ingresos No operacionales	2,880.59 13,173.05		Varios ingresos no operacionales	1,308.90 5,217.79		Utilidad en venta de activos	1,571.69 7,955.26		TOTAL INGRESOS	
NOTA EXPLICATIVA																															
Sec. 23.1	10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS																														
	Ingresos Ordinarios	AÑO 2011 AÑO 2012																													
	Ingresos Operacionales	16,680,171.55 2,026,427.82																													
	Venta de bienes 12%	16,669,832.67 2,013,154.23																													
	Venta de bienes 0%	10,338.88 13,273.59																													
	Ingresos No operacionales	2,880.59 13,173.05																													
	Varios ingresos no operacionales	1,308.90 5,217.79																													
	Utilidad en venta de activos	1,571.69 7,955.26																													
	TOTAL INGRESOS																														

		16,683,052.14 2,039,600.87																											
Sec. 28	(i) Beneficios a los empleados																												
Sec. 28.1 (c)	La Compañía tiene establecido beneficios a empleados de acuerdo a la Ley, por tener 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 que ampara a los empleados: Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA:																												
	NOTA EXPLICATIVA																												
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">11. GASTOS DEL PERSONAL</td> <td style="width: 35%;"></td> <td style="width: 35%;"></td> </tr> <tr> <td>Sec.28.4</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Gastos del personal</td> <td style="text-align: center;">AÑO 2011 AÑO 2012</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sueldos materia gravada IESS</td> <td style="text-align: right;">122,304.88 171,181.98</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Beneficios y otras remuneraciones</td> <td style="text-align: right;">21,117.98 30,821.85</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Jubilación Patronal menos 10 años</td> <td style="text-align: right;">8,626.87 9,218.09</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Desahucio</td> <td style="text-align: right;">1,758.13 1,542.91</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Aporte patronal IESS y F. Reserva</td> <td style="text-align: right;">33,610.73 33,208.31</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Total gastos personal</td> <td style="text-align: right;">177,033.59 235,212.14</td> </tr> </table>		11. GASTOS DEL PERSONAL			Sec.28.4				Gastos del personal	AÑO 2011 AÑO 2012		Sueldos materia gravada IESS	122,304.88 171,181.98		Beneficios y otras remuneraciones	21,117.98 30,821.85		Jubilación Patronal menos 10 años	8,626.87 9,218.09		Desahucio	1,758.13 1,542.91		Aporte patronal IESS y F. Reserva	33,610.73 33,208.31		Total gastos personal	177,033.59 235,212.14
11. GASTOS DEL PERSONAL																													
Sec.28.4																													
	Gastos del personal	AÑO 2011 AÑO 2012																											
	Sueldos materia gravada IESS	122,304.88 171,181.98																											
	Beneficios y otras remuneraciones	21,117.98 30,821.85																											
	Jubilación Patronal menos 10 años	8,626.87 9,218.09																											
	Desahucio	1,758.13 1,542.91																											
	Aporte patronal IESS y F. Reserva	33,610.73 33,208.31																											
	Total gastos personal	177,033.59 235,212.14																											
	La provisión registrada en el periodo de transición con efecto retrospectivo, se ajusta en el Patrimonio en la cuenta "Resultados acumulados por adopción de NIIF".																												

Elaborado por: Ma. Carmen Bolaños y Diana Rocano

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

Tabla 19. Estados de Situación Financiera Consolidado

	RAZÓN SOCIAL:	MEGALIMPIO CIAL.TDA.		Correo electrónico:			
	Dirección Comercial No. Expedient	Cornelio Vintimilla	Teléfono:	72809609	P POSITIVO		
	RUC:	32405	AÑO:	2012	N NEGATIVO		
		0190311724001				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO							
ACTIVO	1	685.155,72		PASIVO	2	408.731,59	
ACTIVO CORRIENTE	101	510.734,39		PASIVO CORRIENTE	201	400.504,89	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	23.823,87	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULT	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	245.720,81		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULT	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	207.469,83	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	207.469,83	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	147.581,94	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	249.185,80	P	LOCALES	2010401	147.581,94	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P				
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	PROVISIONES	20105	18.508,36	

OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	LOCALES	2010501	18.508,36	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	170,91	N	DEL EXTERIOR	2010502		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-3.635,90		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS	10103	196.227,36	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	26.944,76	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	18.203,86	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN E	1010303		P	CON EL IESS	2010703		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN E	1010304		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO P	1010305	196.227,36	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	8.740,90	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A	1010306		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTE	20111		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		P	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
OTROS INVENTARIOS	1010312		N	JUBILACION PATRONAL	2011201		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS E	1010313			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	1.994,00	I	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P				
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	1.900,00	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	8.226,70	

ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	94,00	P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404			PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	42.968,35	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	42.968,35	P	DEL EXTERIOR	2020202		P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	8.226,70	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DI	10106		P	LOCALES	2020301	8.226,70	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	DEL EXTERIOR	2020302		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
				LOCALES	2020401		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	174.421,33		DEL EXTERIOR	2020402		P
				OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	167.879,97	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
TERRENOS	1020101	52.800,00	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
EDIFICIOS	1020102		P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
INSTALACIONES	1020104	18.878,81	P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	20.896,52	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	77.277,42	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P

EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	32.759,05	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	76.733,86	P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	19.324,95	P				
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		N	PATRIMONIO NETO	3	276.424,13	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-130.790,64	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113			PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	276.424,13	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	P	CAPITAL	301	207.000,00	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	207.000,00	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTA	102011402		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTA	102011403			APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P
				PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	P	RESERVAS	304	5.593,08	
TERRENOS	1020201		P	RESERVA LEGAL	30401	5.593,08	P
EDIFICIOS	1020202		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204			SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
				SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS	306	25.989,19	

PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	195,77	p
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		N	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-10.796,44	N
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR F	30603	36.589,86	D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			RESERVA DE CAPITAL	30604		D
				RESERVA POR DONACIONES	30605		P
ACTIVO INTANGIBLE	10204	6.541,36	P	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
PLUSVALÍAS	1020401		P	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y C	1020402	21.443,41	p	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	37.841,86	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		N	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	37.841,86	p
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-14.902,05	N	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		P				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P	PARTICIPACION NO CONTROLADORAS	31		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	P				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		N				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HAS	1020602		P				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		N				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRI	1020604						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	P				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				

(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	P	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		
		PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)	
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.			
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
		FIRMA	
		NOMBRE:	
REPRESENTANTE LEGAL			
MARCO ROCHE ARELLANO			
CI / RUC:	0190311724		

Fuente: Superintendencia de Compañías

Tabla 20. Estado de Resultados Integral Consolidado

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	
	DIRECCION COMERCIAL:	
	EXPEDIENTE No.:	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO		
	CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	2.039.600,87
VENTA DE BIENES	4101	2.034.383,08
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	4.180,53
INTERESES	4106	1.037,26
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	1.037,26
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	1.549.326,89
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	1.549.326,89
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	1.549.326,89
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	196.227,36
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-196.227,36
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
GANANCIA BRUTA	42	490.273,98

OTROS INGRESOS		43	-
DIVIDENDOS		4301	
INTERESES FINANCIEROS		4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADO		4304	
OTRAS RENTAS		4305	
GASTOS		52	432.001,30
			ADMINISTRATIVOS
GASTOS	###	5202	365.520,51
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	###	520201	126.858,46
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	###	520202	33.208,31
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	###	520203	30.821,85
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	###	520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	###	520205	4.355,00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	###	520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	###	520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	###	520208	14.309,55
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	###	520209	
COMISIONES	###	520210	44.323,52
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	###	520211	1.135,99
COMBUSTIBLES	###	520212	6.079,25
LUBRICANTES	###	520213	1.032,57
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	###	520214	12.642,50
TRANSPORTE	###	520215	4.240,17
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	###	520216	16.434,45
GASTOS DE VIAJE	###	520217	20.720,75
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	###	520218	17.368,78
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	###	520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	###	520220	
DEPRECIACIONES:	###	520221	30.693,39
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	###	52022101	30.693,39
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	###	52022102	
AMORTIZACIONES:	###	520222	1.295,97
INTANGIBLES	###	52022201	1.295,97
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 UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	###	520224	-
MANO DE OBRA	###	52022401	
MATERIALES	###	52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	###	52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	###	520225	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	###	520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	###	520227	
OTROS GASTOS	###	520228	
GASTOS FINANCIEROS		5203	14.399,23
INTERESES		520301	12.181,37
COMISIONES		520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303	2.217,86
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305	
OTROS GASTOS		5204	52.081,56
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401	
OTROS		520402	52.081,56

