



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Técnica Particular de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información
Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de
estados financieros, año 2012, de la Fábrica “FUNDICIONES
ROSALES CIA. LTDA”**

TRABAJO DE FIN DE TITULACION

AUTORA: Yépez Castillo, Alicia Alexandra, Lcda.

DIRECTOR: Carrillo Yáñez, Acíbar Noé, Dr. C.P.A

CENTRO UNIVERSITARIO QUITO

2013

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctor.

Acíbar Noé Carrillo Yáñez.

DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. año 2012, de la Fábrica FUNDICIONES ROSALES CIA. LTDA” realizado por Yépez Castillo Alicia Alexandra, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, abril de 2013

f)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo ALICIA ALEXANDRA YEPEZ CASTILLO, declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. año 2012, de la Fábrica FUNDICIONES ROSALES CIA. LTDA”, siendo el Doctor ALCÍBAR NOÉ CARRILLO YÁNEZ, DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE CARRERA y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

Autora: Lcda. C.P.A ALICIA YEPEZ CASTILLO
C.C 1713801163

DEDICATORIA

A mi MADRE, por su apoyo incondicional, por ser ejemplo de tenacidad, entrega, lucha y perseverancia. A mi padre por enseñarme, valores de honradez, honestidad y responsabilidad.

A mi amado compañero, amigo y esposo Wlady, quien con su paciencia y amor me dio ánimo para emprender este nuevo reto profesional y cumplir una etapa más en mi vida.

A mis dos grandes amores, razón de mi vida y motores para seguir adelante mis hijas: Estefy y Giuly, quienes con su amor, me brindaron su comprensión y me dieron las fuerzas necesarias para culminar este tan anhelado sueño profesional, y por permitirme demostrarles que nunca es tarde para cumplir con las metas propuestas.

A mi hermana quien siempre, me ha apoyado y estuvo pendiente de que siga adelante en mis estudios.

AGRADECIMIENTO

A DIOS, por bendecir mi vida y guiar mi caminar.

Agradezco a la Universidad Técnica Particular de Loja, por formarme como profesional con calidad ética y moral.

Al Dr. Alcívar Carrillo, por su paciencia, ayuda y dirección de la presente tesis.

A mis padres, esposo, hijas y hermana que me brindaron su apoyo incondicional en todo momento.

INDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN EJECUTIVO	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCION	3
CAPITULO 1 ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF´S 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´s	6
1.4. Objetivos de las NIIF´s.....	7
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF´s	8
1.6. Aplicación de las NIIF´s a nivel mundial.....	9
1.7. Evolución de la normativa contable.....	10
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el 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 ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION 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)	13
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	14
2.1.1. Propósito del Marco Conceptual.	14

2.1.2. Valor normativo del Marco Conceptual.	14
2.1.3. Alcance del Marco Conceptual.....	14
2.1.4. Hipótesis Fundamentales.....	15
2.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros.....	15
2.2.1. Objetivo.....	15
2.2.2. Alcance.....	15
2.2.3. Propósito.....	15
2.2.4. Componentes.....	16
2.2.5. Informes Adicionales.....	16
2.2.6. Consideraciones Generales.....	16
2.2.7. Políticas Contables.....	17
2.2.8. Empresa en Marcha.....	17
2.2.9. Base Contable del Devengado.....	17
2.2.10. Uniformidad en la Presentación.....	17
2.2.11. Importancia Relativa y Agrupamiento.....	17
2.2.12. Compensación.....	17
2.2.13. Información Comparativa.....	17
2.2.14. Estructura y Contenido.....	18
2.2.15 Período que cubre la información.....	18
2.2.16. Estructura y contenido.....	18
2.2.17. Distinción entre corriente y no corriente.....	19
2.2.18. Revelaciones en el Balance General.....	19
2.2.19. Revelaciones en el Estado de Resultados.....	19
2.2.20. Revelación de los Estado de Cambios en el Patrimonio.....	19
2.2.21. Revelación de los Estado en el Estado de Flujo de Efectivo.....	20
2.2.22. Notas a los Estados Financieros.....	20
2.2.23. Revelación de políticas contables.....	21
2.2.24. Principios claves para la estimación de la incertidumbre.....	21
2.2.25 Otras informaciones a revelar.....	21

2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo	22
2.3.1. Requerimientos Técnicos para elaborar un Estado de Flujo de Efectivo.	22
2.3.2. Clasificación del flujo por actividades.	23
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	25
2.4.1. Medición de Ingresos provenientes a plazos no usuales.....	25
2.4.2. Ingresos por intercambio y/o canje de bienes y servicios.	25
2.4.3. Ingresos por transacciones identificables.	25
2.4.4 Ingresos por venta de bienes.	26
2.4.5. Ingreso por prestación de servicios.	26
2.4.6. Ingresos por intereses, regalías y dividendos.	27
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias	27
2.5.1. Activos por impuestos diferidos.....	27
2.5.2. Pasivos por impuestos diferidos.....	27
2.5.3. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos.	27
2.6. NIIF para Pymes	28
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF´s para las Pymes.	28
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.	28
2.7. Diferencias entre las NIIF´s completas y NIIF para las Pymes (Secciones 2 a la 8)	39
2.8 Análisis de los formatos de la SIC	41
2.8.1 Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC A NIIF.	41
2.8.2 Conciliación del Estado del Resultado Integral.	41
2.8.3 Conciliación del Patrimonio Neto de NEC A NIIF.	43
2.8.4 Conciliación del Estado De Flujo De Efectivo de NEC A NIIF.	45
CAPITULO III APLICACION PRÁCTICA	¡Error! Marcador no definido. 7
3.1. Antecedentes Generales de la Empresa	48
3.2 Estructura Organizacional de la compañía Fundiciones Rosales Yela.....	50
3.3 Procesos Generales.....	51
3.3.1 Recolección y abastecimiento de materia prima.	51
3.3.2 Procesos de producción.....	51

3.3.3	Producto terminado.....	52
3.4.	Preparación y presentación de Estados Financieros bajo NIIF para Pymes	53
3.4.1	Elaboración del plan de cuentas bajo NIC – NIIF para PYMES.	53
3.4.2	Elaboración de políticas contables y estimaciones.	53
3.4.3	Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	64
3.4.4	Presentación de estados financieros y notas explicativas.	67
3.4.4.1	<i>Presentación de balance de situación y de resultados comparativos de los ejercicios económicos 2010 y 2011.</i>	67
3.4.4.2	<i>Revisión de los movimientos de cuentas auxiliares de cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y registro de asientos de ajuste por la implementación de NEC a NIIF.</i>	67
3.4.4.3	<i>Preparar Conciliación del Estado De Situación Financiera de NEC A NIIF.</i>	89
3.4.4.4	<i>Conciliación del Patrimonio NEC A NIIF.</i>	89
3.4.4.5.	<i>Estado de Flujo de Efectivo bajo NEC 2011.</i>	89
3.4.4.6.	<i>Estado de Situación Financiera y Notas por el Año 2011 y sus efectos de transición de NEC a NIIF.</i>	89
3.4.4.7	<i>Presentación Comparativo Estado de Situación Financiera y de Resultados 2012 – 2011 bajo NIIF.</i>	99
3.4.4.8	<i>Presentación Estado de Situación Financiera 2012, en formato de Superintendencia de Compañías.</i>	99
3.4.4.9	<i>Presentación Estado de Resultados 2012, formato Superintendencia de Compañías.</i>	100
3.4.4.10	<i>Presentación Estado de Cambios en el Patrimonio 2012, formato Superintendencia de Compañías.</i>	100
3.4.4.11	<i>Presentación de Estado de Flujo de Efectivo 2012, formato Superintendencia de Compañías.</i>	100
3.4.4.12	<i>Notas a los Estados Financieros 2012</i>	100
CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES . ¡Error! Marcador no definido.		
4.1.	CONCLUSIONES.....	114
4.2	RECOMENDACIONES	116
4.3	BIBLIOGRAFÍA	117

Anexos.....	118
TABLA 1.....	119
PLAN DE CUENTAS FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.....	119
TABLA 2.....	134
Balance de Situación comparativo 2011-2010.....	134
Estado de Resultados comparativo 2011-2010	136
TABLA N. 3 CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIFF, A LA FECHA DE TRANSICION, DONDE SE MUESTRAS CIFRAS BAJO NEC, EL EFECTO DE LOS AJUSTES Y CIFRAS BAJO NIFF.....	137
TABLA N. 4.....	141
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIFF 2011	141
TABLA 5.....	143
ESTADO DE CLUJO DE EFECTIVO BAJO NEC 2011	143
TABLA N. 6.....	145
Estado de Situación Financiera y Notas por el Año 2011 y sus efectos de transición de NEC a NIIF	145
TABLA N. 7. Estado de Situación Financiera y de Resultados comparativo de los años 2012 y 2011 bajo NIFF.....	148
TABLA N.8 Estado de Situación Financiera 2012, formato SIC.....	152
TABLA N. 9	157
Estado de Resultados 2012, según formato SIC	157
TABLA N. 10	161
Estado de Cambios en el Patrimonio 2012 bajo NIFF, en formato SIC.....	161
TABLA N. 11	162
Estado de Flujo de Efectivo 2012 bajo NIFF, en formato SIC.....	162
ANEXO A.....	166
CALCULO PRIVISON CUENTAS INCOBRABLES BAJO NIFF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.....	166
ANEXO B.1	172
CALCULO VNR INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	172

ANEXOS B.2, B3,B4,B5.....	174
CALCULO VNR INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	174
ANEXOS B.6.....	179
CALCULO VNR INVENTARIO DE PRODUCTOS EN TEMINADO	179
ANEXO B.7	183
CALCULO VNR INVENTARIO DE SUMINSITROS.....	183
ANEXO D.....	187
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES BAJO NIFF AL 31 DE DICIEMDBRE DE 2012	187
ANEXO E	192

RESUMEN EJECUTIVO

IASB es el organismo que emitió las Normas NIFF completas y para Pymes, en la actualidad son las que van norman las operaciones económicas de las grandes, medianas y pequeñas empresas, se han convertido en parte de una cultura mundial.

Ellas buscan que la información contable presentada en los estados financieros sea confiable, transparente, comparable, y que refleje la realidad de la empresa.

Con esta información se puede tomar decisiones gerenciales más acertadas, que les permitan a las empresas aprovechar sus fortalezas para minimizar sus debilidades y estar preparadas a enfrentar los problemas complejos y difíciles, debido a que los mercados globales, son cada vez más competitivos.

Para las Pymes, representa un problema la implementación de NIFF, debido a su tamaño no todas las Pymes pueden incurrir en gastos excesivos para la adopción, está investigación se enfoca a dar solución a este problema. Para la empresa Fundiciones Rosales Yela, el presente trabajo es muy importante ya que permitió se cumpla con todas las obligaciones desde su implementación hasta la prestación de Estados financieros bajo NIFF en la Superintendencia de Compañías.

PALABRAS CLAVES

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

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad

NIFF Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

PYMES Pequeñas y medianas empresas

ABSTRACT

IASB is the agency that issued the complete IFRS Standards and SMEs are currently Norman ranging economic operations of large, medium and small businesses have become part of a global culture.

They seek that the accounting information presented in the financial statements is reliable, transparent, comparable, and that reflects the reality of the company.

With this information you can make more accurate management decisions that enable companies to leverage their strengths to minimize your weaknesses and be prepared to deal with complex and difficult problems, because global markets are becoming more competitive

For SMEs, a problem implementing IFRS, due to its size not all SMEs may incur excessive expenses for adoption, this research focuses on a solution to this problem. For the company Foundries Rosales Yela, this work is very important because it allowed compliance with all obligations from its implementation to delivery of financial statements under IFRS in the Superintendency of Companies.

KEYWORDS

IASB International Accounting Standards Board

The Board of International Accounting Standards is an independent private sector develops and approves International Financial Reporting Standards. The IASB operates under the supervision of the Committee Foundation International Accounting Standards (IASCF) . The IASB was established in 2001 to replace the Committee of International Accounting Standards

IFRS International Financial Reporting Standards correspond to a unique set of rules, enforceable and globally accepted high quality understandable and based on clearly articulated principles, which require that the financial statements contain information comparable, transparent and high quality, which helps investors, and other users make economic decisions.

PYMES Small and medium businesses

INTRODUCCION

Para cumplir con lo dispuesto la Superintendencia de Compañías, respecto de la obligatoriedad de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), constituye un desafío en el que se ve involucrado todos los sectores de la empresa, inversionistas, analistas, gobierno, como los trabajadores entre otros.

Las NIIF's, plantean unificar la información económica financiera que se presenta a través de los Estados Financieros, con base a la aplicación de las normas, por medio de un lenguaje común, cuya interpretación signifique lo mismo para todos los usuarios al proveer no solo una expresión común de juicios y conceptos sino un mismo contenido.

La adopción de las NIIF's proporcionará beneficios globales como: mejor competitividad, incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y agilizan los negocios, brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión.

Al brindar la posibilidad de comparar la información financiera de empresas en todo el mundo, las NIIF's constituyen un único conjunto de parámetros para analizar el desempeño de las empresas, incrementando la transparencia y confianza para los inversores.

A nivel de la empresa FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA. , los beneficios son numerosos, partiendo del rediseño de los sistemas internos de gestión, el establecimiento de políticas, mejor presentación de los Estados Financieros y la creación de herramientas de análisis del desempeño.

La presente tesis, compuesta por cuatro capítulos, tiene como objetivo, ser la guía práctica, para la implementación de las NIIF's para PYMES, para la empresa, y de esta manera se pueda cumplir con lo determinado por el organismo regulador de las empresas, como es la Superintendencia de Compañías.

En el primer capítulo referente a los aspectos generales de la normativa contable y la aplicación de las NIIF's, en el Ecuador.

El segundo capítulo, se realiza un análisis del Marco Conceptual para la preparación presentación de los Estados Financieros y las NIIF's relacionadas con la secciones de la 2 a la 8 de las NIIF's para PYMES, trata sobre aspectos teóricos de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera que constituyen el marco legal, bajo el cual se elabora el presente trabajo.

En el tercer capítulo, se presenta la propuesta planteada, mediante la aplicación práctica que involucra el tratamiento a darse en la compañía como efecto del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, engloba el conocimiento necesario sobre la compañía, concerniente a aspectos legales, organismos de control y su organización tanto estructural organizacional. Para cumplir con el objetivo de presentar los estados financieros ajustados a NIIF al 31 de diciembre de 2011 y partir con la implementación al 01 de enero de 2012.

Finalmente el cuarto capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones generadas como consecuencia del enfoque desarrollado antecedentes para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta investigación es de vital importancia para la empresa, puesto que con la aplicación e implementación las NIIF's, se cumplirá con lo establecido por la Superintendencia de Compañías, así como para todos los usuarios tanto internos como externos de la empresa, y se cumplió con el objetivo planteado al inicio del presente trabajo.

Por parte de los socios, administración y de su Gerente hubo total apertura y respaldo para la elaboración de la investigación proporcionándome toda la información requerida, uno de los principales los inconvenientes fue, que la empresa no poseía políticas estructuradas y por escrito.

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

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las normas contables, Normas Internacionales de Contabilidad NIC y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo.

Las antiguas Normas NIC están implícitas en las NIIF's, son unas normas contables adoptadas por el IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), institución privada con sede en Londres.

Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de forma aceptable en el mundo.

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC que es la Comisión Permanente de Interpretaciones, el las interpretaciones de las NIC por parte de la y CINIIF es Comité de Interpretaciones de las NIIF's.CINIIF.

1.2 Organismos emisores de la normativa contable

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de NIC y fueron dictadas por el IASC, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas NIIF.

El IASC, así como el Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), son Organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera a nivel mundial, tal es el caso de las NIC.

Todos los miembros integrantes de la IFAC, a su vez son miembros del IASC; la primera reconoce al segundo organismo, como el emisor de las NIC.

Por otro lado, ha sido creado el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), que se encuentra formado por 12 miembros con derecho a voto, siendo su Misión la de crear Interpretaciones de las NIC para que el IASC los apruebe. En el año 2002 el SIC cambia su nombre por el de Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC), con la obligación no sólo de interpretar las NIC y NIIF, sino además de proporcionar guías de asuntos no tratados en las normas.

1.3. Definición de las NIIF's

NIIF, es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y

publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, en las cuales se establecen los criterios, el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se registra en los estados financieros y que satisfacen las necesidades de información financiera a una amplia gama de usuarios, como son: organismos de control, en nuestro país la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, inversionistas, proveedores, clientes, instituciones financieras y público en general.

Las NIIF se basan en los siguientes PRINCIPIOS BASICOS¹:

- a) **Comprensibilidad.**- la información debe ser comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad, y que tienen la intención y voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa y diligente.
- b) **Relevancia.** - para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.
- c) **Confiabilidad.**- para ser útil, la información también tiene que ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de errores significativos y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que la imagen fiel de los que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.
- d) **Comparabilidad.**- los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados.

También deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos.

1.4. Objetivos de las NIIF's

Las NIIF's tienen por objeto proveer unos estándares contables de eficacia, entendibles, de práctica aplicación, enteramente aceptadas y basadas en principios claros, de manera que la información financiera de las empresas a través del mundo sea uniforme y comparable, en un mercado financiero global cada vez más competitivo, que persigue

¹ http://safi-software.com.ec/pdf/NIIF_2010.pdf

como objetivo disminuir los costos.

La meta es proporcionar información confiable fiable, para el desarrollo de las actividades de una empresa o grupo de empresas, a los socios , accionistas, inversionistas, ejecutivos, trabajadores, el fisco y el público en general, a través de los estados financieros, que serán un instrumento para la toma de decisiones y que permitirán medir razonablemente, con precisión los resultados económicos y la situación financiera, por medio de la ejecución de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad y que guíe y asesore la toma de las decisiones económicas.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF's

La adopción de las NIIF's tiene numerosas ventajas, entre ellas:

- a) **Comparabilidad.** Al utilizar un estándar de normas de contabilidad, promueve el acceso de compañías e inversionistas a mercados extranjeros. Se estima se puede estimular la inversión y posibilitar el flujo de capitales entre países.
- b) **Uniformidad.** Las Compañías unificaran, los procesos, los reportes financieros, podrán eliminar el uso de distintos sistemas de contabilidad lo que permitirá mayor consistencia en los reportes, lo que significa reducción de costos, incrementa la efectividad operacional y reduce la probabilidad de potenciales errores resultantes de una inadecuada aplicación de normas.
La utilización de un mismo lenguaje permite a las compañías con operaciones en el exterior aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que puede reducir los costes y mejorar las comunicaciones internas y la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.
- c) **Transparencia** Las entidades reguladoras y los usuarios de los estados financieros, requieren que la administración establezca y mantenga un control interno adecuado para la producción, que la información financiera abarque también la preparación de dicha información para efectos locales.
- d) **Confianza** Los inversionistas, buscan información financiera de mayor calidad, que reduzca el riesgo en la toma de decisiones. “Los inversores perciben las NIIF's como una oportunidad de comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas”². Cuanto más crece la información financiera preparada bajo la perspectiva de las NIIF's, mayor es la uniformidad y transparencia de la misma, permitiendo a los inversores tomar decisiones económicas más eficientes y con un menor riesgo. Al mismo tiempo, este

² <http://www.nicniif.org/home/novedades/la-normalizacion-como-instrumento-para-la-competitividad-ventajas-de-la-adopcion-de-las-niif.html>

entorno fomenta la confianza de los inversores.

1.6. Aplicación de las NIIF's a nivel mundial

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

Desde 2002 se ha producido también un acercamiento entre el IASB y el Financial Accounting Standards Board, entidad encargada de la elaboración de las normas contables en Estados Unidos para tratar de armonizar las normas internacionales con las norteamericanas. En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo NICs.

Las NIC han sido adoptadas oficialmente por la Unión Europea como sus normas contables, pero sólo después de pasar por la revisión del EFRAG, por lo que para comprobar cuáles son aplicables en la Unión Europea”³.

Como consecuencia de su emisión, el cuerpo normativo del IASB presenta en la actualidad la siguiente estructura:

NIIF COMPLETAS (Full IFRSs)

Son los estándares adecuados para todo tipo de entidades, apto únicamente para la preparación de estados financieros con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

LA NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS - PYMES⁴

En julio de 2009, la IASB publicó la versión de las NIIF's para las Pymes. Algunos temas en las NIIF's-Totales son omitidos ya que no son relevantes para las Pymes típicas.

Algunas alternativas a políticas contables en las NIIF's-Totales no son permitidas ya que una metodología simple está disponible para las Pymes. Asimismo, en el prólogo de la NIIF para las PYMES se señala que una autoridad local podría establecer la obligación de utilizar NIIF Completas a entidades que serían aptas para aplicar esta NIIF, pero no se podría dar el caso contrario (que una entidad con obligación pública de rendir cuentas emplease la NIIF para las PYMES para preparar sus estados financieros).

³ <http://es.scribd.com/doc/45003695/Adopcion-de-las-NIIF-a-nivel-internacional-lo-llevas-en-tu-usb>

⁴ <http://es.scribd.com/doc/45003695/Adopcion-de-las-NIIF-a-nivel-internacional-lo-llevas-en-tu-usb>

1.7. Evolución de la normativa contable

A partir de ahora la contabilidad de empresas y organizaciones ecuatorianas dejarán de verse como el simple resultado de la acumulación histórica de datos incompletos y desactualizados, elaborados con un enfoque tributario que sacrificaba la esencia de los hechos económicos.

La contabilidad deberá ser la herramienta administrativa que informe con fiabilidad y controle con seguridad.

Para esto se debe aplicar fielmente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que insistentemente responsabilizan a toda la administración, del contenido y los datos que se publiquen en los estados financieros y sus notas. Por ende, sus resultados deben ser seguros y objetivos, para que con ellos la gerencia pueda tomar decisiones más inteligentes.

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

Los órganos de control estatal del Ecuador son: La Superintendencia de Compañías, la Superintendencia de Bancos y Seguros y el Servicio de Rentas Internas.

Estas instituciones dispondrán de datos más razonables a partir de los cuales puedan efectuar pruebas de cumplimiento con el fin de verificar si los entes supervisados están dentro de los parámetros de confiabilidad y transparencia.

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

Es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley de Mercado de Valores y la Ley de Compañías. En el ámbito de la Ley de Mercado de Valores la Superintendencia de Compañías ejecuta la política general del Mercado de Valores dictada por el Consejo Nacional de Valores y entre otras funciones, inspecciona, en cualquier momento y con amplias facultades de verificación, a los que intervienen en dicho Mercado.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

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

de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.

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

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

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció cronograma para la adopción de las NIIF's en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control de acuerdo a lo siguiente:

Años 2008 y 2009 introducciones de las NIIF's.

Año 2010.- Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores Auditoras Externas.

Año 2011.- Compañías cuyos activos superen US\$ 4'000.000 al 31- Dic-07, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras.

Año 2012.- Las demás compañías

El calendario oficial de adopción - implementación de las NIIF's en Ecuador se inicia en el 2010 y concluye en el 2012. Se calcula que aproximadamente unas 300 empresas ya están inmersas en este proceso, que unas 1800 lo hicieron en 2011 y el resto (aproximadamente 25.000) tendrán que aplicarlas a partir del 2012. De este último grupo una gran mayoría cae en la definición de pequeña y mediana empresa (Pyme), por lo que se acogerán a lo dispuesto en la NIIF, específica que conlleva una aplicación simple y sencilla, pero igualmente exigente, transparente y fiable.

Resumen de Instructivo para implementación de NIIF Ecuador 2012⁵

Bloques de empresas	Estado de avance	Aplican	Presenta
Primer Bloque	Deben presentar EEFF bajo NIIF al 31-12-2010	<u>NIIF</u> <u>Completas</u>	<u>NIIF</u>
Segundo Bloque	Terminaron el período de transición, deben presentar EEFF bajo NEC al 31-12-2010. Deben registrar al 1-1-2011, el ajuste aprobado por la Junta durante el período de transición. Deben presentar EEFF bajo NIIF al 31-12-2011	<u>NIIF</u> <u>Completas</u>	31/12/2010 <u>NEC</u>
Tercer Bloque: No PYMES	Terminaron el período de transición, deben presentar EEFF bajo NEC al 31-12-2011. Deben registrar al 1-1-2012, el ajuste aprobado por la Junta durante el período de transición. Deben presentar EEFF bajo NIIF al 31-12-2012	<u>NIIF</u> <u>Completas</u>	31-12-2011 <u>1NEC</u>
Tercer Bloque: PYMES SOLO SI CUMPLE LOS TRES: Ventas menores a 5 millones Activos menores a 4 millones Menos de 200 Empleados	Terminaron el período de transición, deben presentar EEFF bajo NEC al 31-12-2011. Deben registrar al 1-1-2012, el ajuste aprobado por la Junta durante el período de transición. Deben presentar EEFF bajo NIIF para las PYMES al 31-12-2012.	<u>NIIF para las PYMES</u>	31-12-2011 <u>1NEC</u>

FUENTE: www.jezl-audidores.com

ELABORADO: JORGE ZAPATA

⁵ http://www.jezl-audidores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=1&id=65&Itemid=50

CAPITULO II ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION 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 establece los conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos.