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	60	58.272,68		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	8.740,90		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	49.531,78		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	11.689,92		
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64	37.841,86		
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65			
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66			
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	37.841,86		
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71			
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	73	-		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76			
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-		
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	37.841,86		
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901			
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)	7902			
OTRO RESULTADO INTEGRAL				
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-		
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101			
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102			
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103			
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104			
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105			
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106			
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107			
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	37.841,86		
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201			
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)	8202			
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-		
Ganancia por acción básica	9001	-		
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101			
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102			
Ganancia por acción diluida	9002	-		
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201			
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202			
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91			
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.				
S ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO				
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p style="text-align: center;">NOMBRE:</p> <p style="text-align: center;">CI / RUC:</p> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">FIRMA CONTADOR</p> <p style="text-align: center;">NOMBRE:</p> <p style="text-align: center;">RUC:</p> </td> </tr> </table>			<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p style="text-align: center;">NOMBRE:</p> <p style="text-align: center;">CI / RUC:</p>	<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">FIRMA CONTADOR</p> <p style="text-align: center;">NOMBRE:</p> <p style="text-align: center;">RUC:</p>
<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p style="text-align: center;">NOMBRE:</p> <p style="text-align: center;">CI / RUC:</p>	<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">FIRMA CONTADOR</p> <p style="text-align: center;">NOMBRE:</p> <p style="text-align: center;">RUC:</p>			

Fuente: Superintendencia de Compañías

Tabla 21. Estado de cambios en el patrimonio consolidado

																					
RAZÓN SOCIAL:																					
Dirección Comercial:										P	POSITIVO										
No. Expediente										N	NEGATIVO										
RUC:										D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)										
AÑO:																					
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO																					
PARTICIPACION CONTROLADORA																					
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR INVERSIONES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE				GANANCIA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	207000	0	0	5593,08	0	0	0	0	0	195,77	-10796,44	36589,86	0	0	0	0	37841,86	0	276424,13		276424,13
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	207000	0	0	5593,08	0	0	0	0	0	195,77	-10796,44	36589,86	0	0	0	0	37841,86	0	276424,13		276424,13
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	207000	P	P	5593,08	P	P	P	P	P	195,77	-10796,44	D	D	P	D	D	37841,86	N	239834,27	D	239834,27
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	D	0
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			36589,86							36589,86	D	36589,86

CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento (disminución) de capital social	D																					0	0
Aportes para futuras capitalizaciones		D																				0	0
Prima por emisión primaria de acciones			P																			0	0
Dividendos									N									N				0	0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N								N				0	0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta							N				P											0	0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								N			P											0	0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles									N		P											0	0
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D							D	D			0	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																		P	N			0	0

Fuente: Superintendencia de Compañías

Tabla 22. Estado de flujos de efectivo por el método directo consolidado

			
RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO	
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO	
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO	
RUC:			
AÑO:			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	2195,79	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	58272,68	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1974167,99	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1974167,99	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-1470674,39	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	-445220,92	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	-48365,47	
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	65851,99	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-2328,2	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	-111889,26	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-7711,42	
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	-7711,42	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	2195,79	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	21628,08	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	9507	23823,87	

AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	58.272,68
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	58.272,68
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)		
_____ REPRESENTANTE LEGAL	_____ CONTADOR	
NOMBRE:		
CI / RUC:	CI / RUC:	

Fuente: Superintendencia de Compañías

CONCLUSIONES

- Las Normas Internacionales de Información Financiera se implementaron para formar parte de la globalización económica, y obligando a todas las entidades a que la información financiera que se reporta sea bajo las mismas políticas, reglas, normas y regulaciones técnicas uniformes, permitiendo hacer comparaciones con la competencia a nivel mundial, para así con su integridad en las pautas ya mencionadas poder realizar un análisis financiero más estricto que ayude a la toma de decisiones de manera oportuna y viable.
- Al revaluar la nave industrial de la empresa, en base a los informes de peritos propiedad planta y equipo se acuerda que para estimar la nueva depreciación tanto en costos como de la valuación del costo es necesario estimar el valor residual del bien, por lo que su vida útil aumento y su depreciación disminuyo siendo de gran ayuda para la empresa ya que cuenta con un activo fijo de mayor valor y vida útil.
- La cuenta de caja que la empresa mantenía como un faltante desde años atrás, mediante la adopción de NIIF se pudo ajustar al valor real que se mantenía en la caja dando mejor transparencia a esta cuenta.
- Debido a que la empresa solicitaba una garantía bancaria se pudo determinar que el valor del mercado del vehículo era superior al valor en libros, por lo que la empresa adopto realizar deterioro de este activo, pudiendo de esta manera ajustar la cuenta.
- Mediante la implementación de NIIF se demuestra un realce en la información real de la empresa; proporcionando un mejor análisis de los estados financieros, transparencia de la situación económica real y confiable, ya que está regida bajo normas que establecen parámetros sumamente rigurosos en cuanto los criterios de revelación y presentación de información financiera, reflejando fiel, objetiva y claramente transacciones equilibrando de esta manera con las empresas competitivas no solo a nivel nacional sino internacionalmente.

RECOMENDACIONES

- Elaborar manuales de políticas contables ya que actualmente la empresa no cuenta con las mismas, que son de gran relevancia para toda empresa ya que nos indica la manera de que tratamiento se debe dar a las cuentas contables que mantiene.
- Realizar un control interno mensual dentro de la empresa, debido a que al adoptar las nuevas normas contables bajo NIIF surgieron cambios en los cuales se tiene que mantener la transparencia tanto en el área contable como en la administrativa que van de la mano, para mayor eficiencia y eficacia, cumpliendo con las políticas y los procedimientos ya diseñados los cuales proporcionaría a la empresa seguridad razonable para cumplir con sus objetivos y metas .
- Realizar un estudio actuarial para determinar si es necesario calcular la provisión de jubilación patronal de los empleados que haya sobrepasado los diez años de labor en la empresa.
- Capacitar a todo el equipo de trabajo, pues el proceso de implementación es complejo e involucra diferentes áreas, lo que impone examinar cuáles necesitan un mayor grado de formación, en qué temas y con qué profundidad, pero siempre debe tenerse en cuenta que por ser algo nuevo para la entidad, es imperativa la capacitación.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, M. (13 de Noviembre de 2013). *Universidad Politécnica Salesiana*. Obtenido de Adopción de las normativas internacionales de información financiera (NIIF) para el grupo de activos fijos de NOVOPAN del Ecuador S.A. al 31 de diciembre del 2010: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1659/1/tesis%20739%20parte%201%20-%20tesis.pdf>
- Auditoría Interna de la Nación. (09 de Noviembre de 2013). *Auditoría Interna de la Nación*. Obtenido de NIC 18: www.ain.gub.uy/nics/nic/nic_18.doc
- Cámara de Comercio de Guayaquil. (10 de Noviembre de 2013). *Cámara de Comercio de Guayaquil*. Obtenido de Establecimiento de Políticas Contables para garantizar la continuidad del (SGF) con NIIF: <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/2012/las%20politicass%20contables.pdf>
- Colegio de Peritos Mercantiles y Contadores Públicos de Honduras. (10 de Noviembre de 2013). *Colegio de Peritos Mercantiles y Contadores Públicos de Honduras*. Obtenido de Los Normas Internacionales de Información Financiera: Expectativas y Realidades: http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf
- Espinoza, D. (10 de Novimebre de 2013). *Universidad Técnica Particular de Loja*. Obtenido de Analisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF reacionadas con la preparación y presentación de estados financieros para la empresa AGROCATSA: <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/7767/1/Tesis%20de%20Espinoza%20Azanza,%20%20Dolores%20Maricela.pdf>
- Hansen Holm, M. & otros. (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF*. Guayaquil: Hansen-Holm.
- IASB. (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. United Kingdom: IASCF Publications Department.
- IFRS. (10 de Noviembre de 2013). *IFRS*. Obtenido de Fundamento de las Conclusiones sobre el proyecto de Norma: Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/histroy/ed0207/Documents/ESEDSMEBasis_web.pdf

- IFRS. (10 de Noviembre de 2013). *IFRS*. Obtenido de NIC 7 estados de flujo de efectivo: <http://www.ifrs.org/Documents/IAS07.pdf>
- IFRS. (10 de Noviembre de 2013). *IFRS*. Obtenido de Estado de Situación Financiera: http://www.ifrs.org/Documents/4_EstadodeSituacionFinanciera.pdf
- IFRS. (10 de Noviembre de 2013). *IFRS*. Obtenido de Módulo 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados: http://www.ifrs.org/Documents/5_EstadodelResultadoIntegralyEstadodeResultados.pdf
- Manssur, S. (09 de Noviembre de 2013). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de RESOLUCIÓN No. SC.SG.DRS.G.11.02 : http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf
- NIIF PYMES. (09 de Noviembre de 2013). *NIIF PYMES*. Obtenido de Estados financieros: <http://www.niifpymes.com/estados-financieros>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (11 de Noviembre de 2013). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad nº1 (NIC12): <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC12.pdf>
- Pesantez, M., & Tapia, L. (10 de Noviembre de 2013). *Universidad de Cuenca*. Obtenido de Estructura de estados financieros según NIIF para las PYMES: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1223/1/tcon532.pdf>
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (Noviembre de 2013). *Superintendencia de Compañías del Ecuador*. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec>
- Zapata, J. (2011). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*. Quito: Abya-Yala.

ANEXOS

Anexo 1: Guía para elaborar el cronograma de implementación

GUIA PARA ELABORAR EL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION POR PARTE DE LAS COMPAÑÍAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES

Nombre de la compañía: MEGALIMPIO CIA.LTDA.
Expediente: 32405
Nombre del representante legal: SR. MARCO ALEJANDRO ROCHE ARELLANO
Domicilio legal: AV. 12 DE ABRIL Y UNIDAD NACIONAL
Dirección: CORNELIO VINTIMILLA 2-02 Y O. CHACON
Lugar donde opera la compañía: CUENCA
Actividad principal: VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA

Actividades secundarias:
Correo Electrónico: megalimpio@megalimpio.com
Teléfono: 072813472
Fecha: 20 días del mes de marzo del año 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
■	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.I 1.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año:		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)		
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.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACION		
■	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de aprobación: 29 de marzo del 2011	X	

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	CAPACITACIÓN	
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:29-03-2011	
	Fecha efectiva de inicio:	
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.	
	NOMBRE	CARGO
	Sr. Marco Roche	Gerencia General
	CPA. Lillian Torres Orellana	Contadora
	CPA. Giannina Román	Jefe del Departamento de Crédito y
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.	

	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIIF PARA PYMES				
	DR. JORGE VIERA	5	5				
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:		4				
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:						
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO					
	MARCO ROCHE ARELLANO	GERENCIA GENERAL					
	CPA. LILIAM TORRES ORELLANA	DPTO DE CONTABILIDAD Y RECURSOS					
	LCDA. DIANA ROCANO	DPTO. DE COMPRAS					
	CPA. GIANNINA ROMAN	DPTO. DE CREDITO Y COBRANZAS					
2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN				
	Presentación de Estados Financieros	02-04-2011	16 horas				
	Existencias	02-04-2011	16 horas				
	Provisión, pasivos y activos contingentes	01-04-2011	16 horas				
	Transición a la NIIF para las PYMES	08-04-2011	3 horas				
	Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Capacitación aprobado, y otros comentarios:						
	A más de esta capacitación interna la empresa se compromete a dar capacitación externa a las personas antes citadas en cuanto tengamos conocimiento de cursos, talleres o charlas que se dicten referentes a este tema durante el año de transición de la empresa						
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información:						
	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 O NIIF PARA PYMES:	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACIÓN EN LAS SIGUIENTES NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
	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 capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

La contadora de la compañía Lilian Torres, se encargará de revisar y aprobar la información financiera para la elaboración de los Estados Financieros bajo NIIF PYMES, controlando el cumplimiento de políticas y normas del área contable en contable.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

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

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		16-05-2011	01-07-2011	25-11-2011
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.				
A.3.	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no 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 en libros de activos financieros y pasivos financieros			X	
	b) La contabilidad de coberturas				X
	c) Estimaciones contables			X	
	d) Operaciones discontinuadas				X
	e) Medición de participaciones no controladoras.				X
	Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar su primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10):			SI	NO
	a) Combinación de negocios.				X
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.				X
	c) Valor razonable como costo atribuido			X	
	d) Revaluación como costo atribuido.			X	
	e) Diferencias de conversión acumuladas.				X
	f) Estados financieros separados				X
	g) Instrumentos financieros compuestos.				X
	h) Impuestos diferidos.			X	
	i) Acuerdos de concesión de servicios.				X
	j) Actividades de extracción				X
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.				X

	1- Personal de la empresa:	
	NOMBRE:	CARGO:
	MARCO ROCHE ARELLANO	GERENTE GENERAL
	CPA. LILIAM TORRES ORELLANA	DPTO DE CONTABILIDAD Y RECURSOS HUMANOS
	2- Personal Externo:	
	- Nombre:	
	- Profesión:	

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

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

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

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

B.I.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:								
	Instrumentos Financieros Básicos			x					x
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)			x					x
	Inventarios (Sección 13)				x				x
	Inversiones en Asociadas (Sección				X				x
	Inversiones en Negocios				X				x
	Propiedades de Inversión (Sección				X				x
	Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)			x			X		

	Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (Sección				X				x
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía				X				x
	Arrendamientos (Sección 20)				X				x
	Provisiones y Contingencias (Sección				X				x
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)			x				x	
	Ingreso de actividades			x				x	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24).				X				x
	Costos por préstamos (Sección 25).				X				x
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				x
	Deterioro del valor de los activos				X				x
	Beneficios a empleados (Sección 28).			x			X		

B.I	CONCEPTO (continuació	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Impuesto a las ganancias (Sección				X				x
	Conversión de la Moneda Extranjera				X				x
	Hiperinflación (Sección 31).				X				x
	Actividades especiales (Sección 34)				X				x
Presentación y revelación de estados financieros:									
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PIMES (Sección 35).			x		x			
	Presentación de Estados Financieros			x		x			
	Estado de Situación Financiera (Sección 4).			x		x			
	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5).			X		x			
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y			X		x			
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)			X		x			
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección				X				x

	Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10).			X			X		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)).	x					x		
	Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección	x					x		

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

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

En razón de esta importancia que adquiere el sistema de control interno para cualquier entidad, se hace necesario el levantamiento de procedimientos actuales, los cuales son el punto de partida y principal soporte para llevar a cabo cambios que con urgencia se quiere alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

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

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

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		x
C.2.	Conciliaciones ¹ . Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 1 de enero de 2011 (período de transición del tercer grupo)	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 efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas	x	
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo. La Transición de NEC a NIIF a afectado en la situación de la empresa Megalimpio, en su activo al incrementar el valor de su Nave Industrial, adicional puede reflejar el valor que tiene los vehículos de la empresa así como pudo limpiar un faltante que se tuvo en caja de años anteriores.	x	
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	x	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Fecha de aprobación:		

C.5. Conciliaciones

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

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

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	
Ajustes (detallar)	
PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2011	

Anexo 2: Lista de existencias

MEGALIMPIO CIA LTDA
LISTA DE EXISTENCIAS
FECHA CORTE : 31/12/2010

Grupo 5	Cod . Item	Descripción	Bodega	Existencia Unidad	Unidad	Costo	Costo Total
PROINDUSQUIM S.A	040001	COLORO LIQUIDO 100 AL 8%. CANECA DE 20 LT	PRIN	8	UNIDAD	13,50	108,00
PROINDUSQUIM S.A	040002	COLORO LIQUIDO 100 AL 5.5%. - 1 LITRO	PRIN	350	UNIDAD	0,68	238,00
PROINDUSQUIM S.A	040004	COLORO LIQUIDO 100 AL 5.5%. - GALON	PRIN	547	GALON	1,95	1.066,65
PROINDUSQUIM S.A	100001	DESINFECTANTE X-30 BOUQUET -CANECA 20 LT	PRIN	8	UNIDAD	11,98	95,84
PROINDUSQUIM S.A	100002	DESINFECTANTE X-30 BOUQUET - GALON	PRIN	187	GALON	2,10	392,70
PROINDUSQUIM S.A	100003	DESINFECTANTE X-30 OMBRE ROSS-CANECA 20 LT	PRIN	5	UNIDAD	11,98	59,90
PROINDUSQUIM S.A	100004	DESINFECTANTE X-30 NEUTRO -CANECA 20 LT	PRIN	12	UNIDAD	11,98	143,76
PROINDUSQUIM S.A	100005	DESINFECTANTE - LIMPIADOR X-30 PLUS NEUTRO-CANECA 20 LT	PRIN	120	GALON	2,10	252,00
PROINDUSQUIM S.A	100008	DESINFECTANTE X-30 BOUQUET -1 LT	PRIN	57	UNIDAD	2,10	119,70
PROINDUSQUIM S.A	100009	DESINFECTANTE X-30 OMBRE ROSS -GALON	PRIN	120	GALON	2,10	252,00
PROINDUSQUIM S.A	100010	DESINFECTANTE X-30 CALIPTTO -CANECA 20 LT	PRIN	1	UNIDAD	11,98	11,98
PROINDUSQUIM S.A	100011	DESINFECTANTE X-30 LAVANDA -CANECA 20 LT	PRIN	5	UNIDAD	11,98	59,90
PROINDUSQUIM S.A	100013	DESINFECTANTE X-30 LAVANDA -GALON	PRIN	120	GALON	2,10	252,00
PROINDUSQUIM S.A	100015	DESINFECTANTE X-30 CALIPTTO -GALON	PRIN	230	GALON	2,10	483,00
PROINDUSQUIM S.A	100016	DESINFECTANTE X-30 MANZANA -CANECA 20 LT	PRIN	10	UNIDAD	11,98	119,80
PROINDUSQUIM S.A	100017	DESINFECTANTE X-30 MANZANA - GALON	PRIN	188	GALON	2,10	394,80
KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	300011	P.H. JUMBO ROLL SCOTT 550 MTS. B.1HX4	PRIN	89	PACA	12,05	1.072,45
KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	300012	P.H. JUMBO EKOLOGICO SCOTT 250 MTS.2H X4	PRIN	31	PACA	6,87	212,97
KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	300014	P.H. JUMBO SCOTT EC. 250 MTS.B. 2HX4 550 MTS. B.2H X4	PRIN	1368	PACA	8,05	11.012,40