2.1.1. Propósito del Marco Conceptual.

- a) Ayuda al consejo del IASC, en el desarrollo de futuras normas contables y revisión de las ya existentes.
- b) La promoción de la armonización contable entre las regulaciones, normas contables y procedimientos para la presentación de estados financieros, reduciendo tratamientos alternativos que da las NIC.
- c) Ayuda a organismos nacionales en cada país en la creación de sus propias normas.
- d) Colabora con los que elaboran los EE.FF en la aplicación de las normas contables, asimismo, a los auditores en la formación de su opinión.
- e) Ayuda a usuarios de los EE.FF en la interpretación de los EE.FFF.

2.1.2. Valor normativo del Marco Conceptual.

El Marco Conceptual no es una NIC y no define reglas de carácter valorativo o de presentación. No tiene poder derogatorio sobre ninguna NIC, **en caso de conflicto prevalece la NIC.**

El Marco Conceptual será revisado puntualmente a partir de la experiencia que el IASC haya adquirido trabajando en él.

2.1.3. Alcance del Marco Conceptual.

- a) Objetivo de la Información Financiera

Los EEFF son aquellas informaciones económicas preparadas y presentadas por lo menos anualmente y dirigidas hacia las necesidades comunes de información una amplia variedad de usuarios.

Los EEFF, adicionalmente sirven para:

Apoyar a la gerencia en la planeación, organización dirección y control de los negocios.

Ser base para toma de decisiones sobre inversiones y financiamiento.

Permite el control sobre operaciones que realiza la empresa

Ser base para guiar la política de la gerencia y propietarios.

- b) Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los Estados Financieros

Características que los hacen útiles a los usuarios: inversores, empleados,

prestamistas, proveedores, clientes, el gobierno y el público en general.

- c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- d) Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

Representa los recursos aplicados sinónimo de activos netos o patrimonio neto, así como la capacidad de la empresa.

2.1.4. Hipótesis Fundamentales.

- a) Devengo. Las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren independientemente de cuando se recibe o se paga dinero u otro equivalente de efectivo y se registran en libros en los ejercicios con los cuales se relacionan.
- b) Empresa en funcionamiento o negocio en marcha. Se parte de la premisa que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades productivas dentro de un futuro previsible, sin planes de liquidar o reductor significativamente sus actividades. Si se prescinde de activos de producción deja de ser negocio en marcha.

2.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros

2.2.1. Objetivo.

- a) Establecer las bases para la presentación de los estados financieros.
- b) Asegurar la comparabilidad, con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para ello la Norma establece: consideraciones generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (reconocimiento, valoración) de la información a revelar por las empresas.

2.2.2. Alcance.

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2.3. Propósito.

- a) Proporcionar información general sobre la posición financiera, resultado de operación y flujos de efectivo de una empresa.
- b) Indicar los resultados de los recursos que le han sido confiados a la gerencia.
- c) Proporcionar información acerca de los elementos: Activos, Pasivos, Patrimonio neto,

ingresos, gastos, incluyendo el resultado y Flujo de efectivo de la empresa.

2.2.4. Componentes.

Un juego completo de Estados Financieros incluye: (hasta la última modificación de 2007)

- a) Balance General
- b) Estado de Resultados
- c) Un Estado que muestra las siguientes opciones:
 - Todos los cambios en el patrimonio neto, o
 - cambios en el patrimonio neto, que no sean aquellos provenientes de transacciones de capital con propietarios y distribución o propietarios.
- d) Estado de flujo de efectivo
- e) Notas sobre políticas contables utilizadas y otras revelaciones.

2.2.5. Informes Adicionales.

Revisión financiera efectuada por la gerencia que describa y explique:

- a) Las principales características de la posición financiera (entorno de la empresa, fuentes de financiamiento, política de inversiones, política de dividendos, etc.)
- b) El desempeño financiero
- c) Las principales incertidumbres que enfrenta.
- d) Los recursos de la entidad cuyo valor no quede reflejado en el balance que se ha confeccionado de acuerdo con las NIIF.

2.2.6. Consideraciones Generales.

La presentación razonable y cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

- a) Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.
- b) Toda entidad cuyos estados financieros cumplan con las NIIF, efectuará, en las notas una declaración, **explícita y sin reservas de su cumplimiento.**
- c) En los estados financieros **no se** declarará que se cumplen las NIIF, a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de estas, así como de las interpretaciones pertinentes que sobre la misma se haya emitido.
- d) Las políticas contables inadecuadas no quedarán legitimadas por el hecho de dar información acerca de las mismas, ni tampoco por la inclusión de notas u otro material explicativo al respecto.

2.2.7. Políticas Contables.

La Gerencia debe aplicar las políticas contables de la empresa que asegure el cumplimiento de cada NIC que sea aplicable. Las políticas deben asegurar que los Estados Financieros proporcione información que sea revelante y confiable.

2.2.8. Empresa en Marcha.

Los Estado Financieros deben prepararse sobre la base del postulado fundamental de empresa en marcha. Cuando existen dudas significativas que la empresa puede continuar como empresa en marcha esta situación debe ser revelada por la Gerencia.

2.2.9. Base Contable del Devengado.

Salvo en lo relacionado con la información del flujo de efectivo, una empresa debe preparar sus Estados Financieros sobre la base contable del devengado.

2.2.10. Uniformidad en la Presentación.

La presentación y clasificación de partidas de los Estados Financieros, debe mantenerse de un ejercicio al siguiente salvo que existan:

- a) Cambios significativos en la naturaleza de las operaciones
- b) Una norma o interpretación requiera un cambio en la presentación.

2.2.11. Importancia Relativa y Agrupamiento.

Cada partida importante debe presentarse separadamente en los Estados Financieros. Los importes no significativos deben agruparse con los importes de similar naturaleza.

2.2.12. Compensación.

La compensación de las partidas, ya sea en el balance o en la cuenta de resultados, limita la capacidad de los usuarios para comprender tanto las transacciones, como los otros eventos y condiciones, que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la entidad, salvo en el caso de que la compensación de un reflejo de la transacción o evento en cuestión.

Las partidas de activos y pasivos, de ingresos y gastos no deben compensarse salvo que una norma o interpretación lo requieran o lo permitan.

2.2.13. Información Comparativa.

Cuando se modifique la forma de la prestación o la clasificación de las partidas en los

estados financieros, también se reclasificaran los importes correspondientes a la información comparativa, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, la entidad deberá revelar:

- La naturaleza de la clasificación,
- El importe de cada grupo de partidas que se han reclasificado y
- El motivo de la reclasificación.

Cuando resulte impracticable reclasificar los importes comparativos, la entidad deberá revelar:

- El motivo para no reclasificar los importes, y
- La naturaleza de los ajustes que tendrían que haberse efectuado si los importes hubieran sido reclasificados.

2.2.14. Estructura y Contenido.

a) Identificación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros estarán claramente identificados y deben distinguirse claramente de cualquier otro tipo de información publicada en el mismo documento.

Debe exponer en forma destacada y repetirse cada vez que sean necesarios los siguientes datos:

- El nombre y otra forma de identificación de la empresa emisora
- Si los Estados Financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades,
- La fecha del balance y el período cubierto por los otros estados,
- La moneda de reporte y
- El nivel de precisión empleado para presentar las cifras de los estados financieros.

2.2.15 Período que cubre la información.

Los Estados Financieros deben presentarse por lo menos anualmente. Cuando por circunstancias excepcionales la fecha de los Estados Financieros cambia y se presentan por un período mayor o menor a un año, debe revelarse las razones del cambio y que la información de los estados de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio y del flujo de efectivo no son comparables.

2.2.16. Estructura y contenido.

Oportunidad. La utilidad de los estados financieros se ve deteriorada si estos no se ponen a disposición de los usuarios dentro de un período razonable después de la fecha

del balance.

2.2.17. Distinción entre corriente y no corriente.

Cada empresa debe determinar con base en la naturaleza de sus operaciones, si el balance general presenta o no sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable.

La clasificación de no corriente se mantiene aun cuando se tenga que liquidar dentro de los 12 meses subsiguientes a la fecha del balance general si:

- a) Originalmente la deuda fue a largo plazo.
- b) Existe la intención de refinanciar la obligación en término de largo plazo, y
- c) La intención está respaldada por un acuerdo de refinanciación celebrad antes de la aprobación de los Estados Financieros.

2.2.18. Revelaciones en el Balance General.

La entidad revelara, ya sea en el balance o en las notas, subclasificaciones más detallada de las partidas que componen las rubricas del balance, clasificadas de un forma apropiada a la actividad realizada por la entidad.

2.2.19. Revelaciones en el Estado de Resultados.

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el ejercicio, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una interpretación establezca lo contrario.

En la cuenta de resultados se incluirán, como mínimo, rubricas específicas con los importes que correspondan a las siguientes partidas:

- a) Ingresos ordinarios,
- b) Gastos financieros,
- c) Participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación.
- d) Pérdidas o ganancias antes de impuestos, que se hayan reconocido por la venta o disposición por otra vía de activos. Así como por la cancelación de pasivos correspondientes a la explotaciones en interrupción definitiva.
- e) Gasto por el impuesto sobre las ganancias, y
- f) Resultado del Ejercicio.

2.2.20. Revelación de los Estado de Cambios en el Patrimonio.

La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostraría el resultado del ejercicio.

Cada una de las partidas de ingresos o gastos del ejercicio que, según lo requerido por otras Normas o interpretaciones se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, así como el total de esas partidas.

El total de los ingresos y gastos del ejercicio, mostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la denominante y a los intereses minoritarios y para cada uno de los componentes del patrimonio neto, lo efectos para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos cambios en las políticas de los contables y en la corrección de errores, de acuerdo a con la NIC 8.

La entidad presentará también, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en las notas:

- a) Los importes de las transacciones que los tenedores de instrumentos de patrimonio neto hayan realizado en su condición tales, mostrando por separado las distribuciones acordadas para los mismos,
- b) El saldo de las reservas por ganancias acumuladas ya se trate de impuestos positivos o negativos, al principio del ejercicio y en la fecha del balance, así como los movimientos del mismo durante el ejercicio y
- c) Una conciliación entre los importantes en libros, al inicio y al final del ejercicio, para cada clase de reservas, informando o por separado de cada movimiento habido en los mismos.

2.2.21. Revelación de los Estado en el Estado de Flujo de Efectivo.

La información sobre los flujos de efectivo suministra las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades en la entidad para la utilización de estos flujos de efectivo. La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivos, establece ciertos requerimientos para la presentación del estado de flujos, así como otras informaciones relacionadas con él.

2.2.22. Notas a los Estados Financieros.

Las notas se presentarán, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Cada partida del balance, de la cuenta de resultados, del estado de cambios en el patrimonio y del estado de flujos de efectivo contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de las notas.

En las notas se:

- a) Presentará información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas,
- b) Revelará la información que, siendo requerida por las NIIF, no se presente en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo y
- c) Suministrará la información adicional que no habiéndose incluido en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto para la comprensión de alguno de ellos.

2.2.23. Revelación de políticas contables.

La entidad revelará, en el resumen que contenga las políticas contables significativas:

- a) La base o bases para la elaboración de los estados financieros, y
- b) Las demás políticas contables empleadas que resulten relevantes para la comprensión de los estados financieros, la entidad revelará ya sea en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios diferentes de aquellos relativos de estimaciones que la dirección ha realizado al aplicar políticas contables de la entidad.

2.2.24. Principios claves para la estimación de la incertidumbre.

La entidad revelará en las notas, información sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como las claves para la estimación de la incertidumbre en la fecha del balance, siempre que lleven asociado un riesgo significativo que supongan cambios materiales en el valor de los activos o pasivos dentro del ejercicio próximo. Respecto de tales activos y pasivos, las notas deberán incluir información sobre:

- a) Su naturaleza y
- b) Su importe en libros en la fecha de balance.

2.2.25 Otras informaciones a revelar.

- a) La entidad revelará en las notas:
 - El importe de los dividendos propuestos o acordados antes que los estados financieros hayan sido formulados, que no hayan sido reconocidos como distribución a los tenedores de los instrumentos de patrimonio, neto durante el ejercicio, así como los importes correspondientes por acción y
 - El importe de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no haya sido reconocido.
- b) La entidad informará:

Si no ha sido objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros:

- El domicilio y forma legal de la entidad, así como el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle su actividad, si fuese diferente de la sede social)
- Una descripción de la naturaleza de la explotación de la entidad, así como de sus principales actividades y
- El nombre de la entidad dominante directa y de la dominante última del grupo.

2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

La NIC 7, determina las condiciones, procedimiento y alcance para preparar el estado de flujo como parte de los estados financieros.

La normativa requiere que en el Estado de flujo de efectivo se clasifiquen los recaudos y pagos, según surgen de actividades de operación, inversión y financiamiento, y provee definiciones para cada una de estas categorías.

Las empresas deben reportar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación, mediante el método directo o indirecto.

En cualquier método que se utilice se debe, se debe eliminar el efecto de todas las disminuciones y acumulaciones en los resultados por pagos de efectivo de operaciones de años anteriores.

La Norma establece:

- a) Que en el estado de flujo de efectivo se reporte le equivalente a moneda nacional, para los flujos de efectivo en moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio a la fecha de los cobros o pagos de efectivo. El efecto de la tasa de cambio sobre el efectivo convertido en moneda extranjera se reporta como una partida por separado en la conciliación entre los saldos de efectivo y los equivalentes de efectivo al comienzo y al final del estado.
- b) La información sobre las actividades de inversión y financiamiento que no generen recaudos o pago de efectivo, al comienzo y al final del mencionado estado, se presenten por separado en notas aclaratorias.

2.3.1. Requerimientos Técnicos para elaborar un Estado de Flujo de Efectivo.

Los saldos de Caja, Bancos, fondos de Caja chica e inversiones inmediatas, se presentan en el estado de situación formando una sola partida denominada *Efectivo y sus equivalentes*, por lo tanto es necesario definir estos conceptos.

Efectivo: recursos monetarios disponibles, controlados contablemente por medio de las cuenta de Caja, Caja chica, fondo rotativo y Bancos.

Equivalentes de efectivo: recursos financieros de alta liquidez que presentan un mínimo riesgo de cambio en su valor nominal y que se pueden convertir en disponible en un plazo original de tres meses o menos (91 días).

2.3.2. Clasificación del flujo por actividades.

La normativa establece la necesidad de clasificar los movimientos del efectivo en tres grupos de actividades:

2.3.2.1 De Operación. Comprenden la producción, compra y venta de bienes, así como la recepción y uso de bienes y servicios fundamentales destinados a la operación del negocio. En este grupo tenemos las siguientes transacciones:

a) Entradas:

- Venta de bienes, producidos o comprados y ventas de servicios; incluso los cobros y descuentos de los documentos de clientes.
- Recepción de préstamos operacionales, venta de cartera de clientes y préstamos de accionistas.
- Recepción de intereses sobre préstamos operacionales otorgados y por inversiones financieras.
- Recepción de recursos monetarios producto de reclamos de seguros, acciones legales y otras recepciones que no surjan de transacciones definidas como provenientes de actividades de inversión y financiamiento.

b) Salidas:

- Adquisición de mercadería o materia prima y servicios, incluso los pago a proveedores, como abono a las cuentas pendientes o recargos por pagos vencidos.
- Pagos de remuneraciones a empleados, obreros y funcionarios, incluso regalías bonificaciones.
- Desembolsos por servicios especializados y generales que permitan y faciliten la operación de la empresa.
- Pago al fisco por impuestos, contribuciones, multas y otros gravámenes.
- Entrega de donaciones y ayudas económicas; pagos en efectivo para transar juicios y reintegros de transacciones no definidas como actividades de inversión o financiamiento.

2.3.2.2. Actividades de inversión.

Comprenden las operaciones de concesión y cobro de préstamos financieros, como la adquisición o la venta de instrumentos de deuda o paquetes accionarios, la colocación y cancelación de títulos valores en el sistema financiero, la compra o la venta de planta, equipos, vehículos y en general activos permanentes. En este grupo tenemos las siguientes operaciones.

a) Entradas:

- Recepción de los préstamos y cobros de instrumentos de deuda de otras entidades; se excluyen los intereses generados (se presentan como provenientes de actividades de operación).
- Venta de acciones y participaciones de sociedades y venta de bienes y derechos permanentes, como terrenos, edificios, vehículos, muebles, derechos de autor, etc.; incluye el diferencial del costo y el precio de venta (utilidad/pérdida).

b) Salidas:

- Desembolsos para colocar en bancos y para adquirir instrumentos de deuda de otras empresas (que no sean equivalentes de caja),
- Desembolsos por la adquisición de acciones y obligaciones de sociedades.
- Pagos realizados al adquirir bienes y derechos calificados como activos fijos.

2.3.2.3. Actividades de financiamiento.

Incluye la obtención de nuevos recursos de los accionistas y la recompra de acciones/participaciones; así mismo, comprenden la obtención y pago de obligaciones a largo plazo. El costo financiero, representado como dividendos, también se debe incluir en este grupo. Entre las operaciones más importantes tenemos:

a) Entradas:

- Venta de acciones o participaciones de propia emisión.
- Valores recibidos por la venta de títulos de obligación, bonos empresariales, préstamos hipotecarios, etc.

b) Salidas:

- Pagos de dividendos y otras retribuciones a accionistas o socios, incluidos los desembolsos para readquirir acciones o participaciones.
- Pagos de cuotas de préstamos a largo plazo y aquella porción corriente de los préstamos obtenidos por la emisión de obligaciones, bono, etc. El costo financiero se reconoce como actividad de operación.
- Pago del principal (capital) a acreedores que han extendido el plazo.

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios

Los ingresos se presentan en preparación de los estados financieros como incremento de flujos o de activos, o disminución de pasivos; que resulten en un incremento patrimonial de aquellas cuentas de patrimonio neto provenientes de los accionistas.

La NIC 18 en concordancia al principio de prudencia del Marco Conceptual, establece que para un ingreso debe estar devengado.

Los ingresos Ordinarios son los provenientes de venta de productos, prestación de servicios, uso por terceros de activos de la empresa que generen interés, regalías y dividendos.

Esta norma trata circunstancias especiales, COBROS DIFERIDOS A CLIENTES Y EXISTENCIA DE DERECHOS DE DEVOLUCION DEL COMPRADOR.

Los ingresos deben medirse siempre a su valor razonable.

VALOR RAZONABLE:

- a) Es el valor del activo recibido o por recibir entre la empresa y el comprador o usuario del activo.
- b) Se debe considerar los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que se otorguen.
- c) El ingreso está conformado por el monto del efectivo o su equivalente de efectivo percibido o por cobrar.

2.4.1. Medición de Ingresos provenientes a plazos no usuales.

El valor razonable del activo puede ser menor que el importe nominal del efectivo percibido o por cobrar. El ingreso debe ser registrado por el valor presente de los fondos a recibir en el futuro.

2.4.2. Ingresos por intercambio y/o canje de bienes y servicios.

- a) Cuando se intercambien bienes o servicios de similar naturaleza y valor, no es considerado como una transacción generadora de ingresos.
- b) Cuando se intercambien bienes o servicios de diferente valor o naturaleza, si es considerado como transacción generadora de ingresos.

2.4.3. Ingresos por transacciones identificables.

Basado en el devengamiento de la transacción es importante separar siempre el ingreso ordinario devengado de por devengar (ingreso diferido).

2.4.3.1.1. Venta a plazos.

Existe devengamiento por el bien transferido o el servicio prestado,

independientemente de la forma de pago.

2.4.3.2.2. Ingresos por devengar o diferido.

Servicio aún no prestado o bien aún no transferido.

Pueden existir ventas en cuales se incluyan servicios posteriores o adicionales y sobre los cuales ya no se cobra valores adicionales, este tipo de transacciones deben ser de acuerdo a la NIC 18 claramente identificables, (diferenciar entre el ingreso ordinario diferido del no diferido).

La norma establece dos tratamientos:

- a) Si el ingreso diferido es claramente identificado regístralo (pasivo) y a su devengamiento reconocer el ingreso.
- b) Si no es claramente identificable, reconocer el ingreso pero a la vez determinar una estimación del costo o gasto asociado del mismo.

2.4.4 Ingresos por venta de bienes.

Se registra solo si se cumple todas las condiciones siguientes:

- a) La empresa ha transferido al comprador los riesgos significativos y los beneficios de propiedad del bien.
- b) La empresa ya no retienen, administra o controla el bien
- c) El valor del ingreso puede ser medido confiablemente.
- d) Es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa.
- e) Los costos incurridos, respecto a la transferencia pueden ser medidos confiablemente.

2.4.5. Ingreso por prestación de servicios.

Los ingresos por prestación de servicios solo se reconocerán si se cumplen con todas las siguientes condiciones.

- a) El monto del ingreso puede ser medido confiablemente.
- b) Es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa.
- c) El plazo de cumplimiento de la transacción a la fecha de balance puede ser medidos confiablemente.
- d) Los costos incurridos para la transacción y los costos para terminar la transacción puede ser medidos confiablemente.

2.4.6. Ingresos por intereses, regalías y dividendos.

- a) El ingreso por intereses, es el proporcional al tiempo transcurrido.
- b) Por regalías es de acuerdo con la esencia del contrato.
- c) Por dividendos cuando se reconoce el pago de este derecho al accionista

2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias

El Objetivo de la NIC 12, es establecer normas contables para el tratamiento del Impuesto a la Renta.

La aplicación de esta norma, se busca el establecimiento de diferencias entre la base contable y la base tributaria para la determinación del Impuesto a la Renta, lo que genera el reconocimiento de impuestos diferidos, que son registrados en la contabilidad como activos o pasivos, hasta su recuperación o liquidación con el impuesto a la Renta de ejercicios futuros.

2.5.1. Activos por impuestos diferidos.

Son cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperarse en ejercicios futuros relacionados con:

- a) Las diferencias temporales deducibles,
- b) Compensación de pérdidas fiscales,
- c) La compensación de créditos no utilizados precedentes de ejercicios anteriores.

2.5.2. Pasivos por impuestos diferidos.

Son cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperarse en ejercicios futuros relacionados con:

- a) Las diferencias temporales gravables, que dan lugar a montos gravables.

2.5.3. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos.

La norma señala que la **base tributaria de un activo**, es un importe deducible, para efectos tributarios, de los beneficios futuros que obtenga la empresa, cuando se recupere el importe en libros del activo. Si los beneficios económicos no se tributan, la base tributaria será igual al importe en libros.

La norma indica que la **base tributaria de un pasivo**, es igual a su importe en libros menos cualquier valor que eventualmente, sea tributariamente respecto de tal partida en ejercicios futuros.

Se originan por:

- a) Diferencias temporales gravables.

- b) Combinaciones de negocios.
- c) Activos contabilizados por su valor razonable.
- d) Fondo de Comercio.
- e) Reconocimiento inicial de un activo o pasivo,
- f) Originados por diferencias temporales deducibles,
- g) Reconocimiento inicial de subsidios gubernamentales,
- h) Activos por impuestos diferidos no reconocidos.

2.6. NIIF para Pymes

2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF's para las Pymes.

LAS NIIF'S para Pymes son importantes, porque permite la aplicación estandarizada de las normas en diferentes 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 y de igual forma pueden solicitar préstamos en el extranjero.

La utilización de las NIIF's 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 estar orientada solo a lo fiscal (SRI). Permite atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.

- a) Mejor acceso a capital
- b) Mejor comparabilidad
- c) Mejor calidad de información comparada con el PCGA nacional existente
- d) Menos carga donde las NIIF's o PCGA nacionales completas son ahora requeridas
- e) Operaciones multinacionales
 - sistemas informáticos estandarizados
 - procedimientos de consolidación simplificados
 - capacitación estandarizada

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.

Sección 2⁶

Conceptos y Principios Generales

2.1 Alcance de esta sección

Esta sección describe el **objetivo de los estados financieros** de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

2.2 Objetivo de los estados financieros de las PYMES

- a) Es que los estados financieros proporcionen información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas.
- b) Los estados financieros muestran los resultados de la administración y dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

2.3 Características cualitativas de la información en los estados financieros

a) Comprensibilidad,

La información proporcionada en los estados financieros debe ser comprensible para los usuarios.

b) Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para la toma de decisiones de los usuarios.

2.3 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.

2.4 Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser **fiable**, es decir debe estar libre de error significativo y representar y razonablemente.

2.6 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.

2.7 Prudencia

Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de

⁶ Niif para las pymes – julio 2009 26 © IASCF

incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

2.8 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 falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

2.9 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.

2.10 Oportunidad

La **oportunidad** implica proporcionar información dentro del período de tiempo para que influya en la toma de decisiones.

2.11 Equilibrio entre costo y beneficio

- a) Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.
- b) La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto.

2.12 Situación financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio.

- a) Un **activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- 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.

2.13 Rendimiento

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un período sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un **estado de resultados** y un estado del resultado integral).

- a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa.
- b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa.

2.24 El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

2.35 Principios generales de reconocimiento y medición

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están basados en los principios generales que se derivan del *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros* del IASB y las NIIF's **completas**

2.36 Base contable de acumulación (o devengo)

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

2.43 Resultado integral total y resultado

El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

2.46 Medición en el reconocimiento inicial

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

Sección 3⁷

Presentación de Estados Financieros

Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF's para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.

- 3.1 Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF's para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES.