MEGALIMPIO CIA LTDA
LISTA DE EXISTENCIAS
FECHA CORTE : 31/12/2010

Grupo 5	Cod . Item	Descripción	Bodega	Existencia Unidad	Unidad	Costo	Costo Total
PROINDUSQUIM S.A	040001	COLOR LIQUIDO 100 AL 8%. CANECA DE 20 LT	PRIN	16	UNIDAD	14,41	230,56
PROINDUSQUIM S.A	040002	COLOR LIQUIDO 100 AL 5.5%. - 1 LITRO	PRIN	435	UNIDAD	0,72	313,20
PROINDUSQUIM S.A	040004	COLOR LIQUIDO 100 AL 5.5%. - GALON	PRIN	917	GALON	2,05	1.879,85
PROINDUSQUIM S.A	100001	DESINFECTANTE X-30 BOUQUET -CANECA 20 LT	PRIN	6	UNIDAD	12,87	77,22
PROINDUSQUIM S.A	100002	DESINFECTANTE X-30 BOUQUET - GALON	PRIN	187	GALON	2,57	480,59
PROINDUSQUIM S.A	100003	DESINFECTANTE X-30 OMBRE ROSS-CANECA 20 LT	PRIN	5	UNIDAD	12,87	64,35
PROINDUSQUIM S.A	100004	DESINFECTANTE X-30 NEUTRO -CANECA 20 LT	PRIN	12	UNIDAD	12,87	154,44
PROINDUSQUIM S.A	100005	DESINFECTANTE - LIMPIADOR X-30 PLUS NEUTRO-CANECA 20 LT	PRIN	120	GALON	2,57	308,40
PROINDUSQUIM S.A	100008	DESINFECTANTE X-30 BOUQUET -1 LT	PRIN	57	UNIDAD	2,10	119,70
PROINDUSQUIM S.A	100009	DESINFECTANTE X-30 OMBRE ROSS -GALON	PRIN	120	GALON	2,57	308,40
PROINDUSQUIM S.A	100010	DESINFECTANTE X-30 CALIPTTO -CANECA 20 LT	PRIN	1	UNIDAD	12,87	12,87
PROINDUSQUIM S.A	100011	DESINFECTANTE X-30 LAVANDA -CANECA 20 LT	PRIN	5	UNIDAD	12,87	64,35
PROINDUSQUIM S.A	100013	DESINFECTANTE X-30 LAVANDA -GALON	PRIN	120	GALON	2,57	308,40
PROINDUSQUIM S.A	100015	DESINFECTANTE X-30 CALIPTTO -GALON	PRIN	230	GALON	2,57	591,10
PROINDUSQUIM S.A	100016	DESINFECTANTE X-30 MANZANA -CANECA 20 LT	PRIN	10	UNIDAD	12,87	128,70
PROINDUSQUIM S.A	100017	DESINFECTANTE X-30 MANZANA - GALON	PRIN	188	GALON	2,57	483,16
KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	300011	P.H. JUMBO ROLL SCOTT 550 MTS. B.1HX4	PRIN	134	PACA	12,22	1.637,48
KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	300012	P.H. JUMBO EKOLOGICO SCOTT250 MTS.2H X4	PRIN	36	PACA	7,02	252,72
KIMBERLY CLARK ECUADOR S.A.	300014	P.H. JUMBO SCOTT EC. 250 MTS.B. 2HX4 550 MTS. B.2H X4	PRIN	1368	PACA	8,21	11.231,28

Los inventarios no han sido revaluados al costo de mercado debido a que por políticas comerciales los inventarios en caso de caducarse los mismos son devueltos al proveedor para el cambio respectivo, en caso de que la empresa tenga mercadería deteriorada por un descuido del personal de bodega el mismo es facturado al personal encargado.

Anexo 3. Plan de Cuentas

MEGALIMPIO CIA. LTDA.			
Plan de Cuentas			
Modulo	NombreCuenta	Sucursal	Cta.Total
1	ACTIVO		X
11	ACTIVOS CORRIENTES		X
111	ACTIVO DISPONIBLE		X
111 01	CAJA		X
111 01 001	Caja General		
111 01 002	Caja Chica		
111 01 003	Caja Provisional Cobranzas		
111 01 004	Caja Chica Oficina administración		
111 01 006	Caja Chica Bodega		
111 01 007	Caja Chica Almacén		
111 01 008	Valores en Bouchers		
111 02	BANCOS		X
111 02 001	Banco Del Pichincha		
111 02 002	Banco Del Austro		
111 02 003	Banco Mutualista Azuay		
111 02 004	Banco De Guayaquil		
111 02 006	Bco.pichincha Ahorros		
111 02 007	Banco Internacional Cta. Cte.		
111 02 008	Coopera Cta. Ahorros		
111 02 010	Banco Bolivariano		
112	ACTIVO EXIGIBLE		X
112 01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		X
112 01 001	Cuentas Por Cobrar Clientes		
112 01 002	Débitos Bancarios Guayaquil Pend.factura		
112 01 003	Comisiones TC pendiente liquidar		
112 01 004	Otros Documentos Por Cobrar		
112 01 005	Cuentas x cobrar ch.devueltos		
112 01 006	Cruce De Cuentas		
112 01 007	Estimación Ctas. Incobrables		
112 01 008	Débitos Bancarios Pichincha pend factura		
112 01 009	Débitos Banco Internacional por facturar		
112 01 010	Cuentas trans. apertura ctas		
112 02	PRESTAMOS A EMPLEADOS		X
112 02 001	Roche Marco		
112 02 002	Desysi Villegas		

112 02 003	José Luis Zenteno		
112 02 004	Tatiana Peñarreta		
112 02 005	Juan José Solano		
112 02 006	Darwin Santos		
112 02 007	Susana Caivinagua Pres. Vehiculo		
112 02 008	Verónica Toral		
112 02 009	Descuentos Empleados		
112 02 010	Pedro Molina		
112 02 011	Mónica Miranda		
112 02 012	Carlos Román pres.amortizable		
112 02 013	Maribel Supligucha		
112 02 014	Mónica Miranda prés. amortizable		
112 02 015	Reiban Tania		
112 02 016	Préstamo Empleados maletas/lineas/otros		
112 02 017	Yungaicela Ruth		
112 02 018	Caivinagua Susana		
112 02 019	Tatiana Tapia M.		
112 02 020	Vicente Orellana		
112 02 021	Diana Rocano		
112 02 022	Fernando Quituzaca		
112 02 023	Mauricio Arauz		
112 02 024	Tania Reiban pres. Vehiculo		
112 02 025	Rea Karina		
112 02 026	Darwin Santos pres. amortizable		
112 02 027	Diana Ramón Ramón		
112 02 028	Cuentas x cobrar seguros colaboradores		
112 02 029	Tapia Luis Alfredo		
112 02 030	Parra Maricela		
112 02 031	Cecilia Pizarro		
112 02 032	Diana Sicha		
112 02 033	Xavier Peralta Villavicencio		
112 02 036	Juan Crespo		
112 02 038	William Sumba		
112 02 039	Enrique Fernando Curillo Dumancela		
112 02 043	Matute Renan Fabricio		
112 02 044	Roman Gianina		
112 02 045	Lilian Torres		
112 02 046	Oliver Calderón		
112 02 048	Roman Carlos		
112 02 049	Matute Andres		
112 02 050	Maria Agusta Matute		
112 02 051	Mirella Roche		
112 03	ANTICIPOS PROVEEDORES		X

112 03 020	Anticipo Arreglos Otros		
112 03 030	Garantía Milton Cordova Arriendo Almacén		
112 03 034	Anticipo Santiago Garcia		
112 04	ANTICIPOS IMPORTACION		
112 06	ANTICIPO PROVEEDORES EXTERIOR		X
112 06 001	Importación Tránsito Colombia		
112 06 002	Importacion Tránsito México		
113	ACTIVO REALIZABLE		X
113 01	INVENTARIO MERCADERIA		X
113 01 001	Inventario De Mercaderia Mega		
113 01 002	Inventario Mercaderia Almacén		
113 01 003	Inventario En Tránsito		
113 01 004	Activo Dado De Baja Destinado A La Venta		
114	IMPUESTOS ANTICIPADOS Y RETENCIONES		X
114 01	IMPUESTOS ANTICIPADOS Y RETENCIONES		X
114 01 001	Iva Pagado En Compras		
114 01 002	Credito Tributario Iva X Adquisiciones		
114 01 003	Anticipo Impuesto A La Renta		
114 01 004	Credito Fiscal Renta 2006		
114 01 005	Iva Pagado En Servicios		
114 01 006	Iva Pagado Compras Activos Fijos		
114 01 007	Iva Pagado En Seguros		
114 01 008	Iva Retenido 30%		
114 01 009	Iva Retenido 70% Servicios		
114 01 010	Iva Retenidos 100%		
114 01 011	1% Impuesto A La Renta		
114 01 014	Iva Pagado En Importaciones		
114 01 015	2% Impuesto A La Renta		
114 01 017	Iva Pagado Notas De Venta		
114 01 018	Credito Fiscal Renta 2007		
114 01 019	Credito Fiscal Renta 2008		
114 01 020	Crédito Fiscal Renta 2010		
114 01 021	Crédito Fiscal Renta 2011		
114 01 025	Credito Tributario Iva X Retenciones		
114 01 026	Crédito Fiscal Renta 2012		
12	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		X
121	TANGIBLES		X
121 01	PPE TANGIBLES DEPRECIABLES		X
121 01 001	Muebles Y Enseres		
121 01 002	Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres		
121 01 003	Equipo De Oficina		
121 01 004	Depreciación Acumulada Equipo Oficina		
121 01 005	Vehiculos		