⁷ http://www.grantthornton.ec/images/NIIF_PYMES.pdf

- 3.2 Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas).
- 3.3 Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:
- a) un estado de situación financiera;
 - b) un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado del resultado integral);
 - c) un estado de cambios en el patrimonio;
 - d) un estado de flujos de efectivo;
 - e) notas explicativas y políticas contables.
- 3.4 Si los únicos cambios en el patrimonio durante los períodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de períodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.
- 3.5 Presenta los conceptos generales en materia de presentación de estados financieros.

Sección 4

Estado de Situación Financiera

Alcance de esta sección

- 4.1 Esta sección establece la información a presentar en un **estado de situación financiera** y cómo presentarla.
- 4.2 Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:
- Efectivo y equivalentes al efectivo.
 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
 - Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
 - Inventarios.
 - Propiedades, planta y equipo.
 - Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
 - Activos intangibles.

- Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
 - Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
 - Inversiones en asociadas.
 - Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- a) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
 - Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se o se clasificarán como no corrientes).
 - Provisiones.
 - Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
 - Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

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

a) Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

4.4 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.

4.5 Activos corrientes

a) Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

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

b) 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.

4.7 Pasivos corrientes

- a) Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:
- espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
 - mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
 - el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
 - la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- b) Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

4.9 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

- a) La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:
- Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
 - La función de los activos dentro de la entidad.
 - Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

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

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificaciones 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:
- d) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
- e) En proceso de producción para esta venta.
- f) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- g) 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).
- h) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.
- i) 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.

4.12 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 período.
- 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.
- Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

4.13 (a), mostrando los cambios producidos durante el período en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

4.14 Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo.

4.15 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:

- (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.
- (c) 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

5.1 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.

- a) Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.
- b) Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral Alcance de esta sección.

Sección 6

Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

6.1 Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un período, 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 cambios en el patrimonio

Objetivo

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

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

- a) Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:
 - resultado integral total;
 - aportes de los propietarios y retiros;
 - distribuciones a los propietarios (dividendos);
 - transacciones con acciones.¹²
- b) Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7

Estado de Flujos de Efectivo

Alcance de esta sección

7.1 Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Equivalentes al efectivo

7.2 Los **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

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

7.4 Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:

- a) el método directo; o
- b) el método indirecto.

Sección 8

Notas a los Estados Financieros

Alcance de esta sección

8.1 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 del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

Estructura de las notas

8.2 Las notas:

- a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7;

- b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

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

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

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

8.5 Se requiere la presentación de:

- a) Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;
- b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- c) Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;
- d) Cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

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

CUADRO N. 1	
Sección NIIF PYMES	Referencia a NIC y/o NIIF Completas
Prólogo	Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera
1 Pequeñas y Medianas Entidades	
<p>Las NIIF's completas no tienen una Norma que defina su alcance, aunque en el Prefacio se incluye la presunción de que una entidad con ánimo de lucro llegará a una representación fidedigna de su situación financiera y su rendimiento financiero si utiliza las NIIF's para preparar sus reportes financieros (este concepto también está incorporado en la NIC 1). El concepto de obligación pública de rendir cuentas no está definido en las NIIF's completas.</p>	
<p>El Marco Conceptual (MC) de las NIIF's completas no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este Marco Conceptual no es una NIIF, y por tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar.</p> <p>Ningún contenido de este Marco Conceptual deroga cualquier NIIF específica, las características cualitativas son las mismas, aunque en el MC de las NIIF's completas se presentan agrupadas en características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora.</p> <p>El MC de las NIIF's Completas no incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor razonable. En mayo de 2011, el IASB emitió la NIIF 13, medición del valor razonable (Fair Value Measurement), en la cual se clarifica la definición de valor razonable y se incluyen guías para su medición cuando una NIIF requiera o admita su uso.</p> <p>La Sección 2, a diferencia del MC de las NIIF's Completas, no trata el tema de los criterios de mantenimiento de capital.</p>	
3 Presentación de Estados Financieros	NIC 1
<p>La gran diferencia con las NIIF's Completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de reemplazar al estado del resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas.</p> <p>En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en los párrafos 9 a 53 de la NIC 1, excepto por lo siguiente:</p> <p>a) El concepto de base de acumulación (devengo) en la NIIF para las PYMES se incluye en la Sección 2 (equivalente al MC de las NIIF's completas);</p>	

⁸ http://www.grantthornton.ec/images/NIIF_PYMES.pdf

4 Estado de Situación Financiera	NIC 1
<p>Las NIIF's Completas (NIC 1) requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. Debe destacarse que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación (ni de los pasivos asociados a estos últimos). En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC 1.</p>	
5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados	NIC 1
<p>En junio 2011, se emitió una enmienda a la NIC 1 donde se modifica el nombre del estado del resultado integral (pasándose a denominar estado de resultados y del otro resultado integral), y requiriéndose la presentación de los componentes del otro resultado integral diferenciando cuáles se reciclará en el resultado de aquellos que nunca lo harán. Asimismo, de acuerdo con las NIIF's Completas las partidas que se presentan en el estado del resultado integral (ahora estado de resultados y del otro resultado integral) son 5 (cinco), mientras que en el ámbito de la NIIF para las PYMES se reducen a 3 (tres). En general, los restantes requerimientos son similares a los</p>	
Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas	NIC 1
<p>Las NIIF's Completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES.</p> <p>Respecto del estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF's Completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas.</p>	
7 Estado de Flujos de Efectivo	NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo
<p>Las NIIF's Completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.</p>	
8 Notas a los Estados Financieros	NIC 1
<p>Los requerimientos de información a revelar en la NIIF para las PYMES han sido considerablemente reducidos en comparación con los requerimientos de información a revelar que contienen las NIIF's completas. Las razones para estas reducciones son fundamentalmente de cuatro tipos:</p> <ol style="list-style-type: none"> Alguna información a revelar no está incluida porque está relacionada con temas cubiertos por las NIIF's completas que se han omitido en la NIIF para las PYMES. Alguna información a revelar no se ha incluido porque está relacionada con principios de reconocimiento y medición de las NIIF's completas que han sido reemplazados por simplificaciones en la NIIF para las PYMES. Alguna información a revelar no se ha incluido porque está relacionada con opciones de las NIIF's completas que no se han incluido en la NIIF para las PYMES. Alguna información a revelar no se ha incluido sobre la base de las necesidades de los usuarios o por consideraciones costo-beneficio 	

2.8 Análisis de los formatos de la SIC

Los siguientes son los formatos establecidos por la Superintendencia de Compañías, para la presentación de la conversión de los Estados Financieros de NEC a NIIF, para el período de transición:

- a) Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF
- b) Conciliación del estado del resultado integral
- c) Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF
- d) Conciliación del estado de flujos de efectivo de NEC a NIIF

2.8.1 Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC A NIIF.

Este balance es obligatorio presentarlo, para las Pymes hasta el 30 de abril de 2012 con la información, contenida en este formato que se divide en dos partes:

1. **Inicio de período de transición**, en caso de las Pymes es el 01 de enero de 2011. En la columna de SALDOS NEC, se registra el saldo final de los balances presentados a los organismos de control al 31 de diciembre de 2010, en la columna de ajuste por conversión se registra los ajustes, sean deudores o acreedores, resultantes de la conversión de los saldos de NEC A NIIF y finalmente en la columna de Saldos NIIF extra-contables se registra el resultado de generado del saldo inicial y los ajustes por conversión.
2. **Final de período de transición**, en caso de las Pymes es el 31 de diciembre de 2011. En la columna de SALDOS NEC, c, en la columna de ajuste por conversión se registra los ajustes, sean deudores o acreedores resultantes de la conversión de los saldos de NEC A NIIF y finalmente en la columna de Saldos NIIF extra-contables se registra el resultado de generado del saldo inicial y los ajustes por conversión. Este saldo nos sirve de saldo inicial a partir del 01 de enero de 2012 para la adopción de NIIF, de acuerdo a lo que determinó la Superintendencia de Compañías.

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTA BLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	

Fuente: Superintendencia de Compañías

FORMULARIOS, INSTRUCTIVO DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF Y CONCILIACIONES DE NEC A NIIF.

2.8.2 Conciliación del Estado del Resultado Integral.

Este balance es obligatorio presentarlo para las Pymes hasta el 30 de abril de 2012, con la información para el final del período de transición, de la entidad al 31 de diciembre de 2011.

En la columna de SALDOS NEC, se registra el saldo final al 31 de diciembre de 2011, de los balances presentados a los organismos de control, en la columna de ajuste por conversión, se registra los valores determinados como ajustes y finalmente den la columna de SALDOS NIIF EXTRACONTABLES, se registras valores que resulte de, saldos NEC y de los ajustes.

Este saldo ajustado al 31 diciembre de 2011, nos sirve de saldo inicial al 01 de enero de 2012 para la adopción de NIIF, de acuerdo a lo que determinó la Superintendencia de Compañías.

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31-12-2011):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	

Fuente: Superintendencia de Compañías

FORMULARIOS, INSTRUCTIVO DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF Y CONCILIACIONES DE NEC A NIIF.

2.8.3 Conciliación del Patrimonio Neto de NEC A NIIF.

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMEIRA 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	
PERIODO DE TRANSICION EN																	0
1de Enero de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0
																	0
SALDO INICIAL DEL P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Superintendencia de Compañías

FORMULARIOS, INSTRUCTIVO DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF Y CONCILIACIONES DE NEC A NIIF.

En este formato se presenta los movimientos de las cuentas de patrimonio, desde el inicio del periodo de transición para PYMES al 01 de enero de 2011, las correcciones de error, el detalle de los ajustes por NIIF y de esta forma se obtiene el saldo inicial, para el periodo de transición final al 31 de diciembre de 2011. De igual forma se registra las correcciones de error, el detalle de los ajustes por NIIF y de esta forma se obtiene el saldo inicial del periodo al 01 de enero de 2012.

2.8.4 Conciliación del Estado De Flujo De Efectivo de NEC A NIIF.

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD)					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABL ES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,	95				

Fuente: Superintendencia de Compañías

FORMULARIOS, INSTRUCTIVO DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF Y CONCILIACIONES DE NEC A NIIF.

En este formato se presenta los incrementos y disminuciones de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, final del periodo de transición (31-12-2011), en la segunda columna se presentan los ajustes por conversión de NEC A NIIF y finalmente en tercera columna se presenta el extracontable NIIF al final de periodo de transición para PYMES (31-12-2011).

CAPITULO III APLICACIÓN PRACTICA

3.1. Antecedentes Generales de la Empresa

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA, es una empresa constituida el 29 de junio de 2005, en la notaria Vigésima Séptima del Cantón Quito, su objeto social es: a) realizar fundición en aluminio, cobre, bronce, hierro gris, aceros partes y piezas en general. b) Fabricación, promoción y ventas de ollas en aluminio fundido y otros. c) Negocio, compra, venta de suministros, fabricación e instalación de distintos tipos de estructuras metálicas, entre otras.

El capital es de \$4.000,00 dólares americanos, divide en cuatro mil participaciones de un dólar cada una, el capital se encuentra distribuido de la siguiente manera.

SOCIO	NACIONALIDAD	PARTICIPACIONES	VALOR DE CADA PARTICIPACION	TOTAL DE APORTES	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
ALIRIO ROSALES	ECUATORIANA	2800	\$1	\$2800,00	70%
ALFREDO ROSALES	ECUATORIANA	800	\$1	\$800,00	20%
ROBERTO ROSALES	ECUATORIANA	400	\$1	\$400,00	10%
	TOTAL	4000		\$4.000,00	100%

Fuente: FUNDICIONES ROSALES YELA CIA LTDA

Elaborado por: Lcda. Alicia Yépez

La compañía de acuerdo con la ley de Compañías formará un fondo de reserva por lo menos igual al veinte por ciento del capital social de acuerdo al artículo 129 de la Ley de Compañías, segregando para este efecto, un cinco por ciento de sus utilidades líquidas y realizadas.

La compañía estará gobernada por la Junta General de Socios, administrada por el Presidente y un Gerente, este último ostentará la calidad de Representante Legal Judicial y extrajudicial de la compañía.

La Junta General estará constituida por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía y que tienen poderes para resolver todos los asuntos relacionados con los negocios sociales y tomar cualquier decisión que juzgue conveniente para la mejor marcha de la Compañía. Sus atribuciones principales son, son las señaladas en el artículo ciento dieciocho de la ley de Compañías.

Las Juntas Generales de Socios serán precedidas por el presidente y a falta de este, por cualquiera de los socios designados para el efecto de cada Junta. Actuará como secretario el Gerente.

Las reuniones de la Junta General ordinarias y extraordinarias se reunirán en el domicilio principal de la Compañía, previa convocatoria hecha por el Gerente. Las ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía para conocer el balance general y de las cuentas de resultados que presente el Gerente. Las extraordinarias se reunirán en cualquier época que fueran convocadas.

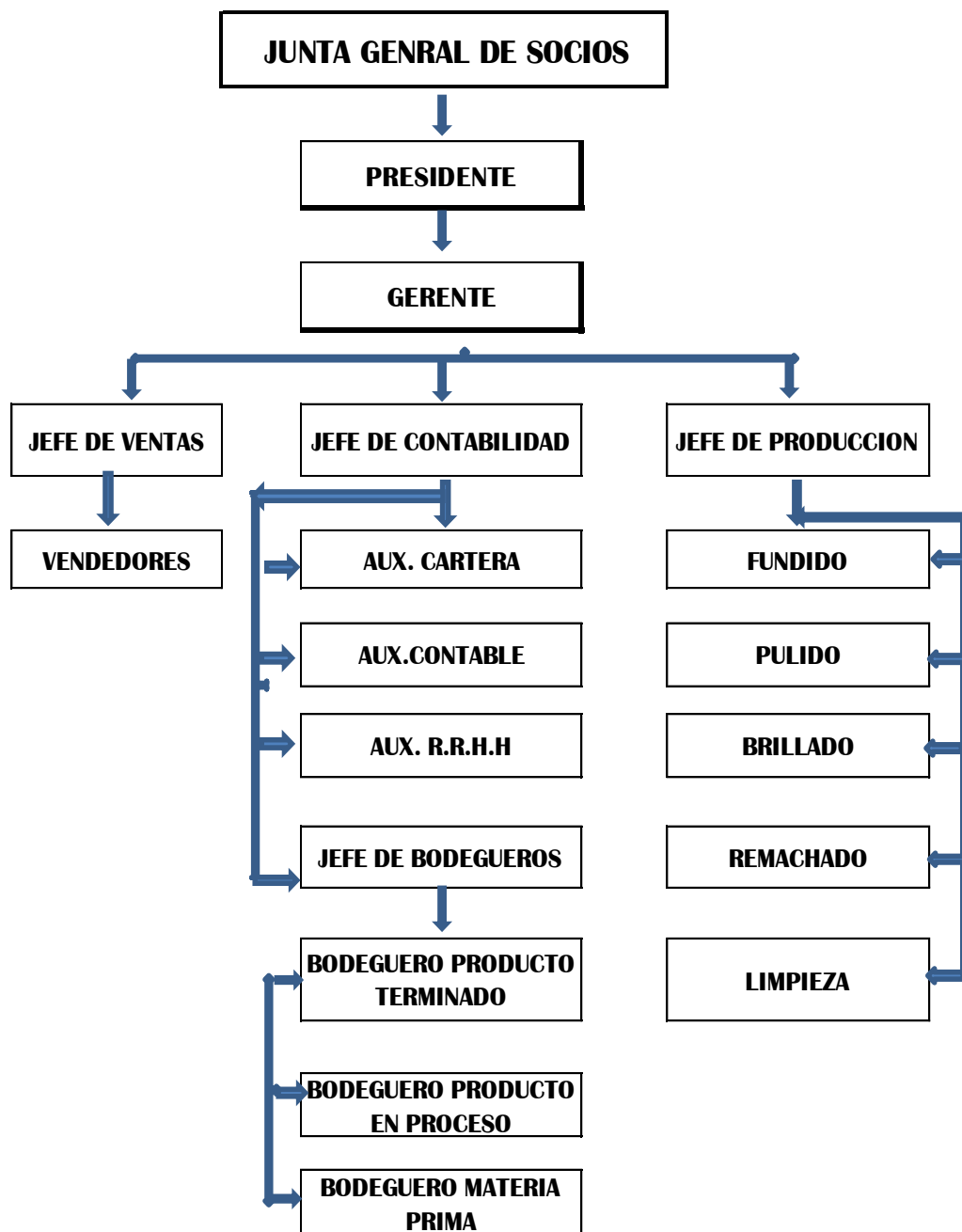
En los estatutos se establece que la empresa provisionará anualmente el 10% de las utilidades netas en calidad de reserva estatutaria, valores que serán acumulados y se utilizarán cuando la empresa así lo requiera.

Fundiciones Rosales Yela, es una empresa familiar que se dedica a la fabricación y comercialización de olla fundidas y laminadas en aluminio. Se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, Panamericana Sur km. 16 1/2, funciona en sus instalaciones propias, este bien inmueble está conformado por 850 metros de construcción y 2000 metros de terreno. Para la entrega de sus productos posee con una flota de camiones para la entrega de mercadería puerta a puerta, en todo el país.

Cuenta con maquinaria propia que es utilizada en los procesos de terminado. Tiene treinta personas que trabajan en la partes de producción, administración y ventas.

3.2 Estructura Organizacional de la compañía Fundiciones Rosales Yela

**FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO**



Fuente:
Elaborado:

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
Lcda. Alicia Yépez Castillo

3.3 Procesos Generales

La fábrica FUNDICIONES ROSALES CIA. LTDA., para su proceso de fabricación de ollas, cacerolas, pailas, tamaleras arroceras, de uso doméstico e industrial, cuenta con el siguiente ciclo de producción, que en su mayor parte son procesos manuales:

- a) Recolección y abastecimiento de materia prima,
- b) Procesos de producción:
 - Fundido
 - Pulido
 - Brillado
 - Remachado
 - Limpieza
- c) Producto Terminado

3.3.1 Recolección y abastecimiento de materia prima.

La materia prima es el aluminio (perfil, mixto), se lo obtiene por la compra a diferentes proveedores, por ser material reciclado se manejan diferentes precios de acuerdo a la calidad del aluminio. Existe una persona que es encargada de pesar y mantener en orden la bodega de materia prima.

3.3.2 Procesos de producción.

Los procesos son manuales, el personal que labora en estas áreas, cuentan con equipo de protección personal como es: mascarillas con filtro, gafas, tapones de oídos, overoles, guantes de cuero, mangas de cuero, overoles, zapatos con punta de acero, capuchas.

- **Fundido.-** En este proceso se funde el aluminio a altas temperaturas en crisoles, luego se vierte el aluminio como colada, en cajas que contienen los moldes de los diferentes modelos de ollas que se vaya a fabricar. Se espera un tiempo y se procede a desmoldar.
- **Pulido.-** En este proceso se desbasta con discos de desbaste instalados en amoladoras, los excesos de material y grumos.
- **Brillado.-** En este proceso se coloca los moldes de las ollas en tornos y de forma manual con lijas se procede a dar brillo al producto.
- **Remachado.** En este proceso se coloca las manillas, azas y mangos, para pegarlas, se utiliza remaches de aluminio y es necesario utilizar una maquina remachadora.

- **Limpieza**, Luego de ser remachada el producto está listo, pero es necesario que se lave para que estén completamente limpias y pueden transferirse a la bodega de producto terminado.

3.3.3 Producto terminado.

El producto se recibe en la bodega de producto terminado, donde la persona encargada de la bodega, procede a etiquetar y colocar el código de barras de cada uno de los productos. Cuando recibe los pedidos emitidos por los vendedores procede a empacar y despachar la mercadería, con las facturas para cada cliente.

“INDALRO”, es la marca con la que se comercializa este producto en todo el país.



“Ollas en aluminio fundido de Alta Calidad”

3.4. Preparación y presentación de Estados Financieros bajo NIIF para Pymes

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas bajo NIC – NIIF para PYMES.

El plan de cuentas se presenta como anexo en la tabla 1.

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.

El siguiente paso es la aprobación de las políticas contables por la Junta General de Socios, por la transferencia de NEC a NIIF para Pymes.

ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA Y UNIVERSAL DE SOCIOS DE FUNDICIONES ROSALES YELA COMPAÑÍA LIMITADA

En Quito a los dos días del mes de enero de dos doce, a las 10H00 en el local de la sede social, se constituye la Junta General Extraordinaria de Socios y de conformidad con Art. 238 de la Ley de Compañías, los socios de FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA. Señores ROSALES CALDERON ROBERTO ALIRIO con cuatrocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América, ROSALES YELA ALIRIO con dos mil ochocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una; ROSALES YELA LUIS ALFREDO con ochocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Los concurrentes que totalizan el capital suscrito y pagado de cuatro mil dólares de los Estados Unidos de América. Aceptan por unanimidad celebrar la presente Junta bajo la Presidencia del Sr. Rosales Calderón Roberto Alirio, actuando como secretario el Gerente Rosales Yela Alirio atento a lo dispuesto por el artículo vigésimo segundo del Estatuto Social, para tratar sobre el siguiente orden del día: 1.- Aprobar las políticas contables que regirán a partir de la presente aprobación según anexo N. 1 adjunto y parte integrante del mismo.

El Presidente pide se proceda a constatar el quórum, como en efecto se constata, con la concurrencia del cien por ciento del capital social. Por estar presente la totalidad del capital social de la compañía, los socios por unanimidad acuerdan de conformidad con el Art. 238 de la Ley de Compañías celebrar la sesión de Junta General Extraordinaria de Socios con el carácter de universal.

En el primer punto del orden del día, el Presidente manifiesta que es necesario que la Junta General apruebe las políticas contables, presentadas el anexo 1, mismas que han sido

analizadas con anterioridad por todos los socios presentes, para de esta forma cumplir lo que determina la Superintendencia de Compañías, respecto a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los concurrentes después de debatir sobre el primer punto, resuelven por unanimidad aprobar las políticas contables presentadas en el anexo N.1, adjunto y parte integrante de esta acta.

Se da un receso para la elaboración del Acta .- Reinstalada la Junta los asistentes suscriben el acta en el lugar y fecha arriba indicados, aclarando que la misma y las resoluciones en ella contenidas, es aprobada en forma unánime por los miembros de la Junta General de Socios.- Se da por concluida la Junta a las 14H00.

ROSALES CALDERON ROBERTO ALIRIO
C.C

ROSALES YELA ALIRIO
C.C

ROSALES YELA LUIS ALFREDO
C.C

Yo Alirio Rosales Yela, en calidad de secretario y gerente general certifico que esta copia contiene los mismos términos y es exactamente igual a la original de la junta general extraordinaria y universal de socios de Fundiciones Rosales Yela Cía. Ltda. Celebrada el 02 de enero de 2012.

ROSALES YELA ALIRIO
SECRETARIO - GERENTE

ANEXO 1 AL ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA Y UNIVERSAL DE

SOCIOS DE FUNDICIONES ROSALES YELA COMPAÑÍA LIMITADA

POLITICAS CONTABLES DE FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

FECHA DE APLICACIÓN 31-12-2011

• **Políticas**

Es necesario actualizar las políticas contables de la empresa a fin de incluir los requerimientos normativos derivados de la aplicación de las NIIF's PYMES; fundamentalmente en lo que corresponde a valoración de:

Cuentas por cobrar (provisiones);

Valoración de inventarios,

Activos fijos,

Análisis de cuenta por pagar a socios largo plazo.

Reclasificación de cuentas de patrimonio.

La Aplicación del Método del Devengado tanto en los Ingresos como en los Gastos que se Originan en la Empresa.

• **Sistemas**

Será necesario revisar los sistemas contables de la Empresa de manera que permita la cuantificación de los efectos contables por el cambio de NEC a NIIF, tales como:

Valoración de inventarios;

Determinación de inventarios obsoletos,

Determinación de valor residual de activos fijos

Cálculo de provisiones para cuentas incobrables

Cuantificación de beneficios a empleados

• **Reportes Financieros**

De los análisis efectuados al plan de cuentas y estructuración de balances, no existirán mayores cambios como producto de la homologación a NIIF Pymes; pues los reportes muestran apropiadamente la clasificación de los rubros de los estados financieros con los

desgloses y anexos suficientes para una adecuada presentación de la situación financiera y desempeño de la empresa.

La información reportada a la gerencia deberá ser más detallada, poniendo énfasis en la clasificación de los activos, pasivos, patrimonio.

Se deberá analizar la creación de cuentas de orden para el control de las diferencias entre el tratamiento contable bajo NIIF Pymes y las disposiciones tributarias vigentes.

Es necesario preparar el estado de cambios en el patrimonio y estados de flujo de efectivo conforme a los requerimientos de las NIIF's Pymes.

A. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF A PARTIR DEL 31 DICIEMBRE DE 2011.

A.1. Adopción de las NIIF's para Pymes

Los estados financieros serán preparados de conformidad con NIIF para PYMES, con los respectivos ajuste al el 31 de diciembre de 2011, para que sirvan de saldo inicial, para el inicio del ejercicio económico 2012, conforme lo determina la Superintendencia de Compañías, mediante, resolución No. 08.GSC-010 de fecha 20 de noviembre del 2008, en el resumen de Instructivo para implementación de NIIF Ecuador 2012.

Para la empresa Fundiciones Rosales Cía. Ltda., el año de aplicación de NIIF para Pymes, es desde el 01 de enero de 2012, y el período de transición es el año 2011; por lo que se presenta con el carácter de informativo los balances comparativos con NIIF al 31 de diciembre de 2011.

Para efectos de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera se seguirán los lineamientos establecidos en la NIIF para Pymes.