121 01 006	Depreciación Acumulada De Vehículos		
121 01 007	Adecuacion local propio matriz		
121 01 008	Depr. Acumulada Adec.local propio Matriz		
121 01 009	Equipo De Computación Y Electrónico		
121 01 010	Depreciación Acumulada Equipos Computaci		
121 01 011	Nave Industrial		
121 01 012	Depreciación Acumulada Nave Industrial		
121 01 013	Adecuación Almacén		
121 01 014	Depreciación Adecuación Almacén		
121 02	PPE TANGIBLES NO DEPRECIABLES		X
121 02 001	Terrenos		
122	PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPOS INTANGIBLES		X
122 01	PPE INTANGIBLES AMORTIZABLES		X
122 01 001	Gastos De Seguros Anticipados		
122 01 002	Software Propio		
122 01 003	Amortizacion Acumulada Software Propio		
122 01 004	Software Licenciado		
13	ACTIVOS DIFERIDOS		X
131	DIFERIDOS		X
131 01	DIFERIDOS		X
131 01 001	Seguro Pagado X Ant. Camio. Ford Blanca		
131 01 002	Seg. Pag. Guayaq. Camión Chev. Nhr		
131 01 003	Publicidad Pagada Por Anticipado Edina		
131 01 004	Activos por impuestos diferidos		
131 01 005	Seguro pagado x ant. Ford 2011 gris		
131 01 006	Seguros Alianza Pagado Por Anticipado		
14	OTROS ACTIVOS		X
141	OTROS ACTIVOS		
2	PASIVO		X
21	PASIVO CORRIENTE		X
211	PASIVO CORTO PLAZO		X
211 01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		X
211 01 001	Cuentas Por Pagar Proveedores Mercadería		
211 01 002	Cuentas Por Pagar Provee Bienes-servicio		
211 02	CUENTAS POR PAGAR GASTOS		X
211 02 005	Diners Club Megalimpio		
211 02 006	American Express Megalimpio		
211 03	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		X
211 03 001	Iva Cobrado En Ventas		
211 03 002	Retenciones Iva En Compras 30%		
211 03 003	Retenciones Iva En Compras 70%		
211 03 004	Retenciones Iva En Compras 100%		
211 03 005	Retenciones 8% serv. predomina intelecto		

211 03 009	Impuestos Por Pagar		
211 03 010	Retención Seguros 1 X Mil		
211 03 020	Retención Transporte Carga Y Personas 1		
211 03 023	Retención Publicidad 1%		
211 03 035	Honorarios Profesionales P.naturales 10%		
211 03 036	Retención Impto Rta Bajo Dependencia		
211 03 045	Retención Arriendo Pers.naturales 8%		
211 03 052	Retención Servicios Predomina Mano Obra		
211 03 054	Retenciones 1% Otros Conceptos		
211 03 055	Retenciones 2% Otros Conceptos		
211 03 057	Retenciones Transferencia Bienes Mueble		
211 04	OBLIGACIONES CON EL IESS		X
211 04 001	Aportes Del Personal		
211 04 002	Aporte Patronal		
211 04 003	Quirografarios		
211 04 004	Otras Obligaciones Con El Iess		
211 05	REMUNERACION-BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR		X
211 05 001	Sueldos Y Salarios pagar (hasta mayo)		
211 05 002	Décimo Tercer Sueldo Por Pagar		
211 05 003	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar		
211 05 004	Vacaciones Por Pagar		
211 05 007	Sueldos y salarios por pagar		
211 05 008	Participacion 15% Empleados Por Pagar		
211 09	PRESTAMOS BANCARIOS		X
211 09 001	Prest. Pichincha. Opera.724529-00		
211 09 002	Pres. Guayaquil \$20.000 trimestral 2011 Cap.traba		
211 09 003	Prs. Guayaquil Camión Nhr 9542412		
211 09 004	Pres. Banco De Guayaquil Cam.ford 101255		
211 09 005	Teojama Comercial		
211 09 006	Pres. Guayaquil Camion 927230		
211 09 007	Prestamo Pichincha Trimestral		
211 09 008	Bco.guayaquil Pres.camioneta Dmax 2009		
211 09 009	Prés. Pichincha 115671500 \$10.000		
211 09 010	Prést. Guayaquil Importación \$20.000		
211 09 011	Prest. Pichincha 654605-00 (moto Y Capit		
211 09 012	Pres. Internacional C.p. \$20.000 Cap Tr		
211 09 013	Pres. Pichincha \$30.000 974911-00		
211 09 014	Prés. Internacional \$20000 12 meses		
211 09 015	Prést. B.Guayaquil \$20.000 945883 capital trabajo 12 meses		
211 09 016	B. Guayaquil \$60.000 capital trabajo		
211 09 017	Prés. BG op.949825 \$25.000 1 año importación		
211 09 018	Prést. Bco. Pichincha \$40.000 (2013)		
211 10	PRESTAMOS PERSONAS NATURALES		X

211 10 001	Dtos. Personal Cooperativa/ Otros		
211 10 002	Marco Roche Velez		
211 10 003	Prestamo Sra. Maritza Castro		
211 10 004	Intereses Por Pagar Pres. Particulares		
212	PASIVO DIFERIDO		X
212 01	PASIVOS DIFERIDOS		X
212 01 001	Anticipo De Clientes		
212 01 002	Otras Cuentas Por Pagar		
212 01 003	Multas Empleados Por Pagar		
212 01 004	Pasivos por impuestos diferidos		
212 01 005	Anticipo TC clientes		
212 01 006	Jubilación Patronal y desahucio		
22	PASIVO NO CORRIENTE		X
221	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		X
221 01	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		X
221 01 001	Pres. Lp Camion Oper.927230 Guayaqu		
221 01 002	Pichincha 724529-00 \$15000		
221 01 003	Guayaquil Pres.82211113 Camioneta Dmax		
221 01 004	Guayaquil Pres. 936326 \$12000		
221 01 005	Teojama Comercial Prest.largo Plazo		
221 01 006	Pres. Banco Guayaquil Cam.ford Lp 101255		
221 01 007	Prs. Guayaquil Camion Nhr 9542412		
221 01 008	Pret. Internacional Lp Cap.trabajo		
221 01 009	Pres. Pichincha \$30.000 Lp 974911-00		
221 01 010	Pres. Lp Pichincha No.115671500 \$10000		
221 01 011	Prést. LP Internacional \$20000 18 meses		
221 01 012	Prést.B. Guayaquil PL \$20000 oper.945883 Capital de trabajo		
221 01 013	Prs. B. Guayaquil \$20.000 capital trabajo		
221 01 014	B. Guayaquil pres. \$60.000 capital trabajo		
221 01 015	Prést. B. Guayaquil op.949825 \$25000 importación		
221 01 016	Pres. Bco Pichincha \$40.000 LP (2013)		
221 02	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		X
221 02 001	Jubilación Patronal y desahucio		
221 03	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		X
221 03 001	Pasivos por impuestos diferidos		
3	PATRIMONIO		X
31	PATRIMONIO		X
311	PATRIMONIO		X
311 01	CAPITAL SOCIAL		X
311 01 001	Marco Roche		
311 01 005	Mirella Roche		
311 02	RESERVAS		X
311 02 001	Reserva Legal		

311 03	RESULTADOS		X
311 03 001	Utilidad Ejercicios Anteriores		
311 03 002	Perdida De Ejercicios Anteriores		
311 03 003	Utilidad Del Ejercicio 2003		
311 03 004	Resultado Del Ejercicio 2004		
311 03 005	Resultado Del Ejercicio 2005		
311 03 006	Resultado Ejercicio 2006		
311 03 007	Resultado Ejercicio 2007		
311 03 008	Resultado Ejercicio 2008		
311 03 009	Resultado Ejercicio 2009		
311 03 010	Resultado Ejercicio 2010		
311 03 011	Resultado Ejercicio 2011		
311 03 012	Resultado Ejercicio 2012		
311 04	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAP.		X
311 04 001	Marco Roche		
311 04 003	Mirella Roche		
311 04 004	Marco Roche Velez		
311 05	UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL		X
311 05 001	Resultado ejercicio actual		
311 06	RESULTADOS IMPLEMENTACION NIIFS 1ERA VEZ		X
311 06 001	Resultados NIIFS Caja diferencia		
311 06 002	Resultados NIIFS jubilación patronal/ desahucio		
311 06 003	Resultados NIIFS Propiedad, Planta y equipo		
311 06 004	Resultados NIIFS Intangibles		
4	INGRESOS		X
41	INGRESOS OPERACIONALES POR VENTAS Y OTRO		X
411	VENTAS		X
411 01	VENTAS DE MERCADERIA		X
411 01 001	Ventas De Mercadería 12%		
411 01 002	Ventas De Mercaderías 0%		
411 01 003	Ventas Mercadería Almacén 12%		
411 01 004	Ventas Mercadería Almacén 0%		
411 02	VENTAS DE SERVICIOS		X
411 02 001	Ventas De Servicio De Instalación		
411 02 002	Dcto. Y Dev. En Servicios Instalación		
42	DEVOLUCION EN VENTAS		X
421	DEVOLUCION EN VENTAS		X
421 01	DEVOLUCION EN VENTAS		X
421 01 001	Devolucion En Ventas		
421 01 002	Devolucion En Ventas Almacén		
43	DESCUENTO EN VENTAS		X
431	DESCUENTO EN VENTAS		X
431 01	DESCUENTO EN VENTAS		X

431 01 001	Descuento En Ventas		
431 01 002	Descuento En Venta Almacen		
44	OTROS INGRESOS		X
441	OTROS INGRESOS		X
441 01	OTROS INGRESOS		X
441 01 001	Intereses Ganados		
441 01 002	Utilidad En Venta De Activos		
441 01 003	Rebate proveedores varios		
441 01 004	Multas Cobradas A Empleados		
441 01 005	Prov. Beneficios No Pagados		
441 01 006	Otros ingresos por imptos. diferidos NIIFS		
45	INGRESOS REBATES-VARIOS		X
451	INGRESOS REBATES-VARIOS		X
451 01	INGRESOS REBATES-VARIOS		X
451 01 002	Ingresos Diferencia Cobros Clientes		
451 01 003	Rebates KCP		
451 01 004	Rebates Plastro		
451 01 005	Rebates Proindusquim		
451 01 006	Rebates DISMA		
5	EGRESOS		X
51	COSTOS		X
511	COSTO DE VENTAS		X
511 01	COSTO DE VENTAS		X
511 01 001	Costo De Ventas		
511 01 002	Otros Costos De Ventas		
511 01 004	Costo De Ventas Almacén		
511 01 006	Costos X Tarjetas Crédito Almacén		
52	DESCTO- DEVOLUC. COMPRAS		X
521	DESCTOS. DEVOLUCION COMPRAS		X
521 01	DESCTO. DEVOLUCION COMPRAS		X
521 01 001	Dtos-devoluciones Plastro 2012		
521 01 002	Dtos-devoluciones Kcp 2012		
521 01 003	Dtos-devoluciones Otros 2012		
521 01 005	Descuento devoluciones Kcp		
521 01 006	Descuento devoluciones Acruxza		
521 01 007	Descuento devoluciones Plaslit		
521 01 008	Descuento devoluciones Proindusquim		
521 01 009	Descuento devoluciones Plastro		
521 01 010	Descuentos Servicios/activos/bienes		
521 01 011	Descuentos Mercaderia Otros		
521 01 012	Descuento Mercaderia Bic		
521 01 013	Descuento-push Comercial Activador Evolu		
53	DEVOLUCIONES EN COMPRAS		X

531	DEVOLUCIONES EN COMPRAS		X
531 01	DEVOLUCIONES EN COMPRAS		X
531 01 001	Devoluciones En Compras		
54	GASTOS EN VENTAS		X
541	GASTOS VARIOS EN VENTAS		X
541 01	GASTOS VARIOS EN VENTAS		X
541 01 001	Gastos Diferencia En Cobros		
55	GASTOS OPERACIONALES		X
551	GASTOS OPERACIONALES		X
551 02	SERVICIOS BASICOS		X
551 02 001	Luz		
551 02 002	Agua		
551 02 003	Teléfono		
551 02 004	Telefonía Celular		
551 02 005	Internet		
551 02 006	Gasto Por Blackberry		
551 03	IMPUESTOS		X
551 03 002	Impuestos Municipales		
551 03 003	Impuestos Contribuciones Y Otros		
551 03 005	Credito Tributario No Utilizado		
551 03 006	Pago Matriculas Y Otros		
551 03 007	Iva Pagado Notas De Venta		
551 04	GASTOS DE PERSONAL		X
551 04 002	Gastos liquidaciones/ despidos/ desahucios		
551 04 003	Aporte Patronal Pagado		
551 04 004	Gastos Fondos De Reserva		
551 04 005	Gastos Décimo Tercer Sueldo		
551 04 006	Gastos Décimo Cuarto Sueldo		
551 04 007	Gastos Por Vacaciones		
551 04 008	Gastos por representación Legal Cía.		
551 04 009	Bono alimenticio		
551 04 010	Gastos Capacitación Personal		
551 04 012	Gastos De Uniforme Personal		
551 04 013	Cecilia Pizarro		
551 04 014	Diana Priscila Ramón Ramón		
551 04 015	verónica Toral Tigre		
551 04 016	Honorarios Profesionales		
551 04 017	José Luis Zenteno		
551 04 018	Cristian Xavier Peralta Villavicencio		
551 04 019	Mirella Roche		
551 04 024	Peñarreta Tatiana		
551 04 025	Arauz Acosta Luis Mauricio		
551 04 029	Jara Sanchez Daniel Eduardo		

551 04 030	Santos Darwin		
551 04 031	Solano Juan José		
551 04 034	Quituzaca Sarango Anibal Fernando		
551 04 035	Roche Arellano Marco Alejandro		
551 04 037	Tapia Cuesta Luis Alfredo		
551 04 038	Rocano Diana Alexandra		
551 04 040	Deysi Villegas		
551 04 042	María Augusta Matute		
551 04 044	Crespo Alvarado Juan Pablo		
551 04 048	Mónica Tatiana Tapia Miranda		
551 04 049	Enrique Fernando Curillo Dumancela		
551 04 050	Oliver Sandro Calderón Ordoñez		
551 04 051	Renán Fabricio Matute Campos		
551 04 053	Román Lopez Giannina Bianca		
551 04 056	Maribel Supligucha		
551 04 057	Liliam Torres Orellana		
551 04 058	Wilmer Andres Matute Campos		
551 05	GASTOS UTILES DE OFICINA		X
551 05 001	Utiles De Oficina		
551 05 002	Recarga De Toners		
551 06	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO		X
551 06 001	Gastos En Reparación Instalación Equipos		
551 06 002	Compra De Equipo Y Accesorios		
551 06 003	Mantenimiento Sistemas		
551 07	GASTOS MANTENIMIENTO LOCAL		X
551 07 001	Gastos Cafetería Y Limpieza Oficinas		
551 07 002	Arriendo Local Oficinas Administración		
551 07 003	Gastos varios liquidación compra		
551 07 004	Repuestos Adecuacion Local		
551 08	FLETES Y GUIAS		X
551 08 001	Gastos Courier/ encomiendas		
551 08 002	Gastos Transporte proveedores		
551 08 003	Gasto Transporte clientes		
551 09	GASTOS POR MOVILIZACION		X
551 09 001	Gastos Por Movilizacion		
551 09 004	Gastos Por Peaje		
551 10	GASTOS PUBLICITARIOS		X
551 10 001	Gastos De Publicidad		
551 11	GASTOS SEGUROS		X
551 11 001	Gastos De Seguro		
551 12	GASTO POR PERDIDA ACTIVOS-INVENTARIOS		X
551 12 001	Gasto Pérdida Inventarios		
551 13	GASTOS DE IMPRESION FORMULARIOS Y PAPELE		X

551 13 001	Suministros Y Papelería		
551 14	DEPRECIACION ACUMULADA		X
551 14 001	Depreciación Acumul. Muebles Y Enser		
551 14 002	Depreciación Acumulada Eq. De Oficina		
551 14 003	Depreciación Acumulada Adecuación Local		
551 14 004	Depreciación Acumulada De Vehículos		
551 14 005	Depreciación Equipos De Computación		
551 14 006	Depreciación Nave 202		
551 15	AMORTIZACION ACUMULADA		X
551 15 002	Amortización gastos anticipados		
551 15 003	Amortización Software Contable		
551 15 004	Amortización Seguros Anticipados		
551 16	GASTOS VEHICULOS MANTEN-COMBUSTIBLE		X
551 16 001	Repuestos-Mano Obra Camion HINO		
551 16 002	Combustible camión HINO		
551 16 003	Lubricantes-aceites-mant.normal camión HINO		
551 16 004	Repuestos-Mano de Obra Camión NHR CH.		
551 16 005	Combustible Camión NHR CH.		
551 16 006	Lubricantes-aceites-mant. normal NHR CH.		
551 16 007	Repuestos-mano obra Veh. GERENCIA		
551 16 008	Lubricantes-aceites-man.normal Veh. GERENCIA		
551 16 010	Combustible Vehículo GERENCIA		
551 16 011	Combustible veh., VENTAS		
551 16 012	Mantenimiento veh. VENTAS		
551 16 013	Lubricantes-aceites manten VENTAS		
551 17	GASTOS FINANCIEROS		X
551 17 001	Intereses Pagados A Terceros		
551 17 002	Gastos Por Sobregiros Bancarios		
551 17 003	Gastos Servicios Bancarios		
551 17 004	Interés Pagado Bancos (capital Trabajo)		
551 17 005	Intereses Pagados A Bancos (compra Activ		
551 17 008	Gastos T/c Diners Club Megalimpio		
551 18	CUENTAS INCOBRABLES		X
551 18 001	Gasto X Cuentas Incobrables		
551 19	GASTOS POR SERVICIOS DE RADIOS		X
551 19 001	Gastos Por Servicios De Radios		
551 20	GASTOS VARIOS		X
551 20 001	Gastos Varios		
551 21	GASTOS VARIOS INSTALADOR		X
551 21 001	Gastos Varios Instalador		
551 22	GASTOS SERVICIOS DE SEGURIDAD		X
551 22 001	Gastos Servicios De Seguridad		
551 23	GASTOS POR ALQUILER DE EQUIPOS		X