El Balance General al inicio de la fecha de transición (31 de diciembre de 2011) serán ajustados según la nueva normativa y cuyos efectos en el patrimonio se presentarán en el Balance Comparativo y ajustado y en la conciliación del patrimonio al 31 de diciembre de 2011.

Las políticas descritas a continuación, serán aplicadas por todo el personal de la empresa a partir del ejercicio que comienza el 01 de enero del 2012; y serán preparadas tomando los nuevos lineamientos sobre el reconocimiento y medición y otras bases técnicas establecidas de conformidad con la nueva normativa contable de las NIIF's para pequeñas y medianas

empresas.

A.2. Bases de presentación

Los estados financieros consolidados se presentarán según NIIF para Pymes, la preparación de los estados financieros exige el uso de estimaciones y criterios contables.

A.3. Registro contable y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la empresa se presentarán en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

B. ACTIVOS FINANCIEROS

Se registrarán a valor razonable con cambios en resultados.

B.1. Equivalentes de efectivo

La empresa incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyos plazos no superan los 360 días.

B.2. Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

B.3. Provisión Cuentas Incobrables

La estimación de cuentas de dudoso cobro es determinadas en base a las políticas adoptadas por la gerencia de conformidad con los parámetros establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes secciones 2-3-4-11, a fin de que se registren y sean medidos a su valor razonable. La cuentas y documentos por cobrar que tengan de 0 a 360 días se provisionará el 1% y las que sobrepasen los 360 días se provisionará el 40% del valor de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de cada año.

Cuando exista evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las

Cuentas por cobrar, el monto de la pérdida será reconocido en el Estado de Resultados. Para efectos tributarios se deberá registrar en cuentas de orden las diferencias de provisiones obtenidas según la política (NIIF para Pymes) y las disposiciones tributarias.

B.4. Inventarios

Los inventarios se valoraran de la siguiente forma:

B.4.1. Mercaderías.- Al costo promedio de adquisición que no supera el valor neto de realización.

Siguiendo los lineamientos establecidos en las NIIF's para Pymes sección 13, los inventarios deberán ser valorados al precio de costo o al valor neto de realización (el más bajo).

B.4.2. El valor neto de realización, es el precio estimado de venta del activo menos los gastos estimados para efectuar la venta.

B.4.3. El costo de inventarios, son todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales

Este valor corresponde a los valores de costo de adquisición, incluyendo los aranceles, fletes, seguros y otros costos directamente atribuibles a importaciones o compras de mercaderías se contabilizan las compras de inventarios

B.4.4. Los costos de transformación, comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas: materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, incurridos para la obtención del producto terminado.

B.4.5. Inventarios en tránsito, serán valorados al costo de los desembolsos incurridos a la fecha de corte.

B.4.6. Deterioro de Existencias, cuando las condiciones del mercado ocasionen que el costo supere al Valor Neto Realizable, se deberá registrar una estimación de deterioro por la diferencia entre estos dos valores.

C. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos no corrientes son reconocidos como tales, de conformidad con lo establecido en la Sección 17 de la NIIF para Pymes y se encuentran valorados siguiendo los siguientes parámetros:

a) Serán valorados por el modelo del costo, que es el costo menos la depreciación acumulada y deterioros acumulados.

- b) El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.
- c) Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.
- d) Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenciones son registrados en resultados cuando son incurridos.
- e) Las construcciones en curso, incluyen los siguientes conceptos devengados únicamente durante el período de construcción:
 - Gastos financieros relativos a la financiación externa que sean directamente atribuibles a las construcciones, tanto si es de carácter específica como genérica. En relación con la financiación genérica, los gastos financieros activados se obtienen aplicando el costo promedio ponderado de financiación de largo plazo a la inversión promedio acumulada susceptible de activación no financiada específicamente.
 - Gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa atribuibles a la construcción.
- f) **Terrenos**, los terrenos serán medidos al valor razonable proveniente de avalúos o montos estimados en los avalúos catastrales municipales.
- g) **Instalaciones**, serán medidos al valor razonable proveniente de avalúos o montos estimados en los avalúos catastrales municipales.
- h) **Vehículos**, serán valorados al valor razonable, considerando el valor residual al término de la vida útil estimada o por el avalúo de peritos calificados quienes determinen su valor y la vida útil.
- i) **Maquinaria y herramienta**, serán valorados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, según la vida útil estimada.
- j) **Muebles, enseres y equipos de cómputo**, serán valorados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, según la vida útil estimada.
- k) **Software**, se encuentran valorados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, según la vida útil estimada. Las licencias adquiridas de programas

informáticos serán capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas. Los costos de mantenimiento de programas informáticos, se reconocerán como gasto del ejercicio en que se incurren.

l) Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

m) Depreciaciones Acumuladas y Deterioros Acumulados.

- La depreciación de propiedades, planta y equipos, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, será calculada mediante el método lineal, basada en la vida útil, estimada de los bienes considerando el valor residual del 10% de cada uno de estos.

D. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad secciones 2,5,23 de las NIIF's para Pymes.

D.1 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la fábrica.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas.

Los ingresos derivados de la prestación de servicios, se reconocen en el período en que se prestan los servicios.

D.2 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos requeridos para el normal funcionamiento de la fábrica se contabilizarán de conformidad con las NIIF's para Pymes, sección 2.5.21.

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

En forma mensual se contabilizará las provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la adecuada presentación de balances conforme a NIIF para Pymes.

Toda transacción de costos y gastos que no cumpla con los requisitos fiscales o excedan los niveles establecidos en las norma tributarias producto de la aplicación de las NIIF's para Pymes, deberán ser registrados en cuentas de orden a fin de considerar en la respectiva conciliación tributaria para la declaración de impuestos.

D.3 Provisiones

Las provisiones serán reconocidas cuando se cumplan las condiciones establecidas en la NIC 37

D.3.1 Beneficios a empleados

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

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

E. IMPUESTO A LA RENTA

Se calculará mediante la tarifa del impuesto del 24% para el 2011 y el 23% para el 2012, 22% para 2013, aplicable a las utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. De acuerdo con disposiciones vigentes, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo para lo cual deberán efectuar el correspondiente incremento de capital.

F. RESERVA LEGAL

La empresa reservará por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

G. ESTIMACIONES Y APLICACIONES DE CRITERIO PROFESIONAL

La preparación de estados financieros bajo NIIF para Pymes, requerirá que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros consolidados y las notas explicativas relacionadas. Las estimaciones y supuestos a utilizar, se basarán en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones y en algunos casos variar significativamente.

Las estimaciones y políticas contables significativas, son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la empresa y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encontrarán relacionadas con los siguientes conceptos:

La estimación de Deterioro de los Activos Financieros.

La vida útil de “propiedades, plantas y equipos” e Intangibles.

Las utilidades tributarias para los efectos de determinar el impuesto a la renta en los estados financieros consolidados.

La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “Pasivos Contingentes”.

La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “Activos Contingentes”.

La estimación de Provisiones.

H. TRATAMIENTO Y CREACION DE CUENTAS BAJO NIIF

Cumpliendo con lo estipulado por la Superintendencia de Compañías, en Registro Oficial N. 419 del 4 de Abril 2011, mediante resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03, se establece como política, el tratamiento y creación de cuentas bajo NIIF, de acuerdo a lo siguiente:

“Artículo Cuarto.- SALDO DE LA CUENTA RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF´S.- *Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF´s", separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus*

accionistas o socios. De registrarse un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's", éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

Artículo Quinto.- AJUSTES PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS "NIIF".-

Los ajustes realizados bajo NIIF, deberán ser conocidos y aprobados por la junta ordinaria de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo a NIIF. Adicionalmente, en una nota explicativa a los estados financieros anuales, se deberá informar detalladamente las utilidades acumuladas que se realizan, provenientes de los ajustes de primera aplicación, señalando el alcance del concepto de realización. Será responsabilidad de la administración, la implementación de las medidas necesarias para el adecuado control de los saldos provenientes de los ajustes de primera aplicación realizados y por realizar.

Artículo Sexto.- SALDO DE LA CUENTA "SUPERÁVIT POR VALUACIÓN".-

El saldo del superávit proveniente de la revaluación de propiedades, planta y equipo; activos intangibles; e, instrumentos financieros, categoría disponible para la venta, puede ser transferido a ganancias acumuladas, a medida que el activo sea utilizado por la entidad; éste se mantendrá, según corresponda, en las cuentas "Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta", "Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo", "Superávit por Revaluación de Activos Intangibles" y "Otros Superávit por Revaluación", creadas para el efecto, salvo el caso de que se produzca la baja o enajenación del activo.

Artículo Séptimo.- RECONOCIMIENTO DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO.-

La pérdida por deterioro del valor de los activos se reconocerá inmediatamente en el resultado del período, a menos que, el activo se hubiere revaluado anteriormente de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados, se tratará como un decremento de la revaluación, conforme se señala en la Norma Internacional de Contabilidad 36 "Deterioro del Valor de los Activos". Estas estimaciones se realizarán en función de la mejor información disponible. En cualquier caso, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificar dichas estimaciones y corregir prospectivamente en ejercicios futuros.

Artículo Noveno.- DESIGNACIÓN DE PERITOS.-

Para determinar el valor razonable de los activos, la junta general de socios o accionistas designará el perito o los peritos independientes que deban realizar el avalúo de los mismos. La designación, calificación y registro de tales peritos; y, los requisitos mínimos que deben contener los informes de peritos, se efectuará de acuerdo con el reglamento relativo a esa materia, expedido por la

Superintendencia de Compañías. Artículo Décimo.- INFORMES DE PERITOS.- Los informes de los peritos serán conocidos por la junta general de socios o accionistas, que oportunamente hubiere ordenado su elaboración y los aprobará de considerar adecuado el avalúo.”

I. TRATAMIENTO DE LA CUENTAS APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES Y GANACIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES AL PERIODO DE TRANSICION.

La Junta General de Socios de la empresa FUNDICIONES ROSALES CIA. LTDA., aprueba que se capitalizara el valor que se encuentra en el balance general de la cuenta aporte futuras capitalizaciones, por lo que se realizará un incremento de capital.

Las ganancias obtenidas hasta antes del período de transición serán reclasificadas al pasivo al pasivo a largo plazo, debido a que es una obligación que la entidad mantiene con sus socios, se establece que se ira cancelado estos valores pendientes, de acuerdo a la liquidez que cuente par empresa para cancelar estos valores.

J. TRATAMIENTO DE PASIVO A LARGO PLAZO

La Junta General de Socios de la empresa FUNDICIONES ROSALES CIA. LTDA., aprueba que se elabore una tabla de amortización con un interés del 2% anual a 20 años plazo, para cancelar mensualmente, la cuota que incluya capital e interés. Se debe transferir la parte correspondiente a pagar en un año plazo, al pasivo corriente y la diferencia debe permanecer en el pasivo a largo plazo.

Todos los cambios en políticas deben aplicarse **retrospectivamente**, a menos que no puedan determinarse razonable. En tal caso, si el importe del ajuste no puede determinarse razonablemente se aplicará el cambio **prospectivamente**.

Estas políticas son parte integrante del acta de junta general extraordinaria y universal de socios de Fundiciones Rosales Yela Cía. Ltda., celebrada en la ciudad de Quito al dos de enero de dos mil doce.

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.

El control interno es de vital importancia para el cumplimiento de las normas y políticas establecidas en la implementación de las NIIF para Pymes y en la estructura administrativa contable de una empresa .

3.4.3.1 Ventas y cuentas por cobrar.

El presente documento tiene como objetivo establecer los procesos de control, para las ventas, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito de la empresa y permita una adecuada administración del riesgo crediticio; de conformidad con NIIF para Pymes, secciones 2-3-4-5-11-23.

a) Procedimiento

Todas las ventas que realiza la empresa serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro;

Las ventas se realizaran de dos formas:

De contado, cuando esto suceda la persona responsable de facturación cobrara el dinero en efectivo o en cheques y emitirá un recibo de cobro como constancia de pago por parte del cliente. Al final del día se realizará el reporte de caja y se entregará los valores recaudados y se enviará a realizar los depósitos correspondientes.

A crédito, para otorgar crédito a clientes nuevos, estas deben ser aprobadas por el responsable de cartera quien revisará los documentos de soporte que deben estar adjuntos a la solicitud de crédito debidamente firmada por el representante legal o propietario de la empresa o negocio que solicita el crédito y son los siguientes:

- Copias de cédula de ciudadanía,
- Copia de RUC
- Dirección, teléfonos
- Referencias personales, comerciales, bancarias.
- Autorización para consultar la información crediticia y reportar a los buros de crédito en caso de incumplimiento de las condiciones de pago.

Luego del análisis del cliente sobre su capacidad de pago y sus referencias, se negará o aprobará la concesión del crédito indicando el monto y los plazos de crédito que en ningún caso puede superar los 90 días.

El funcionario encargado de cartera deberá emitir un listado actualizado las ventas a crédito a fin que los responsables de ventas efectúen las gestiones de cobro de manera oportuna.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas debe ser reportada de manera inmediata a la Gerencia.

b) Aspectos contables y de control interno fundamentales

Todas las ventas deben ser facturadas y contabilizadas al momento de la entrega de las mercaderías;

El registro contable de las ventas se debe realizar el propio día de la transacción.

En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

El costo de ventas será determinado en base al precio promedio de los inventarios vendidos, y su registro contable se realizará en el propio día de la venta.

Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente bancaria de la empresa en forma diaria y serán verificadas por una persona independiente.

En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.

El departamento de Contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costos de ventas y cuentas por cobrar.

c) Políticas de provisión para cuentas por cobrar:

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF's para Pymes sección 11, se establece que las cuentas y documentos por cobrar que tengan de 0 a 360 días se provisionará el 1% y las que sobrepasen los 360 días se provisionará el 40% del valor de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de cada año, las mismas que serán registradas cada cierre de año fiscal, en concordancia con las normas legales tributarias vigentes.

d) Política de provisión de jubilación patronal

La entidad en vista que adopta por primera vez las NIIF's para Pymes utilizará el método de la unidad de crédito proyectada La valoración actuarial será cortada al final de cada período contable (al 31 de diciembre). Para los efectos de la reserva matemática actuarial para la jubilación patronal, para lo cual se llevará un registro en Excel con los siguientes datos: Cedula de ciudadanía Apellidos y nombres Sexo (M-F) Fecha de nacimiento (dd/mm/aaaa) Fecha de Ingreso a la entidad (dd/mm/aaaa) En el caso de reingresos (anotar fechas de salida y de reingreso) Sueldo mensual, sueldo

anual de los últimos cinco años (detalle de remuneraciones), cargo o función (estructura ocupacional), detalle de aportaciones al IESS (desde el ingreso hasta la fecha de corte anual), copia de estudios actuariales existentes (Si se ha realizado estudios actuariales en años anteriores) Para los efectos de la jubilación patronal y actas de finiquito, cedula de ciudadanía apellidos y nombres, sexo (M-F), fecha de nacimiento (dd/mm/aaaa), fecha de Ingreso a la entidad (dd/mm/aaaa), en el caso de reingresos (anotar fechas de salida y de reingreso), sueldo mensual, salario sectorial, sueldo anual de los últimos cinco años (detalle de remuneraciones), cargo o función (estructura ocupacional), detalle de aportaciones al IESS (desde el ingreso hasta la fecha de la salida)

e) Política de cuentas por pagar largo plazo

Cumpliendo con lo establecido en la norma, se fija como política contable, que las cuentas por pagar a socios a largo plazo debe generar interés para ser considerado como tal, caso contrario sería aporte de capital.

Se aprueba se elabore una la tabla de amortización para el pago de préstamo de socios en un plazo de 25 años, a una tasa de interés anual de 2%. Se contabilizara mensualmente el gasto interés y la reducción del capital. Se debe transferir a pasivo corriente la porción a pagar en un año plazo.

3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.

La empresa Fundiciones Rosales Cía. Ltda., como parte del proceso de adopción NIIF para Pymes, ha determinado que para la preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF para Pymes, es necesario realizar el siguiente procedimiento:

3.4.4.1 Presentación de balance de situación y de resultados comparativos de los ejercicios económicos 2010 y 2011.

Los balances de situación financiera y de resultados comparativos, se presentan en la Tabla 2, en los anexos.

3.4.4.2 Revisión de los movimientos de cuentas auxiliares de cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y registro de asientos de ajuste por la implementación de NEC a NIIF.

3.4.4.2.01 Revisión de los movimientos de cuentas auxiliares de cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

Al analizar, los estados financieros de la empresa al 31 de diciembre del 2011, se determinó, los siguientes datos relevantes, dentro de los cuales principalmente el efecto está en las cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, jubilación por pagar y préstamos a largo plazo; el análisis se detalla a continuación:

El total de activos de la empresa es de US \$ 563.805,39, los principales rubros son:

1. **Caja - Bancos:** US\$ 57.838,91, bajo NIIF Pymes, no se determina ningún efecto alguno, por tratarse de activos monetarios y encontrarse en una cuenta corriente, la conciliación está realizada hasta diciembre de 2011, y los valores pendientes de cobro se encuentran dentro de un rango razonable.
2. **Cuentas y documentos por cobrar no relacionados:** por US\$ 135.360,06; conforme a NIIF Pymes se debe determinar la adecuada valoración o determinación de provisiones, en función de una política de antigüedad de saldos. Adicionalmente será necesario analizar la naturaleza de otras partidas por cobrar a fin de determinar su adecuada clasificación y valoración; determinando posibles ajustes y reclasificaciones.
3. **Inventarios:** US \$ 150.406,65, que está conformado por inventario de materia prima, productos en proceso y suministros y son mercaderías en stock al cierre del ejercicio tanto en bodegas. Bajo NIIF Pymes se deberá probar la valoración entre el costo y valor neto de realización el menor; así mismo, es necesario determinar el monto de inventario de mercaderías caducadas, obsoletas o dañadas y determinar los ajustes correspondientes.
4. **Activos fijos** por US\$ 221.871,13 de acuerdo al siguiente detalle:
 - a) **Terrenos:** US\$ 0. Bajo NIIF Pymes se deberá obtener el valor razonable bajo el método de avalúo pericial o avalúo catastral y registrar por separado el valor del terreno.
 - b) **Edificios:** US\$ 182.000,00 neto de depreciación acumulada por US\$ 44.362,50. Bajo NIIF Pymes se deberá obtener el valor razonable bajo el método de avalúo pericial o avalúo catastral.
 - c) **Vehículos** US\$ 74.900,00 neto de depreciación acumulada de US\$ 35.456,63. Bajo NIIF Pymes se debe reprogramar la depreciación considerando un valor residual al final de la vida útil.

- d) **Muebles y enseres** US\$ 5.455,00 neto de depreciación por US\$ 3.191,18; este rubro se encuentra valorado bajo NIIF Pymes por cuanto la vida útil es coincidente con el período de depreciación.
- e) **Equipos de computación:** US\$ 8.579,31 neto de depreciación acumulada de US\$ 1.260,70; Se encuentran valorados bajo NIIF Pymes en función de la vida útil estimada.
5. **El total de pasivos** de la empresa es de US \$ 428.632,8 compuesto de acuerdo al siguiente detalle:
- Proveedores locales:** US\$ 30.680,74. Bajo NIIF se deberá contar con los documentos de soporte correspondientes en los cuales se establezca las condiciones y plazos de pago.
6. **Otros pasivos:** Está compuesto por Obligaciones Bancarias, Patronales, fiscales, Sociales, por un total de US\$ 71.808,04. Bajo NIIF deberán ser revisados su naturaleza y clasificación, y contar con los documentos de sustento correspondientes.
7. **Préstamos socios a largo plazo:** US\$ 326.144,02, bajo NIIF se deben contar con los soportes que definan: beneficiarios, fechas de pago, costos de financiamiento y condiciones de pago.
8. El **patrimonio** total es de US\$ 135.172,58 está compuesto de: capital US\$ 4.000,00; Reservas US \$ 21.973,91, Aporte futuras capitalizaciones US\$ 12.600,00 utilidades ejercicios anteriores US \$ 53.817,36, Resultado del Ejercicio US\$ 42.781,32.
9. Bajo NIIF se deberá contar con los documentos de soportes correspondientes como últimas escrituras de aumento de capital y actas de juntas de accionistas.
10. **Ingresos y gastos:** En NIIF Pymes, la empresa deberá registrar los ingresos y los gastos por el método del devengado, las ventas de producto terminado deberá registrar contra resultados cuando se entregue la mercadería al cliente.
11. **Jubilación patronal:** el efecto de las NIIF´s Pymes sería reconocer el cálculo actuarial desde el primer año, debiendo registrar la provisión para el efecto.
12. **Presentación oportuna de estados financieros:** bajo NIIF Pymes la empresa deberá presentar la información financiera mensual.
- Después de haber realizado el análisis de cada una de las cuentas de balance, revisión de documentación respaldo y constatación física de inventarios y activos fijos se ha determinado que se debe realizar los siguientes ajustes bajo NIIF Pymes, de acuerdo al siguiente detalle.

Registro de asientos de ajuste por la implementación de NEC a NIIF.

1. Según NEC, la contabilización de la provisión de cuentas incobrables por \$4.786,84, se lo ha realizado de acuerdo a lo establece la norma tributaria, del 1% anual del saldo de cuentas por cobrar y la baja de facturas según análisis registrado como incobrables.
2. No obstante de acuerdo a las nuevas políticas y después de haber analizado individualmente todos los créditos se ha tomado la decisión de dar de baja los créditos vencidos de acuerdo a lo que se ha estipulado en las políticas aprobadas por la Junta general de socios que es de:
 - a. Créditos de 0 a 360 días el 1%
 - b. Créditos de 361 a 720 días 40%, en tal virtud se debe realizar el ajuste por \$3.665,39, de acuerdo al cuadro del Anexo A.

a) ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR COBRAR

RUBRO DEL BALANCE:	Cuentas por Cobrar
FECHA CORTE :	31-DIC. 2011
SECCIONES A SER APLICADAS:	2-3-4-11
ASPECTOS DE MEDICIÓN:	Valor Razonable(Valor recuperable)

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se deben revisar los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Provisión según 1% de 0 a 359 días	1.171,58
(+) Valor de Provisión para Incobrables 40% + 360 días	7.280,64
(=) Provisión según NIIF, de acuerdo a política.	8.452,22
Provisión según libros (NEC)	4.786,84
(-) Error de provisión según NEC	-3.433,49
Saldo NEC	1.353,35
Diferencia a Ajustar	5.018,83

Fuente: FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

Elaborado por: Lcda. Alicia Yépez

**LIBRO DIARIO
AJUSTES DE NEC NIIF**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011		----- a -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	5.018,83	
	1.01.02.05.001	Clientes Locales		8.452,22
	1.01.02.90.001	(-) Provisión cuentas incobrables	3.433,39	
		V/R ajuste baja de cuentas por cobrar de acuerdo a política, según Anexo A		
		----- a.1 -----		
	1.02.05.01.001	Activo por impuestos diferidos	1.204,51	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF		1.204,51
		V/R Ajuste impuesto diferido por baja de inventarios.		
		SUMAN	9.656,73	9.656,73

b) ANALISIS DE CUENTA INVENTARIOS

De conformidad con lo establecido en la sección 13, los inventarios o existencias deberán ser valorados al precio de costo o al valor neto de realización (el más bajo), como parte del proceso implementación de las NIIF's para pymes, se ha determinado que se debe realizar el siguiente ajuste de acuerdo al anexo N. B

VALORACION DE INVENTARIOS

RUBRO DEL BALANCE: Inventarios
FECHA DE CORTE: 31-DIC. 2011
SECCIONES A SER APLICADAS: 2-3-4-13
ASPECTOS DE MEDICIÓN: Al valor neto realizable (el más bajo)

CUADRO RESUMEN ANEXO N. B

Composición de los inventarios	NEC	NIIF	
	Valor en libros	Valor neto de realización	Diferencia Ajustar
Materia Prima (b.1)	29.626,36	26.457,59	-3.168,77
Productos en proceso (b.2)	41.926,17	41.836,84	-89,33
Productos terminados (b.3)	72.125,36	72.124,67	-0,69
Suministros y materiales (b.4)	6.728,76	6.284,88	-443,88
Subtotal	150.406,65	146.703,98	-3.702,67
Baja de Inventarios			
Productos terminados			726,36
Subtotal			1.154,72

- Al realizar la medición de los inventarios de materia prima, productos en proceso, terminado y de suministros, de acuerdo a lo que determina en la Sección 13.4 de la NIIF para Pymes, especifica que *“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y la venta”*.
- Se consideraron los valores de mercado para la prueba del valor neto de realización, y se determinó el VNR es menor en algunos ítems, que el costo al registrado el inventario de acuerdo a lo que se presenta en los anexos b.1, b.2, b.3, b.4.

- El valor a ajustar es de \$3.702,67, pero se tomó la decisión solo de ajustar los rubros de Materia Prima y de Suministros de Oficina y no las diferencias de productos en proceso y terminado, por ser valores poco representativos.
- De acuerdo a la sección 13,19 de la NIIF para las Pymes, se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, por obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupo de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio menos los costos de terminación y venta que reconozcan una pérdida por deterioro del valor. Partiendo de la constatación física de todo el inventario, se determinó que existe producto que esta descontinuado y en mal estado, razones por las cuales no pueden salir al mercado y se darán de baja por un valor de 1.154,72.