551 23 001	Gastos Por Alquiler De Equipos		
551 23 002	Mantenimiento De Equipos		
551 25	GASTOS POR CONTRIBUCIONES A CLIENTES		X
551 25 001	Gastos Por Contribuciones A Clientes		
551 25 002	Gastos muestras producto clientes		
551 28	GASTOS LEGALES		X
551 28 001	Gastos Legales		
551 29	GASTOS REPARACIONES DAÑOS A CLIENTES		X
551 29 001	Gastos Reparaciones Daños A Clientes		
551 30	GASTO SESIONES ATENCION		X
551 30 001	Gasto Por Atención A Empleados		
551 30 003	Gastos Atención Proveedores		
551 31	GASTOS NO DEDUCIBLES		X
551 31 001	Gastos No Deducibles		
551 31 002	Gasto X Retenciones Asumidas		
551 31 004	Gasto C:fiscal No Reconocido Reclamo		
551 32	GASTOS POR SERVICIO DE CARTERA		X
551 32 001	Gastos Buró crediticio		
551 35	GASTOS OPERACIONALES ALMACEN		X
551 35 001	Oliver Calderón sueldos		
551 35 002	Diana Ramón sueldos		
551 35 003	Bonos personal no aportables IESS		
551 35 004	Arriendos Y Alícuotas Almacén		
551 35 005	Servicios Básicos Almacén		
551 35 008	Suministros Y Materiales Almacén		
551 35 010	Impuesto Contribución Y Otros Almacén		
551 35 016	Gastos Adecuación Almacén		
551 35 018	Gasto Internet Almacén		
551 35 019	Gasto Seguridad Almacén		
551 35 021	Depreciación Adecuación Almacén		
551 35 022	Afiliación Datafast Conexión Red Tc		
551 35 025	Gastos Limpieza/cafetería Almacén		
551 35 026	Rodas Verónica		
551 35 028	Gasto Décimo Tercer Sueldo Almacén		
551 35 029	Gasto Décimo Cuarto Sueldo Almacén		
551 35 030	Gasto Vacaciones Almacén		
551 35 031	Gasto Fondos Reserva Almacén		
551 35 032	Gasto Aporte Patronal Almacén		
551 35 033	Sumba Leyton William		
551 35 034	María Augusta Matute Campos		
551 35 035	Gasto Seguro Almacen		
551 36	GASTOS GERENCIA GESTION Y VIAJES		X
551 36 004	Gastos Gestión Y Viajes Gerencia		

551 37	GASTOS DE VENTAS		X
551 37 001	Comisiones En Ventas		
551 37 004	Sueldos Dep. Ventas		
551 37 005	Comision Dpto. Ventas No Aportable		
551 37 006	Gasto Dec. Tercer Sueldo Ventas		
551 37 007	Gasto Dec. Cuarto Sueldo Ventas		
551 37 008	Gasto Fondos De Reserva Ventas		
551 37 009	Gasto Aporte Patronal Ventas		
551 37 010	Gasto Vacaciones Ventas		

Anexo 4. Registro Único de Contribuyentes Megalimpio



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0190311724001

RAZON SOCIAL: MEGALIMPIO CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: MEGALIMPIO

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROE

REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: ROCHE ARELLANO MARIO ALEJANDRO

CONTADOR: TORRES ORELLANA LILIAN GERMANIA

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	29/01/2002	FEC. CONSTITUCION:	09/01/2002
FEC. INSCRIPCION:	04/02/2002	FECHA DE ACTUALIZACION:	16/07/2008

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA

DIRECCION PRINCIPAL:

Provincia: AZUAY - Cantón: CUENCA - Parroquia: EL VECINO - Ciudadela: PARQUE INDUSTRIAL - Calle: CORNELIO VINTIMILLA - Número: 2-02 - Intercación: OCTAVO CHACÓN MOGOSO - Referencia ubicación: DIAGONAL A AUSTROGAS - Fax: 072855598 - Email: megalimpio@megalimpio.com - Telefono Trabajo: 094195753 - Telefono Trabajo: 072852345 - Telefono Trabajo: 072839509

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 201 al 202	ABIERTOS:	2
JURISDICCION:	REGIONAL DEL AUSTRO/AZUAY	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Usuario: LVGE17005 Lugar de emisión: CUENCA/AZUAY 12 DE ABRIL Y Fecha y hora: 15/07/2008

Página 1 de 2

sri.gov.ec

Anexo 5. RUC

SRI **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0190311724001
RAZON SOCIAL: MEGALIMPIO CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 04/02/2002
NOMBRE COMERCIAL: MEGALIMPIO		FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:		FEC. REINICIO:
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: EL VECINO Ciudadela: PARQUE INDUSTRIAL Calle: CORNELIO VINTIMILLA Número: 2-02 Intersección: OCTAVIO CHACON MOGOSO Referencia: DIAGONAL A AUSTROGAS Fax: 072806888 Email: megalimpio@megalimpio.com Telefono Trabajo: 094105753 Telefono Trabajo: 072802245 Telefono Trabajo: 072809508		

Nº. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	FEC. INICIO ACT.: 01/03/2007
NOMBRE COMERCIAL: MEGALIMPIO		FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:		FEC. REINICIO:
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: EL BATAN Calle: AV. 12 DE ABRIL Número: SIN Intersección: AV. UNIDAD NACIONAL Referencia: DIAGONAL AL COLISEO MAYOR Telefono Trabajo: 072813458		

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Usuario: LVGE179007 Lugar de emisión: CUENCA/AV. 12 DE ABRIL Y Fecha y hora: 10/07/2008

SRI **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
SERVICIOS TRIBUTARIOS

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

TRATADO PDF

Página 2 de 2

sri.gov.ec

Anexo 6. Declaración del Impuesto a la Renta y presentación de Balances

Formulario	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN	
101	DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y	No. FORMULARIO
Resolución No.	ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	55298618
NAC-DGERCGC12-00828		
<hr/>		
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA	001 3
AÑO 102 2012	No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE	104 54343006
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	EXPEDIENTE	203
RUC 201 0190311724001	202 MEGALIMPIO CIA. LTDA.	

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL CON

AFECTACIÓN A CUENTAS DE ACTIVO, PASIVO, INGRESO Y EGRESO (INFORMATIVO)

Con partes relacionadas locales	Con partes relacionadas en paraísos fiscales	Con partes relacionadas en otros regimenes del exterior
Operaciones de activo 003 	Operaciones de activo 007 	Operaciones de activo 011
Operaciones de pasivo 004 	Operaciones de pasivo 008 	Operaciones de pasivo 012
Operaciones de Ingreso 006 	Operaciones de Ingreso 009 	Operaciones de Ingreso 013
Operaciones de egreso 008 	Operaciones de egreso 010 	Operaciones de egreso 014
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS 016 		

ESTADO DE SITUACIÓN

ESTADO DE RESULTADOS

ACTIVO	INGRESOS
ACTIVO CORRIENTE	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA 801 2,013,154.29
Efectivo (Caja), bancos 311 23,823.87	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA 802 13,273.58
Inversiones corrientes 312 	Exportaciones netas 803 0
Cuentas y documentos por cobrar corrientes - corrientes	Otros ingresos provenientes del exterior 804 0
Relacionados / Locales 313 	Rendimientos financieros 806 1,037.26
Relacionados / Del exterior 314 	Otras rentas gravadas 808 4,180.53
No relacionados / Locales 315 249,185.9	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo 807 7,955.26
No relacionados / Del exterior 318 	Dividendos 808 0
Otras cuentas y documentos por cobrar - corrientes	Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones
Relacionados / Locales 317 170.91	De recursos públicos 809 0
Relacionados / Del exterior 318 	De otras locales 810 0
No relacionados / Locales 319 1,994	Del exterior 811 0
No relacionados / Del exterior 320 	Otras rentas exentas 812 0
(-) Provisión cuentas incoobrables 321 3,636.9	TOTAL INGRESOS (Sumar del 801 al 812) 898 2,039,600.97
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD) 322 	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo) 891 0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) 323 	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo) 892 0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) 324 42,958.35	
Inventario de materia prima 325 	