**LIBRO DIARIO
AJUSTES DE NEC NIIF**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011		----- b -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	4.767,37	
	1.01.03.01.	Inventario de materia prima		3.168,77
	1.01.03.03.	Inventario de suministros		443,88
	1.01.03.04	Inventario de producto terminado		1.154,72
		V/R ajuste baja de cuentas por cobrar de acuerdo a política, según Anexo B		
		----- b.1 -----		
	1.02.05.01.001	Activo por impuestos diferidos	1.144,17	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF		1.144,17
		V/R Ajuste impuesto diferido por baja de inventarios.		
		SUMAN	5.911,54	5.911,54

c) ANALISIS DE LA CUENTA ACTIVOS NO CORRIENTES (INSTALACIONES DE LA FABRICA)

La depreciación de instalaciones, se realizaba en función de la normativa fiscal, pero según las NIIF's se debe reflejar la vida útil de los activos.

Se ha determinado se debe corregir la vida útil y costo de algunos de los activos fijos de acuerdo al informe emitido el perito calificado en la Superintendencia de Compañías, de acuerdo al siguiente detalle:

- Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía presenta en el Balance General, dentro del costo de las instalaciones de la fábrica, se encuentra inmerso el valor correspondiente a terrenos por lo que se debe realizar una reclasificación de cuentas y separar los valores correspondientes a terrenos y a edificaciones.
- El Valor Neto de Realización de acuerdo al informe del avalúo emitido por el perito aprobado por la Superintendencia de Compañías es: Terreno \$ 87.500, Instalaciones por \$192.000, la vida útil es de 25 años, por esta razón se debe ajustar los valores del activo y de depreciación.

VALORACION DE INSTALACIONES DE LA FÁBRICA

RUBRO DEL BALANCE: Activos Fijos
FECHA DE CORTE: 31-DIC. 2011
SECCIONES A SER APLICADAS: 2-3-4-17-27

ACTIVOS FIJOS	CALCULO AJUSTE COSTO HISTORICO Y DEPRECIACION SEGÚN NIIF											
	ESTADO FISICO	COSTO HISTORICO	VALOR AVALUO	AJUSTE A VALOR RAZONABLE	AJUSTE VIDA UTIL AÑOS	AJUSTE VIDA UTIL EN MESES	MESES TOTAL A DEPRECIAR	VALOR RESIDUAL NIIF	DEPRECIACION MENSUAL SEGÚN NIIF	DEPRECIACION ACUMULADAD 2011 NEC	DEPRECIACION ACUMULADAD 2011 NIIF	VALOR AJUSTE NIIF
TERRENO	BUENO	-	87.500	87.500,00								
EDIFICIOS	BUENO	182.000	192.000	10.000,00	25	300	365	19.200	576,00	44.362,5	37.440,0	-6.922,5

Fuente: FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

Elaborado por: Lcda. Alicia Yépez

De acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías **(SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015.AVALUO)**, en el Artículo primero indica que toda compañía que posea bienes inmuebles y que aplique NIIF para las Pymes a partir del 1 de Enero del 2012, en la fecha de transición (1 de Enero del 2011), en aplicación a la sección 35, podrá medirlos a valor razonable o revaluó utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011 o basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

En caso de acogerse al avalúo comercial, para efectos de contabilización deberá distribuirse dicho avalúo de manera proporcional a los saldos registrados previamente bajo NEC. La vida útil remanente de las edificaciones revaluadas debe establecerse considerando el periodo durante el cual se espera que dicho activo sea utilizado por la empresa basada en la experiencia de activos semejantes.

Nota: Dentro de la aplicación de las NIIF's para las Pymes, solo permite la revalorización de activos por única vez en la adopción de NIIF por primera vez, posteriormente este activo revaluado se presentará al valor atribuido.

**LIBRO DIARIO
AJUSTES DE NEC NIIF**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011		----- c -----		
	1.02.01.01.001	Terrenos	87.500,00	
	1.02.01.02.001	Instalaciones	10.000,00	
	3.05.02.01.001	Superávit por revaluación de P.P.E. Edificios		97.500,00
	1.02.01.12.002	Depreciación Acumulada de Edificios	6.922,50	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF		6.922,50
		V/R ajuste por revalorización de instalaciones		
31/12/2011		----- c.1 -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	782,77	
	2.02.09.02.001	Pasivo por Impuestos de Diferidos		782,77
		V/R Ajuste Impuesto diferido de depreciaciones.		
		SUMAN	105.205,27	105.205,27

d) ANALISIS DE LA CUENTA ACTIVOS NO CORRIENTES (VEHICULOS)

La depreciación de vehículos, realizaba de acuerdo a lo que establece la Normativa Tributaria, en 5 años, pero según la aplicación de NIIF para Pymes, se debe reflejar la vida útil de los activos. Se determinó que se debe corregir la vida útil de acuerdo a lo que determinó el perito calificado en la Superintendencia de Compañías, mediante avalúo de vehículos, es su informe indicó que están subvalorados y la vida útil es de 10 años, en tal virtud, se tiene que efectuar un ajuste para eliminar el exceso de la depreciación efectuada, de acuerdo al Anexo C. y se debe considerar el 10% del valor residual.

VALORACION VEHICULOS

RUBRO DEL BALANCE:

Activos Fijos

FECHA DE CORTE:

31-DIC. 2011

SECCIONES A SER APLICADAS:

2-3-4-17-27

ACTIVOS FIJOS	FECHA DE COMPRA	CALCULO DEPRECIACION SEGÚN NEC				CALCULO DEPRECIACION SEGÚN NIFF								
		VIDA UTIL SEGÚN NEC	VALOR LIBROS 2011	DEPRECIACION ACUMULADA 2011	MESES EN USO AL 31-12-2011	VALOR RAZONABLE	AJUSTE A VALOR RAZONABLE	AJUSTE VIDA UTIL EN MESES	MESES TOTAL A DEPRECIAR	VALOR RESIDUAL NIFF	DEPRECIACION MENSUAL SEGÚN NIFF	DEPRECIACION ACUMULADA 2011	VALOR AJUSTE NIFF	VALOR EN LIBROS FINAL AJUSTADO A NIFF
VEHICULOS														
CAMION NHR CHEVROLET	09/03/2008	5	18.300,00	12.352,50	45,0	18.720,00	420,00	120	165,00	1.872,00	140,40	6.318,00	-6.034,50	12.402,00
CAMION NKR II CHEVROLET	16/09/2007	5	19.600,00	15.141,00	51,5	17.910,00	(1.690,00)	120	171,50	1.791,00	134,33	6.917,74	-8.223,26	10.992,26
CAMIONETA BT-50 MAZDA	16/04/2010	5	24.500,00	7.166,25	19,5	26.000,00	1.500,00	120	139,50	2.600,00	195,00	3.802,50	-3.363,75	22.197,50
CAMION PORTER CAP HYUNDAI	22/08/2011	5	12.500,00	796,88	4,25	15.480,00	2.980,00	120	124,25	1.548,00	116,10	493,43	-303,46	14.986,58
TOTAL VEHICULOS			74.900,00	35.456,63		78.110,00	3.210,00			7.811,00	585,83	17.531,66	(17.924,97)	60.578,34

Fuente: FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

Elaborado por: Lcda. Alicia Yépez

Estos cambios se realizaron basados en la sección 17-18-19 de la NIIF para las Pymes que nos señala que: "Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo en forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente.

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

**LIBRO DIARIO
AJUSTES DE NEC NIIF**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011		----- d -----		
	1.02.01.06.001	Vehículos	3.210,00	
	3.05.02.01.003	Superávit por revaluación de P.P.E. Vehículos		3.210,00
	1.02.01.12.006	Depreciación Acumulada de Vehículos	17.924,17	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF		17.924,17
		VR ajuste por revalorización de instalaciones		
		----- d.1 -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	4.301,80	
2.02.09.02.001	Pasivo por Impuestos de Diferidos		4.301,80	
	VR Ajuste Impuesto diferido de depreciaciones.			
	SUMAN		25.435,97	25.435,97

e. ANALISIS DE LA CUENTA PROVISIONES POR PAGAR TRABAJADORES

De acuerdo con la norma se debe provisionar el gasto por jubilación patronal desde el primer día de trabajo del empleado, por lo que debemos realizar el cálculo de cada uno de los trabajadores de la empresa.

a) Derecho a la jubilación patronal:

Tiene derecho a la jubilación patronal, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente para el mismo empleador (art. 216 Código de Trabajo).

Determinación de la pensión jubilar:

Para determinar la pensión jubilar, se debe seguir las normas fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la jubilación de sus afiliados, respecto de los coeficientes, tiempos de servicios y edad.

Se considera como “Haber individual de jubilación” el formado por las siguientes partidas:

- El fondo de reserva a que tenga derecho el trabajador; y
- La suma equivalente al cinco por ciento del promedio de la remuneración anual percibida en los últimos 5 años, multiplicados por los años de servicio.

RUBRO DEL BALANCE:

Cuentas por pagar

FECHA DE CORTE:

31-DIC. 2011

Según NIIF se reconoció un Pasivo por Pensiones de Jubilación Patronal de empleados que tienen menos de 10 años trabajando en la empresa, que no había sido reconocido por USD \$3.626,81.

**LIBRO DIARIO
AJUSTES DE NEC NIFF**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011		----- e -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	3.626,81	
	2.01.12.01.001	Provisión Jubilación Patronal V/R Ajuste de jubilación patronal no reconocida.		3.626,81
		----- e.1 -----		
	1.02.05.01.001	Activo por impuestos diferidos	870,43	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF V/R Ajuste Impuesto diferido de gasto jubilación patronal.		870,43
		SUMAN	4.497,24	4.497,24

f. ANALISIS DE LA CUENTA PRESTAMOS ACCIONISTAS POR PAGAR

En el Balance General al 31 de diciembre de 2011, refleja un préstamo a socios por 326.144, 02, luego de haber revisado la cuenta de mayor, se determinó que se le adeuda este valor al socio mayorista Alirio Rosales, a continuación se presenta el resumen de la composición:

RUBRO DEL BALANCE: Prestamos socios largo plazo
FECHA DE CORTE: 31-DIC. 2011

DESCRIPCION	VALOR
Depósitos en efectivo	98.000,00
Venta de terreno e instalaciones	182.000,00
Venta de maquinaria	46.144,02
TOTAL	326.144.02

Desde la constitución de la compañía, no se ha considerado valores de interés por pagar, por estos préstamos, si esto continua de acuerdo a la norma, no sería préstamo si aporte para capitalizar la empresa.

En tal virtud y de acuerdo a lo establecido en las políticas se reconoció el interés para este período, al 2% interés anual.

CAPITAL	% INTERES ANUAL	INTERES ANUAL 2011
326.144,02	2%	6.522,88

Fuente: FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

Elaborado por: Lcda. Alicia Yépez

LIBRO DIARIO AJUSTES DE NEC NIIF

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011		----- f -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	6.522,88	
	2.02.03.03.001	Prestamos Socios Locales		6.522,88
		V/R Ajuste con reconocimiento de interés por pagar de préstamo socio.		
		----- f.1 -----		
	1.02.05.01.001	Activo por impuestos diferidos	1.565,49	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF		1.565,49
		V/R Ajuste Impuesto diferido de gasto interés.		
		SUMAN	8.088,37	8.088,37

A partir de 01 de enero de 2012, se elabora una tabla de amortización, al 2% de interés anual a 25 años plazo para cancelar mensualmente, el capital más el interés correspondiente.

g. ANALISIS DE LA CUENTA PATRIMONIO

En el Patrimonio, se presenta la cuenta Aporte para futuras capitalizaciones que se mantiene dentro de este rubro por más de dos años, de acuerdo a lo establecido en la norma este valor no puede permanecer por más de un año, en tal circunstancia los socios de la empresa han decidido realizar la escritura de aumento de capital para el año 2012.

Después de haberse realizado los ajustes necesarios para cumplir con la implementación de NIIF Pymes, se requiere que la Junta General de Socios apruebe los mismos, para lo cual se convocó a Junta con fecha 28 de febrero de 2012.

**ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA Y UNIVERSAL DE SOCIOS DE
FUNDICIONES ROSALES YELA COMPAÑÍA LIMITADA**

En Quito a los veinte y ocho días del mes de febrero de dos doce, a las 09H00 en el local de la sede social, se constituye la Junta General Extraordinaria de Socios y de conformidad con Art. 238 de la Ley de Compañías, los socios de FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA. Señores ROSALES CALDERON ROBERTO ALIRIO con cuatrocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América, ROSALES YELA ALIRIO con dos mil ochocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una; ROSALES YELA LUIS ALFREDO con ochocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Los concurrentes que totalizan el capital suscrito y pagado de cuatro mil dólares de los Estados Unidos de América. Aceptan por unanimidad celebrar la presente Junta bajo la Presidencia del Sr. Rosales Calderón Roberto Alirio, actuando como secretario el Gerente Rosales Yela Alirio atento a lo dispuesto por el artículo vigésimo segundo del Estatuto Social, para tratar sobre el siguiente orden del día: **1.- Conocer y aprobar los ajustes contables producto de la implementación de las NIIF's Pymes.**

El Presidente pide se proceda a constatar el quórum, como en efecto se constata, con la concurrencia del cien por ciento del capital social. Por estar presente la totalidad del capital social de la compañía, los socios por unanimidad acuerdan de conformidad con el Art. 238 de la Ley de Compañías celebrar la sesión de Junta General Extraordinaria de Socios con el carácter de universal.

En el primer punto del orden del día, el Presidente manifiesta que es necesario que la Junta General conozca y apruebe los ajustes contables producto de la implementación de las NIIF's Pymes, mismas que han sido analizadas con anterioridad por todos los socios presentes, para de esta forma cumplir lo que determina la Superintendencia de Compañías, respecto a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Una vez revisados los efectos contables que afectarán al patrimonio de la empresa de conformidad con la normativa internacional y con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, los concurrentes, resuelven por unanimidad aprobar los ajuste contables, los mismos que serán actualizados al 31 de diciembre de 2011 y registrados con fecha 01 de enero de 2012 en los libros de la empresa, y que se detallan en el Anexo 2 parte integrante de esta acta.

Se da un receso para la elaboración del Acta .- Reinstalada la Junta los asistentes suscriben el acta en el lugar y fecha arriba indicados, aclarando que la misma y las resoluciones en ella contenidas, es aprobada en forma unánime por los miembros de la Junta General de Socios.- Se da por concluida la Junta a las 17H00.

ROSALES CALDERON ROBERTO ALIRIO
C.C

ROSALES YELA ALIRIO
C.C

ROSALES YELA LUIS ALFREDO
C.C

Yo Alirio Rosales Yela, en calidad de secretario y gerente general certifico que esta copia contiene los mismos términos y es exactamente igual a la original de la junta general extraordinaria y universal de socios de Fundiciones Rosales Yela Cía. Ltda. Celebrada el 28 de febrero de 2012.

Se adjuntan a la presente acta, el libro diario de ajustes y los cambios en el patrimonio de la empresa, con el impacto de la implementación de NIIF Pymes al inicio del periodo de transición.

**ANEXO 2 ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA Y UNIVERSAL DE
SOCIOS DE FUNDICIONES ROSALES YELA COMPAÑÍA LIMITADA**

**LIBRO DIARIO
AJUSTES DE NEC NIIF**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011		----- a -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	5.018,83	
	1.01.02.05.001	Clientes Locales		8.452,22
	1.01.02.90.001	(-) Provisión cuentas incobrables	3.433,39	
		VR ajuste baja de cuentas por cobrar de acuerdo a política, según Anexo A		
		----- a.1 -----		
	1.02.05.01.001	Activo por impuestos diferidos	1.204,51	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF VR Ajuste impuesto diferido por baja de inventarios.		1.204,51
31/12/2011		----- b -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	4.767,37	
	1.01.03.01.	Inventario de materia prima		3.168,77
	1.01.03.03.	Inventario de suministros		443,88
	1.01.03.04	Inventario de producto terminado		1.154,72
		VR ajuste baja de cuentas por cobrar de acuerdo a política, según Anexo B		
		----- b.1 -----		
	1.02.05.01.001	Activo por impuestos diferidos	1.144,17	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF VR Ajuste impuesto diferido por baja de inventarios.		1.144,17

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011		----- c -----		
	1.02.01.01.001	Terrenos	87.500,00	
	1.02.01.02.001	Instalaciones	10.000,00	
	3.05.02.01.001	Superávit por revaluación de P.P.E. Edificios		97.500,00
	1.02.01.12.002	Depreciación Acumulada de Edificios	6.922,50	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF		6.922,50
		V/R ajuste por revalorización de instalaciones		
31/12/2011		----- c.1 -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	782,77	
	2.02.09.02.001	Pasivo por Impuestos de Diferidos		782,77
		V/R Ajuste Impuesto diferido de depreciaciones.		
31/12/2011		----- d -----		
	1.02.01.06.001	Vehículos	3.210,00	
	3.05.02.01.003	Superávit por revaluación de P.P.E. Vehículos		3.210,00
	1.02.01.12.006	Depreciación Acumulada de Vehículos	17.924,17	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF		17.924,17
		V/R ajuste por revalorización de instalaciones		
		----- d.1 -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	4.301,80	
	2.02.09.02.001	Pasivo por Impuestos de Diferidos		4.301,80
		V/R Ajuste Impuesto diferido de depreciaciones.		

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011		----- e -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	3.626,81	
	2.01.12.01.001	Provisión Jubilación Patronal V/R Ajuste de jubilación patronal no reconocida.		3.626,81
		----- e.1 -----		
	1.02.05.01.001	Activo por impuestos diferidos	870,43	
31/12/2011	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF V/R Ajuste Impuesto diferido de gasto jubilación patronal.		870,43
		----- f -----		
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	6.522,88	
	2.02.03.03.001	Prestamos Socios Locales V/R Ajuste con reconocimiento de interés por pagar de préstamo socio.		6.522,88
		----- f.1 -----		
31/12/2011	1.02.05.01.001	Activo por impuestos diferidos	1.565,49	
	3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF V/R Ajuste Impuesto diferido de gasto interés.		1.565,49
	TOTAL		158.795,12	158.795,12

3.4.4.3 Preparar Conciliación del Estado De Situación Financiera de NEC A NIIF.

La conciliación del Estado de Situación Financiera a la fecha de transición, se presenta en la Tabla N. 3 como parte de los anexos, donde se muestren las cifras bajo NEC, el efecto de los ajustes y las cifras bajo NIIF,

3.4.4.4 Conciliación del Patrimonio NEC A NIIF.

El Estado de Cambios en el Patrimonio, se presenta en la Tabla N. 4 como parte de los Anexos, para el período inmediatamente anterior a la adopción de las NIIF's, donde se muestren las cifras bajo NEC, el efecto de los ajustes y las cifras bajo NIIF, según registros en los Estados Financieros.

3.4.4.5. Estado de Flujo de Efectivo bajo NEC 2011.

Se presenta en la tabla N. 5, como parte de los anexos, el Estado de Flujo de Efectivo bajo NEC para el año 2011, bajo el método directo e indirecto.

3.4.4.6. Estado de Situación Financiera y Notas por el Año 2011 y sus efectos de transición de NEC a NIIF.

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

a. ANTECEDENTES

FUNICIONES ROSALES YELA CIA. LTA., fabrica y vende utensilios de cocina elaborados en aluminio, a distribuidores en todo el país y al consumidor final.

Se constituyó como compañía el 12 de julio de 2005, mediante la resolución número 05.Q.IJ.2768 de la Superintendencia de Compañías, con el nombre de FUNICIONES ROSALES YELA CIA. LTA, se rige por las disposiciones contenidas en el Estatuto de la Compañía.

b. DOMICILIO

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal es la ciudad de Quito, pudiendo establecer sucursales, agencias u oficinas, en uno o varios lugares dentro o fuera del país.

c. DURACIÓN

La Compañía durará cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción

de la escritura, sin embargo, este plazo podrá prorrogarse o disminuirse anticipadamente, por resolución de la Junta General de Socios.

d. OBJETO SOCIAL

El objeto social es: a) realizar fundición en aluminio, cobre, bronce, hierro gris, aceros partes y piezas en general. b) Fabricación, promoción y ventas de ollas en aluminio fundido y otros. c) Negocio, compra, venta de suministros, fabricación e instalación de distintos tipos de estructuras metálicas, entre otras.

e. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de **CUATRO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICÁ**; dividido en cuatro mil, participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.0 del 20 de noviembre 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control.

Años 2008 y 2009 introducciones de las NIIF's.

Año 2010.- Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores Auditoras Externas.

Año 2011.- Compañías cuyos activos superen US\$4 millones al 31-Dic-07, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras.

Año 2012.- Las demás compañías.

a) Preparación de los estados financieros y base de elaboración:

Este estado financiero consolidado al 31 de diciembre de 2011, se ha elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que

tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO (ANEXO 1)	2011		
	SALDO NEC	AJUSTE NIFF	SALDO NIFF
Caja	3.728,00	-	3.728,00
Bancos	52.600,78		52.600,78
Total	56.328,78	-	56.328,78

Esta cuenta incluye el efectivo disponible sin restricciones, mantendos en las subcuentas caja general y en la cuenta corriente, proveniente de las ventas de producto terminado.

Equivalentes al efectivo.

Seccion 7 (7.2 NIFF PARA PYMES) Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA. 2011

CONCILIACION BANCARIA BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. N.

ORD.	FECHA	TD	NUMERO	BENEFICIARIO	DETALLE	MONTO	SALDO
SALDO SEGUN LIBROS:							52.600,78
TRANSACCIONES PENDIENTES:							
1	14/12/2011	CH	5306	SEINCAR	SEINCAR PAGO FC.10632 COMPRA D	-93,63	
2	26/12/2011	CH	5328	MIGUEL RAMIREZ	MIGUEL RAMIREZ PRESTAMO A DESC	-800,00	
3	27/12/2011	CH	5329	LUIS PAUCAR	LUIS PAUCAR PAGO LIQUIDACION D	-1.000,00	
4	29/12/2011	TR	494428825		ALFREDO ROSALESTRAFERNCIA ABON	-2.000,00	
5	31/12/2011	CH	5331	ROSALES YELA ALFREDO	ALFREDO ROSALES PAGO FC.137	-6.000,00	
TOTAL:						-9.893,63	
SALDO BANCOS:							62.494,41
Aprobado por		Revisado		Elaborado			
SR. ALIRIO ROSALES		LCDA. ALICIA YEPEZ					

NOTA 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Según NEC, la contabilización de la provisión de cuentas incobrables por \$4.786,84, se lo ha realizado de acuerdo a lo establece la norma tributaria, del 1% anual del saldo de cuentas por cobrar y la baja de facturas según análisis registrado como incobrables.

No obstante de acuerdo a las nuevas políticas y después de haber analizado individualmente todos los créditos se ha tomado la decisión de dar de baja los créditos vencidos de acuerdo a lo que se ha estipulado en las políticas aprobadas por la Junta general de socios que es de:

Créditos de 0 a 360 días el 1%

Créditos de 361 a 720 días 40%, en tal virtud se debe realizar el ajuste por \$3.665,39.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se deben revisar los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

DOC. Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	126.907,84
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<u>- 1.353,45</u>
CUENTAS POR COBRAR	<u>125.554,39</u>

NOTA 5. INVENTARIOS

El inventario es de US \$ 150.406,65, que está conformado por inventario de materia prima, productos en proceso y suministros y son mercaderías en stock al cierre del ejercicio tanto en bodegas. Luego realizar el ajuste correspondiente y baja de inventarios, los saldos son los siguientes.

10103	5	INVENTARIOS		145.639,28
1010301		INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	26.457,59	
1010302		INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	41.926,17	
1010303		INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	6.284,88	
1010305		INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	70.970,64	

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La empresa tiene un crédito tributario de impuesto a la renta de años anteriores por 3.115,48.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos no corrientes se reconocieron como tales, de conformidad con lo establecido en la Sección 17 de la NIIF para Pymes y se encuentran valorados siguiendo los siguientes parámetros:

- a) Fueron valorados por el modelo del costo, que es el costo menos la depreciación acumulada y deterioros acumulados.
- b) El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.
- c) Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.
- d) Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenciones son registrados en resultados cuando son incurridos.
 - **Terrenos**, los terrenos serán medidos al valor razonable proveniente de avalúos o montos estimados en los avalúos catastrales municipales.
 - **Instalaciones**, serán medidos al valor razonable proveniente de avalúos o montos estimados en los avalúos catastrales municipales.
 - **Vehículos**, serán valorados al valor razonable, considerando el valor residual al término de la vida útil estimada o por el avalúo de peritos calificados quienes determinen su valor y la vida útil.
 - **Maquinaria y herramienta**, serán valorados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, según la vida útil estimada.
 - **Muebles, enseres y equipos de cómputo**, serán valorados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, según la vida útil estimada.
 - **Depreciación**

Los activos sujetos a depreciación, se han provisionado por el periodo 2011, según la tabla vigente y se aplica el método porcentual, de acuerdo a lo establecido en la LORTI, y con la aplicación de las políticas aprobadas por la Junta General de Socios, como resultado de la aplicación de NIIF's de acuerdo al siguiente cuadro.

El porcentaje de depreciación aplicado es:

Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Equipo de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	10%	en	10 años

Maquinaria y Equipo	10%	en	10 años
Instalaciones	4%	en	25 años

10201	7	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		347.427,80
1020101		TERRENOS	87.500,00	
1020104		INSTALACIONES	192.000,00	
1020105		MUEBLES Y ENSERES	5.455,00	
1020106		MAQUINARIA Y EQUIPO	54.219,43	
1020108		EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.976,32	
1020109		VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	78.110,00	
1020112		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-79.832,95	

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al realizar los ajustes por efectos de conversión NIIF, se determinó como activo por impuesto diferido por un valor de \$4.784,60. Correspondiente a las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias Temporarias 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.

NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Correspondiente a obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, por la adquisición de materia prima, suministros y otros bienes y servicios

20103	9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		30.680,77
2010301		LOCALES	30.680,77	

NOTA 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento a corto plazo, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.

20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	18.927,22
2010401	LOCALES	18.927,22

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Está conformado por las obligaciones a corto plazo, de hechos pasados, que deben ser cancelados por la empresa, de acuerdo al siguiente detalle.

20107	11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		<u>52.880,80</u>
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	5.678,24	
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	17.242,96	
2010703	CON EL IEISS	2.581,34	
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15.453,45	
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	11.924,81	

NOTA 12. PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

		PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A	
20112	12 EMPLEADOS		<u>3.626,81</u>
2011201	JUBILACION PATRONAL	3.626,81	

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

Porción no corriente de las obligaciones que la empresa mantiene con su socio mayoritario, que no provienen de operaciones comerciales.

Estas obligaciones se reconocieron inicialmente al costo de la transacción, y posteriormente en el año 2011 se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

20204	11 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		<u>332.666,90</u>
2020401	LOCALES	332.666,90	

NOTA 14. PASIVO DIFERIDO

Incluye pasivos diferidos resultantes después de haberse registrados los ajustes correspondientes, por la implantación de NIIF Pymes y que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

20209	PASIVO DIFERIDO		<u>5.084,57</u>
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5.084,57	

NOTA 15. PATRIMONIO

a) CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado cuatro mil participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América.

b) APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Está compuesto por los aportes efectuados por socios para futuras capitalizaciones, misma que se ha mantenido en esta cuenta desde algunos periodos anteriores. Por ser una capitalización a corto plazo, se determinó realizar la escritura para el incremento de capital, por lo tanto es calificado como patrimonio.

c) RESERVAS

Conformada por reserva legal, estatutaria, facultativa, y son las provisiones obtenidas de la utilidad obtenida en cada ejercicio económico, de acuerdo a lo determinado en la escritura de constitución en los estatutos de la compañía.

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará el 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA: Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios.

d) RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Registra los valores correspondientes por la revaluación de propiedades, planta y equipo valorada de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.

e) RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, que deben ser repartida a los socios.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S: Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF's por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

3	15 PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL		4.000,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	4.000,00	
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	12.600,00	12.600,00
304	RESERVAS		21.973,91
30401	RESERVA LEGAL	7.324,64	
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	14.649,27	
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		100.710,00
	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
30502	EQUIPO	100.710,00	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		58.428,17
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	53.817,36	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	4.610,81	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		42.781,31
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	42.781,31	
	TOTAL PATRIMONIO		240.493,39

3.4.4.7 Presentación Comparativo Estado de Situación Financiera y de Resultados 2012 – 2011 bajo NIIF.

En la Tabla N. 7, se presenta el Estado de Situación Financiera y de Resultados comparativo de los años 2012 y 2011 bajo NIFF.

3.4.4.8 Presentación Estado de Situación Financiera 2012, en formato de Superintendencia de Compañías.

En la tabla N. 8 como parte de los anexos se presenta el Estado de Situación Financiera 2012 bajo NIFF, en formato SIC .

3.4.4.9 Presentación Estado de Resultados 2012, formato Superintendencia de Compañías.

En la tabla N. 9 como parte de los anexos se presenta el Estado de Situación Financiera 2012 bajo NIFF, en formato SIC.

3.4.4.10 Presentación Estado de Cambios en el Patrimonio 2012, formato Superintendencia de Compañías.

En la tabla N. 10 como parte de los anexos se presenta el Estado de Cambios en el Patrimonio 2012 bajo NIFF, en formato SIC.

3.4.4.11 Presentación de Estado de Flujo de Efectivo 2012, formato Superintendencia de Compañías.

En la tabla N. 11 como parte de los anexos se presenta el Estado de Flujo de Efectivo 2012 bajo NIFF, en formato SIC.

3.4.4.12 Notas a los Estados Financieros 2012

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

FUNICIONES ROSALES YELA CIA. LTA., fabrica y vende utensilios de cocina elaborados en aluminio, a distribuidores en todo el país y al consumidor final.

Se constituyó como compañía el 12 de julio de 2005, mediante la resolución número 05.Q.IJ.2768 de la Superintendencia de Compañías, con el nombre de FUNICIONES ROSALES YELA CIA. LTA, se rige por las disposiciones contenidas en el Estatuto de la Compañía.

DOMICILIO

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal es la ciudad de Quito, pudiendo establecer sucursales, agencias u oficinas, en uno o varios lugares dentro o fuera del país.

DURACIÓN

La Compañía durará cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura, sin embargo, este plazo podrá prorrogarse o disminuirse anticipadamente, por resolución de la Junta General de Socios.

OBJETO SOCIAL

El objeto social es: a) realizar fundición en aluminio, cobre, bronce, hierro gris, aceros partes y piezas en general. b) Fabricación, promoción y ventas de ollas en aluminio fundido y otros. c) Negocio, compra, venta de suministros, fabricación e instalación de distintos tipos de estructuras metálicas, entre otras.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de **CUATRO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICÁ**; dividido en cuatro mil, participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

De acuerdo resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. SC .ICI.CPAIFRS.G.11.010de 2011.10.11, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para las PYMES.

La NIIF para las PYMES, es una norma simplificada, reducen temas de revelaciones.

Esta norma aplica para entidades que no tienen obligación de publicar sus estados financieros.

No existen secciones para tratar: Utilidades por acción, segmentos de negocio, información intermedia, seguros, activos mantenidos para la venta.

Los estados financieros de la empresa FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo a lo establecido en las NIIF's para PYMES, que exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta cuenta está compuesta por Efectivo: Caja y los depósitos bancarios a la vista.

	2012	
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		66.726,88
Caja	2.625,36	
Bancos	64.101,52	

Esta cuenta incluye el efectivo disponible sin restricciones, mantenidos en las subcuentas caja general y en la cuenta corriente, proveniente de las ventas de producto terminado. De acuerdo a la Sección 7 (7.2 NIFF PARA PYMES) Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

NOTA 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Las cuentas por cobrar comerciales son reconocidas inicialmente a su valor razonable. El monto de provisión se realiza de acuerdo a lo establecido en las políticas aprobadas por la Junta general de socios que es de:

Créditos de 0 a 360 días el 1%

Créditos de 361 en adelante un 40%.

Al final del periodo se revisó los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe evidencia objetiva que cumplan con los parámetros establecidos en las políticas, de acuerdo al Anexo D, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

FICHA DE AJUSTE N. 001 ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR COBRAR

RUBRO DEL BALANCE: Cuentas por Cobrar

FECHA CORTE: 31-DIC. 20112

SECCIONES A SER APLICADAS: 2-3-4-11

ASPECTOS DE MEDICIÓN: Valor Razonable(Valor recuperable)

NIFF

% Provisión según Políticas 1%	1.482,95
% Provisión según Políticas 40%	2.812,67
TOTAL PROVISION INCOBRABLES	3.665,39

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	- a -		
5.02.04.05.001	Provision Cuentas Incobrables	3.665,39	
1.01.02.05.001	Clientes Locales		3.665,39
	V/R PROVISIÓN CEUNTAS INCOBRABLES SEGÚN POLITICA		

REGISTRO AUXILIAR EXTRACONTABLE NO DEDUCIBLES

PROVISION INCOBRABLES

SALDO 31-12-2011

-1.353,45

1% PROVISION 2012

-1.553,27

SALDO A REGISTRAR SEGÚN NORMA TRIBUTARIA

199,82

SEGÚN NIFF

3.665,39

GASTO NO DEDUCIBLE

-3.465,57

En el Estado de Situación Financiera se presenta el siguiente saldo:

DOC. Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	155.326,87
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<u>- 1.553,27</u>
CUENTAS POR COBRAR	155.773,60

NOTA 5. INVENTARIOS

El inventario se encuentra registrado a su costo, utilizando el método de promedio y en este período, no se determinó diferencia en el costo registrado.

10103	5	INVENTARIOS	263.537,33
1010301		INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	19.901,24
1010302		INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	121.081,95
1010303		INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	35.037,26
1010305		INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	87.516,88

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La empresa tiene un crédito tributario de impuesto a la renta de años anteriores por 3.115,48, valor que fue cerrado, al realizar la liquidación de impuesto a la renta de este periodo de acuerdo a lo presentado en el Anexo E.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos no corrientes se reconocieron como tales, de conformidad con lo establecido en la Sección 17 de la NIIF para Pymes y se encuentran valorados siguiendo los siguientes parámetros:

- Fueron valorados por el modelo del costo, que es el costo menos la depreciación acumulada y deterioros acumulados.
- El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o

indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

- Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.
- Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenciones son registrados en resultados cuando son incurridos.
 - a. **Terrenos**, los terrenos serán medidos al valor razonable proveniente de avalúos o montos estimados en los avalúos catastrales municipales.
 - b. **Instalaciones**, serán medidos al valor razonable proveniente de avalúos o montos estimados en los avalúos catastrales municipales.
 - c. **Vehículos**, serán valorados al valor razonable, considerando el valor residual al término de la vida útil estimada o por el avalúo de peritos calificados quienes determinen su valor y la vida útil.
 - d. **Maquinaria y herramienta**, serán valorados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, según la vida útil estimada.
 - e. **Muebles, enseres y equipos de cómputo**, serán valorados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, según la vida útil estimada.
 - f. **Depreciación**

Los activos sujetos a depreciación, se han provisionado por el periodo 2011, según la tabla vigente y se aplica el método porcentual, de acuerdo a lo establecido en la LORTI, y con la aplicación de las políticas aprobadas por la Junta General de Socios, como resultado de la aplicación de NIIF's de acuerdo al siguiente cuadro.

El porcentaje de depreciación aplicado es:

Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Equipo de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	10%	en	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	en	10 años
Instalaciones	4%	en	25 años

En anexo F, se detalla cálculo de depreciación según norma tributaria y según NIIF, dándonos como resultado al 31-12-12 lo siguiente:

10201	7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	326.971,99
1020101	TERRENOS	87.500,00
1020104	INSTALACIONES	192.000,00
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5.455,00
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	54.219,43
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.976,32
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	78.110,00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-100.288,76

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al realizar los ajustes por efectos de conversión NIIF, se determinó como activo por impuesto diferido en el período de transición un valor de \$4.784,60. Correspondiente a las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias Temporarias 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. Para este período se incrementó los activos por impuestos diferidos por un valor de 797,08, quedando un saldo al 31 de diciembre de 2012 de \$5.581,68., presentado en Anexo E.

DESCRIPCION	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	ACTIVO POR IMPUESTO DIFRIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
	CIERRE	CIERRE	DEDUCIBLE		
CUENTAS POR COBRAR	3.665,39	199,82	3.465,57	797,08	
DEPRECIACION INSTALACIONES	6.912,00	8.640,00	- 1.728,00		397,44
DEPRECIACION VEHICULOS	7.029,90	14.059,80	- 7.029,90		1.616,88
TOTAL				797,08	2.014,32

NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde a obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, por la adquisición de materia prima, suministros y otros bienes y

servicios. Esta cuenta presenta valores que se encuentran dentro del período crediticio establecido por cada uno de los proveedores.

20103	9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	48.739,12
2010301		LOCALES	48.739,12

NOTA 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Cuenta compuesta por la parte proporcional a corto plazo, de las obligaciones que la empresa mantiene con el Banco Pichincha. En este periodo, en el mes de septiembre se accedió a un préstamo por \$100.000, se han cancelado las cuotas de acuerdo la tabla de amortización (Anexo G).

20104	10	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.258,95
2010401		LOCALES	15.258,95

La porción a largo plazo se presenta de la siguiente forma:

20203		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	80.139,70
2020301		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	80.139,70

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Está conformado por las obligaciones a corto plazo, que mantiene la empresa con la administración tributaria, con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y con los trabajadores de la empresa. Correspondiente a hechos pasados, que deben ser cancelados por la empresa, de acuerdo al siguiente detalle.

20107	11	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	39.916,73
2010701		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	6.793,82
2010702		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	11.061,11
2010703		CON EL IESS	1.745,55
2010704		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	6.995,77
2010705		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	13.320,48

NOTA 12. PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Incluye la porción 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.

20112	12	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	5.061,03
2011201		JUBILACION PATRONAL	5.061,03

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

Se presenta la obligación la empresa mantiene con su socio mayoritario, que no provienen de operaciones comerciales. En junta extraordinaria de socios, se determinó que se cancelará, esta deuda cuenta en un periodo de 12 años y se reconocerá un interés nominal del 2% anual. De acuerdo a tabla de amortización presentada en Anexo H.

NOTA 14. PASIVO DIFERIDO

Incluye pasivos diferidos resultantes después de haberse registrados los ajustes correspondientes, por la implantación de NIIF Pymes y que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

Al realizar los ajustes por efectos de conversión NIIF, se determinó un pasivo por impuesto diferido en el período de transición un valor de \$ 5.084,57. Correspondiente a las cantidades de impuestos sobre las ganancias por pagar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias Temporarias 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. En este período se incrementó 2.01.32 de acuerdo al siguiente cuadro:

DESCRIPCION	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
	CIERRE	CIERRE	DEDUCIBLE		
CUENTAS POR COBRAR	3.665,39	199,82	3.465,57	797,08	
DEPRECIACION INSTALACIONES	6.912,00	8.640,00	- 1.728,00		397,44
DEPRECIACION VEHICULOS	7.029,90	14.059,80	- 7.029,90		1.616,88
TOTAL				797,08	2.014,32

NOTA 15. PATRIMONIO

1. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado cuatro mil participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América, más un incremento de capital de \$12.600, que correspondía a un valor que permaneció en la cuenta "Aporte para futuras capitalizaciones, en Junta Extraordinaria de Socios, se determinó se realice el aumento de capital, a través de escritura pública debidamente registrada en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito.

2. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Está cuenta fue cerrada debido a que se efectuó el incremento de capital.

3. RESERVAS

Conformada por reserva legal, estatutaria, facultativa, y son las provisiones obtenidas de la utilidad obtenida en cada ejercicio económico, de acuerdo a lo determinado en la escritura de constitución en los estatutos de la compañía.

a) RESERVA LEGAL:

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará el 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

b) RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA:

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios.

4. RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Registra los valores correspondientes por la revaluación de propiedades, planta y equipo valorada de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.

5. RESULTADOS ACUMULADOS

- a) **GANANCIAS ACUMULADAS:** Contiene las utilidades netas acumuladas, que deben ser repartida a los socios.
- b) **RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S:** Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF's por primera vez, conforme establece cada una de las normas.
- c) **GANANCIA NETA DEL PERIODO:** Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

NOTA 16. INGRESOS

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor justo de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

La Empresa reconoce ingresos por concepto de venta de producto fabricado por la entidad por la prestación de servicios de fundición de piezas. En Anexo J, se presenta un resumen de ventas por mes.

En la cuenta otros ingresos se presentan valores por intereses cobrados a clientes.

INGRESOS

Ventas con Tarifa 12% IVA		1.045.203,10
Otros Ingresos		2.174,27
TOTAL INGRESOS	16	1.047.377,37

NOTA 17. COSTOS DE PRODUCCION.

La empresa, para cumplir con su objetivo, necesita incurrir en unos costos para el proceso normal para la fabricación de los productos que comercializa.

Los costos de producción, son fundamentales para la empresa, en toma de decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.

Los costos de producción, son la suma del costo primo más los gastos de fabricación, que también se establece como: Materia prima + Mano de obra + Gastos indirectos.

- Materia Prima: representa el costo por la adquisición de material aluminio base para la fabricación de nuestro producto.
- Mano de obra: representa el costo de sueldos, más beneficios de ley cancelados al personal, que trabaja directamente en la transformación de la materia prima.
- Gastos de fabricación: Corresponde a las erogaciones necesarias para lograr esa transformación, tales como: materia prima indirecta, mano de obra indirecta, equipo, herramientas, fuerza motriz, energía eléctrica, etc.

COSTOS DE PRODUCCION	17	
Materia Prima Directa		615.592,60
Mano de Obra Directa		99.373,84
Costos Indirectos de Producción		
Materia Prima Indirecta		38.952,68
Mano de Obra Indirecta		22.047,03
Gastos Indirectos Fabricación		25.789,83
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		801.755,98

NOTA. 19 GASTOS OPERACIONALES

Los gastos de operación son las erogaciones que debe hacer la empresa para su normal desenvolvimiento dentro de su proceso de operación, comercialización, financiamiento, lo que permite llevar a cabo las diversas actividades y operaciones diarias.

Se consideran gastos de operación los de venta, los de administración y los financieros, ya que sin ellos no sería posible alcanzar los propósitos de la empresa. De acuerdo con lo anterior, se llama gastos de operación al total de la suma de los gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros.

GASTOS OPERACIONALES	18	
GASTOS DE ADMINISTRACION		63.661,19
Administrativos		18.005,60
De Personal		42.998,68
Otros administrativos		2.656,91
GASTOS DE VENTAS		50.592,47
De ventas		15.176,35
De Personal		34.418,71
Otros de ventas		997,42
GASTOS FINANCIEROS		21.908,90
Intereses Bancarios		7.880,24
Intereses Relacionados		14.028,66
OTROS GASTOS		20.655,63
Depreciación de Activos Fijos		20.455,81
Provisión Cuentas Incobrables		199,82
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		156.818,19

CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

- a) La aplicación de las NIIF´s Pymes, es un proceso más práctico que requiere un análisis detallado de todas las operaciones y transacciones de la empresa, con el fin de identificar todos los aspectos relevantes que van a tener impacto en la situación económica financiera de la empresa, con de la aplicación de las NIIF´s para Pymes.
- b) Para la empresa FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA., la implementación de NIIF para Pymes, representa una valiosa oportunidad para reevaluar la situación financiera de la empresa y se comunica y presenta en los estados financieros a todos los usuarios que usan la información.
- c) Con esta implementación se ha mejorado, la calidad y transparencia de la información generada por los sistemas informáticos y los procesos en general, generando una mejor visión y evaluación por parte de los posibles inversionistas y los administradores frente a la competencia.
- d) Económicamente, el proceso de implementación de NIIF para Pymes en la empresa FUNDICIONES ROSALES CIA. LTDA., implica una inversión no tan grande respecto del beneficio que puede obtener de la misma, ya que no existe gran complejidad en sus operaciones.
- e) La Administración Tributaria Ecuatoriana debería adoptar, aprobar y unificar la presentación y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, tanto completas como Pymes) con la finalidad de que todas las entidades de control manejen una misma normativa contable.
- f) De no existir pronunciamiento por parte de la Administración Tributaria, acerca de la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los balances deben ser presentados a la Administración Tributaria bajo NEC.
- g) Para el proceso de conversión a NIIF para Pymes de la empresa FUNDICIONES ROSALES YELA CIA.LTDA., se contó con el apoyo y el respaldo de Socios, Gerente, y todo el personal que se encuentra inmersa en el área contable y financiera, de tal forma

que permitió concluir y llevar a cabo el proceso de implantación, que no solo implica cambios en cifras sino también en sus políticas y procedimientos de cierre para lo cual la empresa diseño y elaboro sus políticas contables aprobadas por la Junta General de Socios.

4.2 RECOMENDACIONES

- a) La presente tesis debe constituir una guía, en razón de que la propuesta busca facilitar las tareas y optimizar los recursos mediante la aplicación acertada de la Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), evitando exponer innecesariamente a la empresa a sanciones por parte de la Superintendencia de Compañías Ente de Control sobre el tema en el país.
- b) Una vez que sea realizado el proceso de implementación de NIIF para Pymes en la empresa FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA. su aplicación implica conseguir habilidades profesionales, ante esto; la gerencia deberá invertir en actualizaciones permanentes para el contador y personal involucrado, teniendo en cuenta que las NIIF's tanto completas como para Pymes están bajo constantes modificaciones y mejoras.
- c) La convergencia implicará ajustes en la organización contable, tributaria y de negocios. Toda la organización deberá comprometerse con la migración al nuevo marco contable. Es necesario tener conciencia de que las NIIF's tanto completas como para Pymes llegaron para quedarse y las personas, los sistemas y los procesos de las entidades necesitan adaptarse totalmente a esta nueva realidad.
- d) Efectuar un estudio minucioso de cada una de las cuentas de los balances que posee cada entidad, lo cual implica identificar, analizar y aplicar de forma apropiada los ajustes y efectos que estos ocasionan en las actividades que desarrollan las empresas, de esta manera se podrá comparar las variaciones producidas entre los periodos que no se aplicaron las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), versus los períodos que si se aplicaron.

4.3 BIBLIOGRAFÍA

- Zapata L. Jorge E. (2011). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*. Quito Ecuador: Ediciones Abya – Yala.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Untad Kendo: IASCF Publicaciones Departamento.

INTERNET.- Direcciones electrónicas afines a la investigación

- www.supercias.gob.ec
- www.ifrs.org
- <http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/Brochure%20servicios%20NIIF%202010.pdf>
- http://www.vicencioconsultores.com/index.php?option=com_content&view=article&id=46%3AAniif-normas-internacionales-de-informacion-financiera&catid=2&Itemid=8
- <http://www.jezl-audidores.com>
- <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/ABRIL2011/m-plan-implementation-niif-07-04-11.pdf>
- http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Anexos

TABLA 1**PLAN DE CUENTAS FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.**

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
1.	ACTIVO	1
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	101
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101
1.01.01.01.	CAJAS / BANCOS	
1.01.01.01.001	Caja General	
1.01.01.02.	BANCOS	
1.01.01.02.001	Cta. Cte. Bco. Pichincha	
1.01.01.02.002	Cta. Cte. Bco. Rumiñahui	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	10102
	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON	
1.01.02.01.	CAMBIOS	1010201
1.01.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202
	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL	
1.01.02.03.	VENCIMIENTO	1010203
1.01.02.04.	(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	
1.01.02.05.	RELACIONADOS	1010205
1.01.02.05.001	Clientes Locales	
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
1.01.02.06.	RELACIONAS	1010206
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1010208
1.01.02.08.001	Anticipos y Cuentas por Cobrar Empleados	
1.01.02.90.	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	1010209
1.01.02.90.001	(-) Provisión Cuentas Incobrables	
1.01.03.	INVENTARIOS	10103
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301
1.01.03.01.001	Aluminio	
1.01.03.02.	INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO	1010302

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
1.01.03.02.001	Fundido	
1.01.03.02.002	Pulido	
1.01.03.02.003	Brillado	
1.01.03.02.004	Remachado	
1.01.03.03.	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303
1.01.03.05.	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010304
1.01.03.05.001	Inventarios de Producto Terminado	
1.01.03.11.	(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO	1010311
1.01.03.11.001	(-) Provisión de Inventarios por Valor Neto de Real	
1.01.03.13.	(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312
1.01.03.13.001	(-) Provisión de Inventarios por Deterioro	
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401
1.01.04.01.001	Empresa	
1.01.04.01.002	Empleados	
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403
1.01.04.03.001	Anticipos a Proveedores	
1.01.04.05.	DIVIDENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010404
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501
1.01.05.01.001	12% Adquisiciones y Pagos (Excluye Activos Fijos)	
1.01.05.01.002	12% Adquisiciones Locales Activos Fijos	
1.01.05.01.003	12% Otras Adquisiciones y Pagos (Sin C. Tributario)	
1.01.05.01.004	12% Importación Bienes (Excluye Activos Fijos)	
1.01.05.01.005	12% Importación de Activos Fijos	
1.01.05.01.021	30% Retención IVA	
1.01.05.01.022	70% Retención IVA	
1.01.05.01.023	100% Retención IVA	

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
1.01.05.01.024	0% Retención IVA	
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502
1.01.05.02.001	10% Honorarios Profesionales y Dietas	
1.01.05.02.002	8% Servicios Predomina el Intelecto	
1.01.05.02.003	2% Servicios Predomina la Mano de Obra	
1.01.05.02.004	2% Servicios Entre Sociedades	
1.01.05.02.006	1% Transporte Privado o Público Pasajeros o Carga	
1.01.05.02.007	1% Transferencia de Bienes Muebles Nat. Corporal	
1.01.05.02.008	1% Arrendamiento Mercantil	
1.01.05.02.009	8% Arrendamiento de Bienes Inmuebles	
1.01.05.02.010	1% Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	
1.01.05.02.011	2% Por Rendimientos Financieros	
1.01.05.02.012	15% Loterías, Rifas, Apuestas Similares	
1.01.05.02.013	2/MIL Venta de Combustible a Comercializadoras	
1.01.05.02.014	3/MIL Venta de Combustible a Distribuidoras	
1.01.05.02.015	0% Pagos de Bienes o Servicios No Sujetas a Reten.	
1.01.05.02.016	1% Otras Retenciones Aplicables	
1.01.05.02.017	2% Otras Retenciones Aplicables	
1.01.05.02.018	10% Otras Retenciones Aplicables	
1.01.05.02.019	25% Otras Retenciones Aplicables	
1.01.05.02.020	En Relación de Dependencia que Supera o no Base Gravada	
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503
1.01.05.03.001	Anticipo de Impuesto a la Renta	
1.01.05.04.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	1010502
1.01.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	102
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201
1.02.01.01.	TERRENOS	1020101
1.02.01.01.001	Terrenos	
1.02.01.02.	INSTALACIONES	1020102