			COSTOS Y GASTOS	
			COSTO	GASTO
Inventario de productos en proceso	328			
Inventario de suministros y materiales	327			
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	328	196,227.36		
Meraderías en tránsito	328			
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	330			
Activos pagados por anticipo	331			
(-) Provisión de inventarios por valor neto de realización	332			
(-) Provisión por deterioro del valor del activo corriente	333			
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	334			
Otros activos corrientes	335			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	338	510,734.38		
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Inmuebles (excepto terrenos)	341			
Naves, aeronaves, barcos y similares	342	77,277.42		
Muebles y enseres	343	20,896.52		
Maquinaria, equipo e instalaciones	344	19,324.95		
Equipo de computación y software	345	54,202.46		
Vehículos, equipo de transporte y automínimo móvil	346	76,733.86		
Propiedades de inversión	347			
Activos biológicos	348			
Otras propiedades, planta y equipo	349	18,878.81		
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	350	145,692.69		
Terrenos	351	52,800		
Obras en proceso	352			
Activos de exploración y explotación	353			
(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación	354			
(-) Provisión por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	355			
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	388	174,421.33		
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)				
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	371			
Gastos de organización y constitución	373			
Gastos de investigación, exploración y similares	375			
Otros activos diferidos	376			
(-) Amortización acumulada	377			
(-) Provisión por deterioro del valor del activo diferido (Intangible)	378			
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379			
ACTIVO LARGO PLAZO				

Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	381		Intereses bancarios				
Inversiones largo plazo / Otras	382		Local	764		766	14,399.13
Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo			Del exterior	768		767	
Relacionados / Locales	383		Intereses pagados a terceros				
Relacionados / Del exterior	384		Relacionados / Local	768		768	
No relacionados / Locales	385		Relacionados / Del exterior	780		781	
No relacionados / Del exterior	386		No relacionados / Local	782		783	
Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo			No relacionados / Del exterior	784		786	
Relacionados / Locales	387		Pérdida en venta de activos / Relacionadas	788		787	
Relacionados / Del exterior	388		Pérdida en venta de activos / No relacionadas	788		788	
No relacionados / Locales	389		Otras pérdidas	770		771	2,162.12
No relacionados / Del exterior	390		Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	772		773	12,642.5
(-) Provisión cuentas inabrazables	391		Gastos indirectos asignados desde el exterior				
(-) Provisión por deterioro del valor del activo			por partes relacionadas	774		776	
largo plazo	392		Gastos de gestión			778	15,434.45
Otros activos largo plazo	393		Impuestos, contribuciones y otros			777	7,198.72
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397		Gastos de viaje	778		779	20,720.75
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	(388 + 378 + 397)	388	IVA que se carga al costo o gasto	780		781	7.48
TOTAL DEL ACTIVO	(338 + 398)	398	Depreciación de propiedades, planta y equipo (Excluye activos biológicos y propiedades de inversión)				
Activo por reinversión de utilidades (Informativo)	398		Acelerada	782		783	
			No acelerada	784		785	30,693.53
PASIVO			Depreciación de activos biológicos	788			
PASIVO CORRIENTE			Depreciación de propiedades de inversión			787	
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente			Amortización de activos de exploración y explotación	788			
Relacionados / Locales	411		Otras amortizaciones	789		790	1,295.89
Relacionados / Del exterior	412		Servicios públicos	791		792	18,805
No relacionados / Locales	413	207,469.83	Pagos por otros servicios	793		794	18,329.74
No relacionados / Del exterior	414		Pagos por otros bienes	796		798	
Obligaciones con instituciones financieras - corriente			TOTAL COSTOS	797		1,549,326.89	
Locales	416	147,581.94	TOTAL GASTOS			798	432,001.3
Del exterior	418		TOTAL COSTOS Y GASTOS			(797 + 798)	1,981,328.19
Préstamos de accionistas / Locales	417						
Préstamos de accionistas / Del exterior	418						
Otras cuentas y documentos por pagar - corriente			Baja de inventario (Informativo)			094	
Relacionados / Locales	419		Pago por reembolso como reembolante (Informativo)			096	
Relacionados / Del exterior	420		Pago por reembolso como intermediario (Informativo)			098	
No relacionados / Locales	421	5,513.94					
No relacionados / Del exterior	422						
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423	11,689.92	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(81 888 - 799 mayor a 0)	801		58,272.68
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424	8,740.9	PERDIDA DEL EJERCICIO	(81 888 - 799 menor a 0)	802		
Transferencias a casa matriz y sucursales (del exterior)	425		Cálculo de base participación a trabajadores				
Crédito a mutuo	426		(+) Ajuste por precios de transferencia			097	
Obligaciones emitidas corto plazo	427		Base de cálculo de participación a trabajadores			098	58,272.68

Provisiones	428	18,586.36	(-) Participación a trabajadores	803	6,748.9	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	438	400,504.83	(-) Dividendos percibidos exentos	(Campo 808)	804	
PASIVO NO CORRIENTE			(-) Otras rentas exentas	806		
Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo			(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI	808		
Relacionados / Locales	441		(+) Gastos no deducibles locales	807	1,293.94	
Relacionados / Del exterior	442		(+) Gastos no deducibles del exterior	808		
No relacionados / Locales	443		(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	809		
No relacionados / Del exterior	444		(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos			
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo			Fórmula: $\{ (804 \times 15\%) + [(806 + 808 - 809) \times 15\%] \}$	810		
Locales	445	8,226.7	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811		
Del exterior	448		(-) Deducciones por leyes especiales	812		
Préstamos de accionistas / Locales	447		(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI	813		
Préstamos de accionistas / Del exterior	448		(+) Ajuste por prelos de transferencia	814		
Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo			(-) Deducción por incremento neto de empleados	816		
Relacionados / Locales	449		(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	818		
Relacionados / Del exterior	450		(-) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta único	817		
No relacionados / Locales	451		(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos			
No relacionados / Del exterior	452		sujetos a impuesto a la Renta único	818		
Transferencias o sea matriz y sucursales (del exterior)	453		UTILIDAD GRAVABLE	819	50,825.72	
Crédito a mutuo	454		PÉRDIDA	828		
Obligaciones emitidas largo plazo	455		Utilidad a reinvertir y capitalizar	831		
Provisiones para jubilación patronal	458		Saldo utilidad gravable	(819 - 831)	832	50,825.72
Provisiones para decahuolo	457		TOTAL IMPUESTO CAUSADO			
Otras provisiones	458		$(831 \times \text{tarifa reinversión de utilidades}) + (832 \times \text{tarifa general coledades})$	838	11,689.92	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	488	8,226.7	(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	841	12,319.2	
Pasivos diferidos	478		(-) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	842		
Otros pasivos	488		(-) Crédito Tributario generado por anticipo (Para ejercicios anteriores al 2010)	843		
TOTAL DEL PASIVO	(438 + 488 + 478 + 488)	408,731.53	(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	846	12,319.2	
			(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	848	15,703.17	
PATRIMONIO NETO			(-) Retenciones por dividendos anticipados	847		
Capital suscrito y/o asignado	601	207,000	(-) Retenciones por Ingresos provenientes del exterior con derecho a Créd. Trib.	848		
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	603		(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	848		
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	606		(-) Crédito tributario de años anteriores	850	27,265.17	
Reserva legal	607	5,593.08	(-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Dividas	851		
Otras reservas	608	35,589.86	(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852		
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	613	195.77	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	(Sumatoria mayor a 0)	856	
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	616	10,796.44	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	(Sumatoria menor a 0)	868	30,649.14
Utilidad del ejercicio	617	37,841.88	(+) Impuesto a la Renta único	857		
(-) Pérdida del ejercicio	619		(-) Crédito Tributario para la liquidación del impuesto a la Renta único	858		
TOTAL PATRIMONIO NETO	688	276,424.13	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(488 + 688)	685,155.72	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(871 + 872 + 873)	869	30,649.14
			ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	(871 + 872 + 873)	878	13,920.22
			Primera cuota	871		

Anticipo a pagar	Segunda cuota	872	<input type="text"/>
	Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	<input type="text" value="13,520.22"/>

Pago previo (informativo) 890

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés 897 Impuesto 898 Multa 899

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR (898 - 899) 902

Interés por mora 903

Multa 904

TOTAL PAGADO 905

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 906

Mediante Compensaciones 908

Mediante Notas de Crédito 907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

DETALLE DE NOTAS DE

N/C No.	908	<input type="text"/>	N/C No.	910	<input type="text"/>	N/C No.	912	<input type="text"/>	CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		
Valor USD	909	<input type="text"/>	Valor USD	911	<input type="text"/>	Valor USD	913	<input type="text"/>	Valor USD	916	<input type="text"/>

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No.	918	<input type="text"/>	Resolución No.	918	<input type="text"/>
Valor USD	917	<input type="text"/>	Valor USD	919	<input type="text"/>

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.J.)

No. ID REPRESENTANTE LEGAL 188 RUC CONTADOR 189

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
 Numero Serial: 870741757589
 Fecha Recaudacion: 13/04/2013