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
1.02.01.02.001	Instalaciones	
1.02.01.03.	MUEBLES Y ENSERES	1020103
1.02.01.03.001	Muebles y Enseres	
1.02.01.04.	MAQUINARIA Y EQUIPO	1020104
1.02.01.04.001	Maquinaria y Equipo	
1.02.01.05.	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	1020105
1.02.01.05.001	Equipos de Computación y Software	
	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO	
1.02.01.06.	CAMINERO	1020106
1.02.01.06.001	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y	
	EQ.	1020112
1.02.01.12.002	Dep. Acum. Instalaciones	
1.02.01.12.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	
1.02.01.12.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	
1.02.01.12.005	Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	
1.02.01.12.006	Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte	
1.02.01.12.007	Dep. Acum. Otros Activos Fijos	
1.02.01.13.	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROP. PLANTA Y EQ.	1020113
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205
1.02.05.01.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501
1.02.05.01.001	Activo por Impuesto diferido de impuesto a la renta	
1.02.06.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206
2.	PASIVO	2
2.01.	PASIVO CORRIENTE	201
	PASIVOS FINAN.A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN	
2.01.01.	RESULTADO	20101
	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS	
2.01.02.	FINANCIERO	20102
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
2.01.03.01.	Locales	
2.01.03.01.001	Cuentas y Docum. por Pagar Relacionados Locales	2010301
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104
2.01.04.01.	LOCALES	2010401
2.01.04.01.001	Banco del Pichincha	
2.01.05.	PROVISIONES	20105
2.01.05.01.	PROVISIONES LOCALES	2010501
2.01.06.	PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2010701
2.01.07.01.001	12% IVA Ventas Locales (Excluye Activos Fijos)	
2.01.07.01.002	12% IVA Ventas Activos Fijos	
2.01.07.01.003	30% Retención IVA	
2.01.07.01.004	70% Retención IVA	
2.01.07.01.005	100% Retención IVA	
2.01.07.01.006	0% Retención IVA	
2.01.07.01.007	10% Honorarios Profesionales y Dietas	
2.01.07.01.008	8% Servicios Predomina el Intelecto	
2.01.07.01.009	2% Servicios Predomina Mano de Obra	
2.01.07.01.010	2% Servicios Entre Sociedades	
2.01.07.01.011	1% Servicios Publicidad y Comunicación	
2.01.07.01.012	1% Transporte Privado o Público Pasajeros o Carga	
2.01.07.01.013	1% Transferencia Bienes Muebles Natura. Corporal	
2.01.07.01.014	1% Arrendamiento Mercantil	
2.01.07.01.015	8% Arrendamiento Bienes Inmuebles	
2.01.07.01.016	1% Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	
2.01.07.01.017	2% Por Rendimientos Financieros	
2.01.07.01.018	15% Loterías, Rifas, Apuestas Similares	
2.01.07.01.019	2/MIL Venta de Combustible a Comercializadoras	
2.01.07.01.020	3/MIL Venta de Combustible a Distribuidoras	

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
2.01.07.01.021	0% Pagos de Bienes o Servicios no Sujetas a Reten.	
2.01.07.01.022	1% Otras Retenciones Aplicables	
2.01.07.01.023	2% Otras Retenciones Aplicables	
2.01.07.01.024	10% Otras Retenciones Aplicables	
2.01.07.01.025	25% Otras Retenciones Aplicables	
2.01.07.01.026	En Relación de Dependencia que Supera o No Base G	
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EJERCICIO	
2.01.07.02.001	25% Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio	
2.01.07.03.	CON EL IEISS	2010703
2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	
2.01.07.03.002	Prestamos por Pagar	
2.01.07.03.003	Fondos de Reserva por Pagar	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704
2.01.07.04.001	Provisión Décimo Tercero	
2.01.07.04.002	Provisión Décimo Cuarto	
2.01.07.04.003	Provisión Vacaciones	
2.01.07.04.004	Provisión Fondo de Reserva	
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705
2.01.07.05.001	15% Utilidades por Pagar Trabajadores	
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109
2.01.09.01.	PRESTAMO ACCIONISTAS	
2.01.09.01.001	Préstamo Accionistas Locales	
2.01.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110
2.01.12.	PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	20112
2.01.12.01.	JUBILACION PATRONAL	2011201
2.01.12.01.001	Provisión Jubilación Patronal	
2.02.	PASIVOS NO CORRIENTES (PASIVO LARGO PLAZO)	202
2.02.01.	PASIVOS CONTRATO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202
2.02.02.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	
2.02.02.01.002	Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas Exterior	2020202
2.02.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	
2.02.02.02.001	Cuentas y Documentos por Pagar no Relac. Locales	2020201
2.02.02.02.002	Cuentas y Documentos por Pagar no Relac. del Exter	2020202
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203
2.02.03.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	2020301
2.02.03.01.001	Banco del Pichincha	
2.02.03.03.	PRESTAMO SOCIOS	
2.02.03.03.001	Préstamo Socios Locales	2020201
2.02.06.	ANTICIPO DE CLIENTES	20206
2.02.06.01.	ANTICIPO DE CLIENTES	
2.02.06.01.001	Anticipos de cliente	
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207
2.02.07.01.	JUBILACIONES PATRONAL	2020701
2.02.07.01.001	Provisión Jubilación Patronal	
2.02.07.02.	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702
2.02.07.02.002	Provisión Para Desahucio	
2.02.08.	OTRAS PROVISIONES	20208
2.02.08.01.	OTRAS PROVISIONES	
2.02.08.01.001	Otras Provisiones	
2.02.09.	PASIVO DIFERIDO	20209
2.02.09.01.	INGRESOS DIFERIDOS	2020901
2.02.09.02.	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902
2.02.09.02.001	Pasivo por Impuesto Diferido a la Renta	

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
3.	PATRIMONIO NETO	3
3.01.	CAPITAL	301
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	
3.01.01.01.001	Rosales Alirio	
3.01.01.01.002	Rosales Alfredo	
3.01.01.01.003	Rosales Roberto	
	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN	
3.01.02.	TESORE	30102
	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA	
3.02.	CAPITALIZACIONES	302
3.02.01.	APORTES DE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES	
3.02.01.01.	APORTES DE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES	
3.02.01.01.001	Socios o Accionistas	
3.04.	RESERVAS	304
3.04.01.	RESERVAS LEGALES	30401
3.04.01.01.	RESERVA LEGAL	
3.04.01.01.001	Reserva Legal	
3.04.02.	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402
3.04.02.01.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	
3.04.02.01.001	Reserva Facultativa y Estatutaria	
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305
	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISP.PARA	
3.05.01.	VENTA	30501
	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA	
3.05.02.	Y EQ	30502
	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA	
3.05.02.01.	Y EQ	
3.05.02.01.001	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E. EDIFICIOS	
3.05.02.01.002	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E. EQ. COMP. Y S.	

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
3.05.02.01.003	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E. VEHICULOS SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS	
3.05.03.	INTANGIBLES	30503
3.05.04.	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	306
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	30601
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602
3.06.02.01.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	
3.06.02.01.001	Pérdidas años anteriores RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603
3.06.03.	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	
3.06.03.01.	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	
3.06.03.01.001	primera vez de las NIFF	
3.06.04.	RESERVA DE CAPITAL	30604
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307
3.07.01.	GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO (UTILIDAD)	30701
3.07.01.01.	GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO (UTILIDAD)	
3.07.01.01.001	Ganancias Netas del Período (Utilidad)	
3.07.02.	(-) PERDIDAS NETAS DEL PERÍODO (PERDIDA)	30702
3.07.02.01.	(-) PERDIDAS NETAS DEL PERÍODO (PERDIDA)	
3.07.02.01.001	(-) Pérdidas Netas del Período (Perdida)	
4.	INGRESOS	4
4.01.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41
4.01.01.	VENTA DE BIENES	4101
4.01.01.01.	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12%	
4.01.01.01.001	Ventas netas	
4.01.06.	INTERESES	4106

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
4.01.06.01.	INTERESES GENERADOR POR VENTAS A CREDITO	
4.01.06.02.	OTROS INTERESES GENERADOS	
4.02.	GANANCIA BRUTA	42
4.03.	OTROS INGRESOS	43
5.	COSTOS	51
5.01.	COSTOS DE PRODUCCION	
5.01.01.	MATERIA PRIMA	5101
5.01.01.01.	MATERIA PRIMA DIRECTA	
5.01.01.01.001	Aluminio	
5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	5102
5.01.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	510201
5.01.02.01.001	Sueldos y demás Remuneraciones	
5.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	510201
5.01.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.01.02.02.001	Aporte Patronal	
5.01.02.02.002	Fondos de Reserva	
5.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	510202
5.01.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.01.02.03.001	Décimo Tercer Sueldo	
5.01.02.03.002	Décimo Cuarto Sueldo	
5.01.02.03.003	Vacaciones	
5.01.02.03.004	Despido Intempestivo	
5.01.02.03.005	Desahucio	
5.01.02.03.006	Bonos	
5.01.02.03.007	Agasajo Navideño	
5.01.02.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202
5.01.02.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	
5.01.02.04.001	Provisión Jubilación Patronal	
5.01.02.04.002	Provisión para Desahucio	
5.01.02.04.003	Equipo de Protección Personal- ropa de trabajo	

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
5.01.02.05.	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	510408
5.01.02.05.001	Honorarios Profesionales y Dietas	
5.01.03.	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103
5.01.03.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301
5.01.03.01.001	Sueldos y demás Remuneraciones	
5.01.03.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.01.03.02.001	Aporte Patronal	
5.01.03.02.002	Fondos de Reserva	
5.01.03.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.01.03.03.001	Décimo Tercer Sueldo	
5.01.03.03.002	Décimo Cuarto Sueldo	
5.01.03.03.003	Vacaciones	
5.01.03.03.004	Despido Intempestivo	
5.01.03.03.005	Desahucio	
5.01.03.03.006	Bonos	
5.01.03.03.007	Agasajo Navideño	
5.01.03.04.	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302
5.01.03.04.001	Provisión Jubilación Patronal	
5.01.03.04.002	Provisión para Desahucio	
5.01.03.04.003	Equipo de Protección Personal- ropa de trabajo	
5.01.03.04.004	Gastos médicos	
5.01.04	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	510406
5.01.04.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5.01.04.01.001	Mantenimiento y Reparaciones Maquinaria	
5.01.04.02	MATERIAL INDIRECTO	510408
5.01.04.02.001	Botones-tornillos	
5.01.04.02.002	Lijas-discos	
5.01.04.02.003	Desengrasantes	
5.01.04.02.004	Pintura	510408
5.01.04.02.005	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
5.01.04.02.006	Combustibles y Lubricantes	
5.01.04.03.	SERVICIOS PUBLICOS	
5.01.04.03.001	Servicios Públicos	
5.01.04.04.	DEPRECIACIONES	510401
5.01.04.04.001	Depreciación Activos no corrientes (parte producción)	
5.01.04.05.	DEPRECIACION ACELERADA	
5.01.04.05.001	Depreciación Acelerada	
5.01.04.06.001	Amortizaciones	
5.01.04.07.	DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	510403
5.01.04.08.	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404
5.01.04.09.	SUMINISTROS Y MATERIALES	510407
5.01.04.10.	OTRAS PROVISIONES	510408
5.01.04.11.	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	510408
5.03.	GASTOS	52
5.02.01.	GASTOS DE ADMINISTRACION	5201
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	
5.02.01.01.	PERSONAL ADMINISTRATIVO	520101
5.02.01.01.001	Sueldos y demás Remuneraciones	
5.02.01.01.002	Horas Extras	
5.02.01.01.003	Bonos	
5.02.01.01.004	Gastos Médicos	
5.02.01.01.005	Agasajo Navideño	
5.02.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.02.01.02.001	Aporte Patronal	
5.02.01.02.002	Fondos de Reserva	
5.02.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103
5.02.01.03.001	Décimo Tercer Sueldo	
5.02.01.03.002	Décimo Cuarto Sueldo	
5.02.01.03.003	Vacaciones	
5.02.01.03.004	Despido Intempestivo	

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
5.02.01.03.005	Desahucio	
5.02.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104
5.02.01.04.001	Provisión Jubilación Patronal	
5.02.01.04.002	Provisión para Desahucio	
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS	
5.02.01.05.	NATURALES	520105
5.02.01.05.001	Honorarios profesionales	
5.02.01.07.	SERVICIOS PUBLICOS	520118
5.02.01.07.002	Energía	
5.02.01.07.003	Luz Eléctrica	
5.02.01.07.004	Telecomunicaciones	
5.02.01.08.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120
5.02.01.08.001	Impuestos, Contribuciones y Otros	
5.02.02.	GASTOS DE VENTAS	5201
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	
5.02.02.01.	PERSONAL VENTAS	
5.02.02.01.002	Horas Extras	
5.02.02.01.003	Bonos	
5.02.02.01.004	Gastos Médicos	
5.02.02.01.005	Agasajo Navideño	
5.02.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520102
5.02.02.02.001	Aporte Patronal	
5.02.02.02.002	Fondos de Reserva	
5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.02.02.03.001	Décimo Tercer Sueldo	520103
5.02.02.03.002	Décimo Cuarto Sueldo	
5.02.02.03.003	Vacaciones	
5.02.02.03.004	Despido Intempestivo	
5.02.02.03.005	Desahucio	
5.02.02.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
5.02.02.04.001	Provisión Jubilación Patronal	
5.02.02.04.002	Provisión para Desahucio	520104
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS	
5.02.02.05.	NATURALES	
5.02.02.05.001	Honorarios Comisiones	
5.02.02.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108
5.02.02.06.001	Mantenimiento y Reparaciones Vehículos reparto	
5.02.02.07.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	520111
5.02.02.07.001	Promoción y Publicidad	
5.02.02.07.002	Participación ferias de exposición y eventos	
5.02.02.08.	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	520112
5.02.02.08.001	Combustibles	
5.02.02.08.002	Lubricantes	
5.02.02.09.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520114
5.02.02.09.001	Seguros y Reaseguros	
5.02.02.10.	TRANSPORTE	520115
5.02.02.10.001	Fletes y Envíos	
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	5203
5.02.03.01.	INTERESES BANCARIOS	
5.02.03.01.001	Intereses Locales	
5.02.03.02.	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	
5.02.03.02.001	Relacionados Locales	
5.02.03.03.	COMISIONES	520302
5.02.03.03.001	Comisiones Locales	
5.02.03.04.	OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305
5.02.04.	OTROS GASTOS	5204
5.02.04.01.	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101
5.02.04.01.001	Depreciación Muebles y Enseres	
5.02.04.01.002	Depreciación Equipos de Computación	
5.02.04.01.003	Depreciación Vehículos	

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO NIIF-SUP.CI AS
5.02.04.01.004	Depreciación Instalaciones	
5.02.04.01.005	Depreciación Equipo de Oficina	
5.02.04.02.	DEPRECIACION ACELERADA	52012101
5.02.04.02.001	Depreciación Acelerada	
5.02.04.03.	GASTO DETERIORO	520123
5.02.04.03.001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301
5.02.04.03.002	INVENTARIOS	52012302
5.02.04.03.003	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303
5.02.04.03.004	INTANGIBLES	52012304
5.02.04.03.005	CUENTAS POR COBRAR	52012305
	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES PROCESO	
5.02.04.04.	PRODUCCION	520124
5.02.04.04.001	MANO DE OBRA	52012401
5.02.04.04.002	MATERIALES	52012402
5.02.04.04.003	COSTOS DE PRODUCCION	52012403
5.02.04.04.004	GASTOS DE REESTRUCTURACION	520125
5.02.04.04.005	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126
5.02.04.05.	PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	52022305
5.02.04.05.001	Provisión Cuentas Incobrables	
5.02.04.06.	BAJA DE INVENTARIOS	520227
5.02.04.06.001	SUMINISTROS Y MATERIALES	520227
5.02.04.07.	OTRAS PROVISIONES	520227
5.02.04.07.001	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	520227
5.02.04.08.	GASTOS A SER REEMBOLSADOS	
5.02.04.08.001	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE	
5.02.04.08.002	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO	
5.02.04.09.	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	520402
5.02.04.09.002	NO RELACIONADAS	

TABLA 2

Balance de Situación comparativo 2011-2010

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 - 2011
 (Expresado en dólares)

CUENTAS	2011	2010	AUMENTO (DISMINUCION)
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBLE			
Caja-Bancos	57,838.91	37,599.20	20,239.71
EXIGIBLE			
Ctas.y Dctos. por Cobrar Relac. Locales		8,072.62	-8,072.62
Ctas.y Dctos. por Cobrar No Relac. Locales	135,360.06	137,329.47	-1,969.41
Ctas.y Dctos. por Cobrar No Relac.del Ext			-
Provisión Cuentas Incobrables	-4,786.84	-3,433.24	-1,353.60
Crédito Tributario Imp. Renta	3,115.48	2,926.89	188.59
REALIZABLE			
Inventario de Materia Prima	29,626.36	25,925.36	3,701.00
Inventario de Productos en Proceso	41,926.17	46,725.33	-4,799.16
Inventario de Producto Terminado	72,125.36	69,726.83	2,398.53
Inventario de Suministros y Materiales	6,728.76	4,632.18	2,096.58
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	341,934.26	329,504.64	12,429.62
ACTIVO FIJO			
DEPRECIABLE			
Inmueble - Fabrica	182,000.00	182,000.00	-
(-) Deprec. Acum. Inmuebles	-44,362.50	-36,172.50	-8,190.00
Maquinaria y Herramienta	52,958.73	52,958.73	-
(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Herramienta	-12,352.50	-9,149.79	-3,202.71
Vehículos, Equipos de transporte	74,900.00	62,400.00	12,500.00
(-) Deprec. Acum. Vehículos, Equipos de transpc	-35,456.63	-23,427.75	-12,028.88
Equipos de Computación y Software	9,976.32	9,976.32	-
(-) Deprec. Acum. Equipos de Computación y So	-8,579.31	-5,586.71	-2,992.60
Equipos de Oficina	1,260.70	1,260.70	-
(-) Deprec. Acum. Equipos de Oficina	-737.51	-624.05	-113.46
Muebles y Enseres	5,455.00	5,455.00	-
(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres	-3,191.18	-2,700.23	-490.95
TOTAL ACTIVO FIJO	221,871.13	236,389.73	-14,518.59
TOTAL DEL ACTIVO	563,805.39	565,894.37	-2,088.98

CUENTAS	2011	2010	AUMENTO (DISMINUCION)
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar No Relacionados Locales	30,680.74	29,675.46	1,005.28
Obligaciones Bancarias	18,927.22	26,980.87	-8,053.65
Obligaciones Patronales	27,378.27	23,751.93	3,626.34
Obligaciones Fiscales	22,921.21	17,924.80	4,996.41
Obligaciones Sociales	2,581.34	1,655.80	925.54
Suma Pasivo Corriente	102,488.78	99,988.87	2,499.92
PASIVO A LARGO PLAZO			
Obligaciones Bancarias		18,927.22	-18,927.22
Prestamos Socios	326,144.02	326,144.02	-
Suma Pasivo A Largo Plazo	326,144.02	345,071.24	-18,927.22
TOTAL DEL PASIVO	428,632.80	445,060.11	-16,427.30
PATRIMONIO			
Capital	4,000.00	4,000.00	-
Reserva Legal	7,324.63	4,808.08	2,516.55
Reserva Estatutaria	14,649.27	9,616.18	5,033.10
Aportes para futura capitalización	12,600.00	12,600.00	-
Utilidades Ejercicios anteriores	53,817.36	53,817.36	-
Pérdidas Ejercicios anteriores	-	-	-
Utilidad del Ejercicio 2010		35,992.64	-35,992.64
Utilidad del Ejercicio 2011	42,781.32	-	42,781.32
TOTAL PATRIMONIO	135,172.58	120,834.26	14,338.33
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	563,805.39	565,894.37	-2,088.97

APROBADO POR

REVISADO POR

ALIRIO ROSALES
GERENTE GENERAL

LCDA. ALICIA YEPEZ
CONTADORA GENERAL

Estado de Resultados comparativo 2011-2010

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
BAJO NORMAS ECUATORINAS DE CONTABILIDAD (NEC)
 PERIODOS: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2010 - 2011
 (Expresado en dólares)

CUENTAS	2011	2010	AUMENTO /(DISMINUCION)
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas con Tarifa 12% IVA	872.340,26	616.768,71	255.571,56
Otros Ingresos	2.132,34	1.932,85	199,49
TOTAL INGRESOS	874.472,60	618.701,56	255.771,05
COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES			
COSTOS DE PRODUCCION			
Materia Prima Directa	571.202,93	361.340,28	209.862,65
Mano de Obra Directa	80.078,37	67.614,10	12.464,27
Costos Indirectos de Produccion			
Materia Prima Indirecta	8.853,65	5.600,77	3.252,87
Mano de Obra Indirecta	8.804,00	8.804,00	-
Gastos Indirectos Fabricacion	12.221,15	11.542,48	678,67
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	681.160,09	454.901,63	226.258,46
GASTOS DE ADMINISTRACION			
Administrativos	8.305,90	5.872,50	2.433,40
De Personal	34.727,60	33.532,00	1.195,60
Otros administrativos	2.029,06	1.567,83	461,24
GASTOS DE DE VENTAS			
De ventas	9.463,67	8.955,48	508,19
De Personal	26.754,68	18.916,30	7.838,38
Otros de ventas	832,46	588,57	243,89
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses Pagados	3.328,21	4.746,14	-1.417,93
OTROS GASTOS			
Depreciación de Activos Fijos	27.018,59	21.365,26	5.653,34
Provision Cuentas Incobrables	1.353,60	1.373,29	-19,69
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	113.813,77	96.917,37	16.896,40
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	794.973,87	551.819,00	243.154,86
UTILIDAD DEL EJERCICIO	79.498,74	66.882,55	12.616,18
Participación 15% Trabajadores	11.924,81	10.032,38	1.892,43
Utilidad después de Part. Trabajadores	67.573,93	56.850,17	10.723,76
(+)Gastos no Deducibles	1.397,93	1.173,40	224,53
UTILIDAD GRAVABLE	68.971,86	58.023,57	10.948,29
Impuesto a la Renta 25% y 24%	17.242,96	14.505,89	2.737,07
UTILIDAD NETA	50.330,96	42.344,28	7.986,68
5% RESERVA LEGAL	2.516,55	2.117,21	399,33
10% RESERVA ESTATUTARIA	5.033,10	4.234,43	798,67
UTILIDAD LIQUIDA A DISPOSICION DE SOCIOS	42.781,32	35.992,64	6.788,68

ALIRIO ROSALES
GERENTE GENERAL

LCDA.ALICIA YEPEZ
CONTADOR GENERAL

TABLA N. 3 CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIFF, A LA FECHA DE TRANSICION, DONDE SE MUESTRAS CIFRAS BAJO NEC, EL EFECTO DE LOS AJUSTES Y CIFRAS BAJO NIFF.

	RAZÓN SOCIAL: FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.			P	POSITIVO				
	Dirección Comercial: PANAMERICANA SUR KM. 16 1/2		Teléfono:	N	NEGATIVO				
	No. Expediente: 12225		AÑO:	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)				
	RUC: 17		Correo electrónico: fundiciones_rosales@hotmail.com						
AÑO DE TRANSICION A NIF:		2011							
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF:		2011							
JUNTA GENERAL QUE CONOCIO Y APROBO LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO:		JUNTA GENERAL DE SOCIOS							
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIFF:									
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01-01-2011):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	-			-	-			-
ACTIVO CORRIENTE	101	-			-	-			-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	37.599,20	-		37.599,20	57.838,91			57.838,91
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-			-	-			-
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201				-				-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-				-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-				-
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				-				-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	137.329,47			137.329,47	135.360,06	8.452,22		126.907,84
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	8.072,62			8.072,62				-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-				-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				-				-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-3.433,24			-3.433,24	-4.786,84	3.433,39		-1.353,45

INVENTARIOS	10103	-			-	-			-	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	25.925,36			25.925,36	29.626,36		3.168,77	26.457,59	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	46.725,33			46.725,33	41.926,17			41.926,17	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PROD	1010303	4.632,18			4.632,18	6.728,76		443,88	6.284,88	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL S	1010304				-				-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	69.726,83			69.726,83	72.125,36		1.154,72	70.970,64	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-			-	-			-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501				-				-	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	2.926,89			2.926,89	3.115,48			3.115,48	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-			-				-	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106				-				-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107				-				-	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-			-	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-			-	-			-	
TERRENOS	1020101				-		87.500,00		87.500,00	P
INSTALACIONES	1020104	182.000,00			182.000,00	182.000,00	10.000,00		192.000,00	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	5.455,00			5.455,00	5.455,00			5.455,00	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	54.219,43			54.219,43	54.219,43			54.219,43	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-				-	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	9.976,32			9.976,32	9.976,32			9.976,32	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	62.400,00			62.400,00	74.900,00	3.210,00		78.110,00	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110				-				-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111				-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-77.661,02			-77.661,02	-104.679,62	24.846,67		-79.832,95	N
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501				-		4.784,60		4.784,60	P

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01-01-2011):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
PASIVO	2	-			-	-			-	
PASIVO CORRIENTE	201	-			-	-			-	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101				-				-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102				-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-			-	-			-	
LOCALES	2010301	29675,46			29.675,46	30.680,74			30.680,74	P
DEL EXTERIOR	2010302				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-	-			-	
LOCALES	2010401	26.980,87			26.980,87	18.927,22			18.927,22	P
DEL EXTERIOR	2010402				-				-	P
PROVISIONES	20105	-			-	-			-	
LOCALES	2010501				-				-	P
DEL EXTERIOR	2010502				-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-				-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-			-	-			-	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	17.924,80			17.924,80	5.678,25			5.678,25	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702				-	17.242,96			17.242,96	P
CON EL IESS	2010703	1.655,80			1.655,80	2.581,34			2.581,34	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	23.751,93			23.751,93	15.453,46			15.453,46	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705				-	11.924,81			11.924,81	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706				-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	-			-	
JUBILACION PATRONAL	2011201				-		3.626,81		3.626,81	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-	-			-	
LOCALES	2020301	18.927,22			18.927,22				-	P
DEL EXTERIOR	2020302				-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	-			-	
LOCALES	2020401	326.144,02			326.144,02	326.144,02	6.522,88		332.666,90	P
DEL EXTERIOR	2020402				-				-	P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	-			-	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-				-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902				-		5.084,57		5.084,57	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-				-	P

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01-01-2011):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
PATRIMONIO NETO	3	-			-	-			-	
CAPITAL	301	-			-	-			-	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	4.000,00			4.000,00	4.000,00			4.000,00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-				-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	12.600,00			12.600,00	12.600,00			12.600,00	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-				-	P
RESERVAS	304	-			-	-			-	
RESERVA LEGAL	30401	4.808,08			4.808,08	7.324,63			7.324,63	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	9.616,18			9.616,18	14.649,27			14.649,27	P
RESERVA DE CAPITAL	30403				-				-	D
OTRAS RESERVAS	30404				-				-	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-			-	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-		100.710,00	100.710,00	100.710,00	P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-				-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504				-				-	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-	-			-	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	53.817,36			53.817,36	53.817,36			53.817,36	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-				-	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR	30603				-		25.020,46	29.631,27	4.610,81	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	35.992,64			-	-			-	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701				-	42.781,32			42.781,32	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				-				-	N

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 PERIODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS
POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI/RUC:


FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:

RUC:

TABLA N. 4

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIFF 2011

	RAZÓN SOCIAL:		FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.						
	Dirección Comercial:		PANAMERICANA SUR KM. 16 1/2						
	No. Expediente								
	RUC:								
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO JUNTA GENERAL DE SOCIOS									
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)									
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-12-2011):									
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30502	30601	30603	30701	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC									-
1 de Enero de 2011	4.000,00	12.600,00	4.808,08	9.616,18		53.817,36		35.992,64	120.834,26
CORRECCIONES DE ERROR:									-
DETALLE AJUSTES POR NIIF:									-
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	4.000,00	12.600,00	4.808,08	9.616,18	-	53.817,36	-	35.992,64	120.834,26

TRANSICION (31-12-2011):									
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZA	RESERVAS		RESULTADOS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30502	30601	30603	30701	
EN NEC									
31 de Diciembre de 2011	4.000,00	12.600,00	7.324,63	14.649,27		53.817,36		42.781,32	135.172,58
CORRECCIONES DE ERROR:									
DETALLE AJUSTES POR NIIF:									-
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					100.710,00				100.710,00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF							4.610,81		4.610,81
									-
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	4.000,00	12.600,00	7.324,63	14.649,27	100.710,00	53.817,36	4.610,81	42.781,32	240.493,39

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

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI/RUC:

TABLA 5

ESTADO DE CLUJO DE EFECTIVO BAJO NEC 2011

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO BAJO NEC

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

FLUJO DE EFECTIVO	METODO	METODO
	DIRECTO	INDIRECTO
	2011	2011
A.- FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta después de Impuestos y Participaciones		79.499
(+) Depreciaciones y amortizaciones		28.373
Recursos provenientes de las operaciones:		
(+) Disminución de cuentas por cobrar		
(-) Aumento de cuentas por cobrar		(3.323)
(+) Disminución de inventarios		
(-) Aumento de inventarios		(10.042)
(+) Disminución de gastos pagados por anticipado		
(-) Aumento de gastos pagados por anticipado		(189)
(+) Aumento de cuentas por pagar a proveedores		0
(-) Disminución de cuentas por pagar a proveedores		
(+) Aumento de otras cuentas por pagar		10.054
(-) Disminución de otras cuentas por pagar		
(+) Aumento de gastos acumulados por pagar		(8.658)
(-) Disminución de gastos acumulados por pagar		
Efectivo generado por las operaciones		95.713
Efectivo recibido de los clientes (a)		
Ingresos (Ventas)	874.473	
(-) Variación de cuentas por cobrar	(3.323)	
Subtotal (a)	871.150	
Efectivo pagado a proveedores y empleados (b)		
Costo de ventas (Excluyendo la depreciación)	(681.160)	
(+) Gastos de ventas	(37.051)	
(+) Gastos de administración y generales	(45.063)	
(+) Variación de otras cuentas por cobrar		
(+) Variación de inventarios	(10.042)	
(+) Variación de gastos pagados por anticipado	(189)	
(-) Variación de cuentas por pagar a proveedores	10.054	
(-) Variación de otras cuentas por pagar		
(-) Variación de gastos acumulados por pagar	(8.658)	
Subtotal (b)	(772.109)	
A.- FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido por los clientes (a)	871.150	
(-) Efectivo pagado a proveedores y empleados (b)	(772.109)	
(+) Otros ingresos neto		
(-) Intereses pagados	(3.328)	
(-) Impuestos sobre la renta y participación trabajadores pagado		
Efectivo generado por las operaciones	95.713	

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO BAJO NEC

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

FLUJO DE EFECTIVO	METODO	METODO
	DIRECTO	INDIRECTO
	2011	2011
A.- FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido por los clientes (a)	864.431	
(-) Efectivo pagado a proveedores y empleados (b)	(765.389)	
(+) Otros ingresos neto		
(-) Intereses pagados	(3.328)	
(-) Impuestos sobre la renta y participación trabajadores pagado		
Efectivo generado por las operaciones	95.713	
B.- FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(+) Ingresos por venta de activos fijos	0	0
(-) Egresos por compra de activos fijos	(12.500)	(12.500)
(+) Venta de acciones de otras empresas	0	
(-) Compra de acciones de otras empresas	0	
Efectivo provisto (usado) por actividades de inversión	(12.500)	(12.500)
C.- FLUJO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(+) Emisión y venta de acciones propias		
(-) Recompra de acciones propias		
(+) Emisión y venta de obligaciones		
(-) Abonos y cancelación de obligaciones	(8.054)	(8.054)
(+) Préstamos recibidos de corto plazo	0	
(-) Abonos a préstamos recibidos de corto plazo		
(+) Préstamos recibidos de largo plazo	0	
(-) Abonos a préstamos recibidos de largo plazo	(18.927)	(18.927)
(-) Dividendos pagados	(35.993)	(35.993)
Efectivo provisto (usado) por actividades de financiamiento	(62.973)	(62.973)
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo (A+B+C)	20.240	20.240
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	37.599	37.599
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	57.839	57.839
Incremento neto de efectivo	20.240	20.240
DIFERENCIA: Este resultado debe ser igual a cero	0	0

Elaborado por:

Lcda. C.P.A Alicia Yépez C.

TABLA N. 6

Estado de Situación Financiera y Notas por el Año 2011 y sus efectos de transición de NEC a NIIF

		NOTA	FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.		
		1	COMPARATIVO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
		2	Bajo NIIF - NEC		
		2	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		
			(Expresado en dólares)		
CODIGO	CUENTA		NIIF	NEC	AUMENTO (DISMINUCION)
1	ACTIVO				
101	ACTIVO CORRIENTE				
10101	3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		57.838,91	57.838,91	-
10102	ACTIVOS FINANCIEROS				-
1010205	4 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		126.907,84	135.360,06	-8.452,22
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		-1.353,45	-4.786,84	3.433,39
10103	5 INVENTARIOS				-
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		26.457,59	29.626,36	-3.168,77
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		41.926,17	41.926,17	-
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE		6.284,88	6.728,76	-443,88
1010305	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA		70.970,64	72.125,36	-1.154,72
10105	6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				-
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		3.115,48	3.115,48	-
102	ACTIVO NO CORRIENTE				-
10201	7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				-
1020101	TERRENOS		87.500,00	-	87.500,00
1020104	INSTALACIONES		192.000,00	182.000,00	10.000,00
1020105	MUEBLES Y ENSERES		5.455,00	5.455,00	-
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO		54.219,43	54.219,43	-
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		9.976,32	9.976,32	-
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		78.110,00	74.900,00	3.210,00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-79.832,95	-104.679,62	24.846,67
10205	8 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				-
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		4.784,60		4.784,60
	TOTAL ACTIVO		684.360,46	563.805,39	120.555,07

NOTA

1

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
COMPARATIVO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

2

Bajo NIFF - NEC

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

2

(Expresado en dólares)

CODIGO	CUENTA	NIFF	NEC	AUMENTO (DISMINUCION)
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE			
20103	9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			-
2010301	LOCALES	30.680,77	30.680,77	-
20104	10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			-
2010401	LOCALES	18.927,22	18.927,22	-
20107	11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			-
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	5.678,24	5.678,24	-
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	17.242,96	17.242,96	-
2010703	CON EL IEES	2.581,34	2.581,34	-
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15.453,45	15.453,45	-
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	11.924,81	11.924,81	-
20112	12 PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			-
2011201	JUBILACION PATRONAL	3.626,81		3.626,81
20204	13 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS			-
2020401	LOCALES	332.666,90	326.144,02	6.522,88
20209	14 PASIVO DIFERIDO			-
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5.084,57		5.084,57
	TOTAL PASIVO	443.867,07	428.632,81	15.234,26

NOTA

1

**FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
COMPARATIVO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

2

Bajo NIFF - NEC

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

2

(Expresado en dólares)

CODIGO	CUENTA	NIFF	NEC	AUMENTO (DISMINUCION)
3	15 PATRIMONIO NETO			
301	CAPITAL			
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	4.000,00	4.000,00	-
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	12.600,00	12.600,00	-
304	RESERVAS			-
30401	RESERVA LEGAL	7.324,64	7.324,64	-
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	14.649,27	14.649,27	-
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			-
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100.710,00		100.710,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS			-
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	53.817,36	53.817,36	-
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS	4.610,81		4.610,81
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			-
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	42.781,31	42.781,31	-
	TOTAL PATRIMONIO	240.493,39	135.172,58	105.320,81
				-
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	684.360,46	563.805,39	120.555,07

APROBADO:

REVISADO POR:

SR. ALIRIO ROSALES
GERENTE

LCDA. C.P.A ALICIA YEPEZ C.
CONTADORA

TABLA N. 7

Estado de Situación Financiera y de Resultados comparativo de los años 2012 y 2011 bajo NIFF.

CODIGO	CUENTA	2012	2011	AUMENTO (DISMINUCION)
1	ACTIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE			
10101	3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	66.726,88	57.838,91	8.887,97
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			-
1010205	4 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	155.326,87	126.907,84	28.419,03
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-1.553,27	-1.353,45	-199,82
10103	5 INVENTARIOS			-
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	19.901,24	26.457,59	-6.556,35
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	121.081,95	41.926,17	79.155,78
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	35.037,26	6.284,88	28.752,38
1010305	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	87.516,88	70.970,64	16.546,24
10105	6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			-
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	-	3.115,48	-3.115,48
102	ACTIVO NO CORRIENTE			-
10201	7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-
1020101	TERRENOS	87.500,00	87.500,00	-
1020104	INSTALACIONES	192.000,00	192.000,00	-
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5.455,00	5.455,00	-
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	54.219,43	54.219,43	-
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.976,32	9.976,32	-
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	78.110,00	78.110,00	-
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-100.288,76	-79.832,95	-20.455,81
10205	8 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			-
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5.581,68	4.784,60	797,08
	TOTAL ACTIVO	816.591,48	684.360,46	132.231,02

CODIGO	CUENTA	2012	2011	AUMENTO (DISMINUCION)
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE			
20103	9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2010301	LOCALES	48.739,12	30.680,77	18.058,35
20104	10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2010401	LOCALES	15.258,95	18.927,22	-3.668,27
20107	11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	6.793,82	5.678,24	1.115,58
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	11.061,11	17.242,96	-6.181,85
2010703	CON EL IEISS	1.745,55	2.581,34	-835,79
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	6.995,77	15.453,45	-8.457,68
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	13.320,48	11.924,81	1.395,67
20112	12 PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
2011201	JUBILACION PATRONAL	5.061,03	3.626,81	1.434,22
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2020301	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	80.139,70		80.139,70
20204	13 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS			
2020401	LOCALES	322.305,32	332.666,90	-10.361,58
20209	14 PASIVO DIFERIDO			
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	7.098,89	5.084,57	2.014,32
	TOTAL PASIVO	518.519,74	443.867,07	74.652,67
3	15 PATRIMONIO NETO			
301	CAPITAL			
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	16.600,00	4.000,00	12.600,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			
		-	12.600,00	-12.600,00
304	RESERVAS			
30401	RESERVA LEGAL	10.203,56	7.324,64	2.878,92
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	20.407,11	14.649,27	5.757,84
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100.710,00	100.710,00	-
306	RESULTADOS ACUMULADOS			
30601	GANANCIAS ACUMULADAS ANTERIORES	53.817,36	53.817,36	-
	GANANCIAS ACUMULADAS 2011	42.781,31	42.781,31	-
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	4.610,81	4.610,81	-
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	48.941,61		48.941,61
	TOTAL PATRIMONIO	298.071,75	240.493,39	57.578,36
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	816.591,49	684.360,46	132.231,03

APROBADO:

REVISADO POR:

SR. ALIRIO ROSALES
GERENTE

LCDA. C.P.A ALICIA YEPEZ C.
CONTADORA

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIFF)
 PERIODOS: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012
 (Expresado en dólares)

CUENTAS	NOTAS	2012	2011	AUMENTO (DISMINUCIO)
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas con Tarifa 12% IVA		1.045.203,10	872.340,26	172.862,84
Otros Ingresos		2.174,27	2.132,34	41,93
TOTAL INGRESOS	16	1.047.377,37	874.472,60	172.904,77
COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES				
COSTOS DE PRODUCCION				
Materia Prima Directa		615.592,60	571.202,93	44.389,67
Mano de Obra Directa		99.373,84	80.078,37	19.295,47
Costos Indirectos de Producción				
Materia Prima Indirecta		38.952,68	8.853,65	30.099,03
Mano de Obra Indirecta		22.047,03	8.804,00	13.243,03
Gastos Indirectos Fabricación		25.789,83	12.221,15	13.568,68
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	17	801.755,98	681.160,09	120.595,89
GASTOS DE ADMINISTRACION				
Administrativos	18	63.661,19	45.062,56	18.598,62
De Personal		18.005,60	8.305,90	-9.699,70
Otros administrativos		42.998,68	34.727,60	-8.271,08
		2.656,91	2.029,06	-627,84
GASTOS DE VENTAS				
De ventas	19	50.592,47	37.050,80	13.541,67
De Personal		15.176,35	9.463,67	-5.712,68
Otros de ventas		34.418,71	26.754,68	-7.664,03
		997,42	832,46	-164,96
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses Bancarios	20	21.908,90	3.328,21	18.580,69
Intereses Relacionados		7.880,24	3.328,21	-4.552,03
		14.028,66		-14.028,66
OTROS GASTOS				
Depreciación de Activos Fijos	21	20.655,63	28.372,20	-7.716,57
Provisión Cuentas Incobrables		20.455,81	27.018,59	6.562,79
		199,82	1.353,60	1.153,78
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		156.818,19	113.813,77	43.004,41
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		958.574,17	794.973,87	163.600,30
UTILIDAD DEL EJERCICIO				
Participación 15% Trabajadores	22	88.803,20	79.498,74	9.304,47
		13.320,48	11.924,81	1.395,67
Utilidad después de Part. Trabajadores				
(+)Gastos no Deducibles	23	75.482,72	67.573,93	7.908,80
		2.362,33	1.397,93	964,40
UTILIDAD GRAVABLE		77.845,05	68.971,86	8.873,20
Impuesto a la Renta 23% y 24%	24	17.904,36	17.242,96	661,40
UTILIDAD NETA		57.578,36	50.330,96	7.247,40
5% RESERVA LEGAL		2.878,92	2.516,55	362,37
10% RESERVA ESTATUTARIA		5.757,84	5.033,10	724,74
UTILIDAD LIQUIDA A DISPOSICION DE SOCIOS		48.941,61	42.781,32	6.160,29


ALIRIO ROSALES
GERENTE GENERAL

LCDA.ALICIA YEPEZ
CONTADOR GENERAL


**ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO FORMATO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
AL 31 DICIEMBRE DE 2012**

- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

TABLA N.8 Estado de Situación Financiera 2012, formato SIC.

	NOMBRE ENTIDAD CONTROLADORA:	FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.	Teléfono:	3006587			
	DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:	PANAMERICANA SUR KM. 16 1/2	AÑO:	2012			
	NOMBRE DE EMPRESAS CONSOLIDADAS:						
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS (DD/MM/AAAA):							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO							
ACTIVO	1	816.591,48		PASIVO	2	518.519,74	
ACTIVO CORRIENTE	101	484.037,81		PASIVO CORRIENTE	201	108.975,83	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	66.726,88	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	-	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	153.773,60		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	48.739,12	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	48739,12	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	15.258,95	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	155.326,87	P	LOCALES	2010401	15.258,95	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	LOCALES	2010501		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-1.553,27	N	DEL EXTERIOR	2010502		P

INVENTARIOS	10103	263.537,33		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	19.901,24	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	39.916,73	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	121.081,95	P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	6.793,82	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE	1010303	35.037,26	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	11.061,11	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTAC	1010304		P	CON EL IESS	2010703	1.745,55	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPA	1010305	87.516,88	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	6.995,77	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	13.320,48	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERAC	20111		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	5.061,03	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		JUBILACION PATRONAL	2011201	5.061,03	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	409.543,91	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	80.139,70	

	NOMBRE ENTIDAD CONTROLADORA:	FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.	Teléfono:	3006587
	DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:	PANAMERICANA SUR KM. 16 1/2	AÑO:	2012
	NOMBRE DE EMPRESAS CONSOLIDADAS:			

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

ACTIVO NO CORRIENTE	102	332.553,67		DEL EXTERIOR	2020302	
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	322.305,32
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	326.971,99		LOCALES	2020401	322.305,32
TERRENOS	1020101	87.500,00	P	DEL EXTERIOR	2020402	
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
INSTALACIONES	1020104	192.000,00	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	5.455,00	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	54.219,43	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	9.976,32	P	PASIVO DIFERIDO	20209	7.098,89
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	78.110,00	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	7.098,89
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-100.288,76	N			
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N			

ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		PATRIMONIO NETO	3	298.071,76	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P				
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	298.071,76	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	CAPITAL	301	16.600,00	
				CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	16.600,00	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
TERRENOS	1020201		P	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P
EDIFICIOS	1020202		P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS:	304	30.610,67	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA LEGAL	30401	10.203,56	P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	20.407,11	P
				RESERVA DE CAPITAL	30403		D
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTRAS RESERVAS	30404		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	100.710,00	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA L	30501		P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	100.710,00	P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	101.209,48	
				GANANCIAS ACUMULADAS	30601	96.598,67	P
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA	30603	4.610,81	D
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILAR	1020402		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	48.941,61	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30604	48.941,61	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30605		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P	PARTICIPACION NO CONTROLADORAS	31		P

ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110	15.734,35	520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	4.941,00	520211		P
COMBUSTIBLES	520112	3.756,19	520212	1.853,66	P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	770,00	520214	2.223,34	P
TRANSPORTE	520115	2.600,07	520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	1.245,75	520216	153,35	P
GASTOS DE VIAJE	520117	3.754,55	520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	6.850,23	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	188,03	P
DEPRECIACIONES:	520121	2.045,58	520221	3.068,37	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	2.045,58	52022101	3.068,37	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	3.665,39	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305	3.665,39	P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
OTROS GASTOS	520127		520227	4.792,90	P

GASTOS FINANCIEROS	5203	18.876,81	
INTERESES	520301	15.587,79	P
COMISIONES	520302	3.289,02	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305		P
OTROS GASTOS	5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401		P
OTROS	520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACION	60	88.803,21	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	88.803,21	
IMPUESTO A LA GANANCIA	63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64	88.803,21	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACION	73	-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	75	-	
IMPUESTO A LA GANANCIA	76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	88.803,21	S

OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-39.861,60	
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 A SOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	-39.861,60	D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	48.941,61	
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		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>	

TABLA N. 10

Estado de Cambios en el Patrimonio 2012 bajo NIFF, en formato SIC.



										
NOMBRE ENTIDAD CONTROLADORA:		FUNDICIONES ROSALES YELA CIA LTDA.								
NOMBRE EMPRESAS CONSOLIDADAS:										
DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:		PANAMERICANA SUR KM. 16 1/2								
PERIODO:		2012								
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO										
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA									TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
301	302	30401	30402	30502	30601	30603	30701	30		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	16.600,00	-	10.203,56	20.407,11	100.710,00	96.598,67	4.610,81	48.941,61	298.071,76	298.071,76
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	4.000,00	12.600,00	7.324,64	14.649,27	100.710,00	96.598,67	4.610,81	-	240.493,39	240.493,39
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	4.000,00	12.600,00	7.324,64	14.649,27	100.710,00	96.598,67	4.610,81		240.493,39	240.493,39
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	12.600,00	-12.600,00	2.878,92	5.757,84	-	-	-	48.941,61	57.578,37	57.578,37
Aumento (disminución) de capital social	12.600,00								12.600,00	12.600,00
Aportes para futuras capitalizaciones		-12.600,00							-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			2.878,92	5.757,84					8.636,76	8.636,76
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								48.941,61	48.941,61	48.941,61
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA</p>										
<p>_____ REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>					<p>_____ CONTADOR NOMBRE: CI / RUC:</p>					

TABLA N. 11

Estado de Flujo de Efectivo 2012 bajo NIFF, en formato SIC.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS			
NOMBRE ENTIDAD CONTROLADORA:	FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.		
NOMBRE EMPRESAS CONSOLIDADAS:			
DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:	PANAMERICANA SUR KM. 16 1/2		
AÑO:	2012		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO			
	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	8.888	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-57.222	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1.018.958	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1.018.958	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	950102	-916.010	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-838.592	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-77.417	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	-21.909	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-138.262	D

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	66,110	
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	80,140	P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-14,030	D

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES 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	8,888	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	57,839	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	66,726	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	88,803	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	20,456	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	20,456	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del	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	-166,481	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-28,219	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-797	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-117,898	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	3,115	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	2,014	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	18,058	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-42,754	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	0	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	0	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operaci	9820	-57,222	

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

RUC:

ANEXO A

CALCULO PRIVISION CUENTAS INCOBRABLES BAJO NIFF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

CUENTAS POR COBRAR : Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Expresado en dólares)							POLITICA APROBADA POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS PROVISION BAJO NIFF PARA PYMES 2011				
FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS MORA	CLIENTE	SALDO	PROVISION 2011	DIAS	VALOR 0-360	PROVISIO N 1%	VALOR 361-720	BAJA 40%
10010010447	07/10/2011	05/01/2012	-5	CERON MARTHA	477,03	4,77	85	477,03	4,77		
10010009781	03/06/2011	01/09/2011	121	IMBAGO RAMIRO - METAL	338,33	3,38	211	338,33	3,38		
10010010492	17/10/2011	15/01/2012	-15	IMBAGO RAMIRO - METAL	885,06	8,85	75	885,06	8,85		
10010010523	20/10/2011	18/01/2012	-18	CHICAIZA CAMPOS HECT	283,47	2,83	72	283,47	2,83		
10010010757	05/12/2011	04/03/2012	-64	CHICAIZA CAMPOS HECT	1.272,34	12,72	26	1.272,34	12,72		
10010010430	04/10/2011	02/01/2012	-2	PILATAXI CHICAIZA MAR	518,69	5,19	88	518,69	5,19		
10010010028	28/07/2011	26/10/2011	66	CHASI BASTIDAS SANDRA	635,95	6,36	156	635,95	6,36		
10010008796	26/10/2010	24/01/2011	341	ILVIS MARIA	779,76	7,80	431			779,76	311,90
10010008797	26/10/2010	24/01/2011	341	ILVIS MARIA	589,16	5,89	431			589,16	235,66
10010009941	15/07/2011	13/10/2011	79	COLIMBA SANDOVAL ROSA	349,05	3,49	169	349,05	3,49		
10010008812	27/10/2010	25/01/2011	340	IZA MARIA TRANSITO	693,65	6,94	430			693,65	277,46
10010010570	26/10/2011	24/01/2012	-24	IZA MARIA TRANSITO	260,56	2,61	66	260,56	2,61		
10010009832	15/06/2011	13/09/2011	109	MENDIETA ALBA	493,30	4,93	199	493,30	4,93		
10010010721	26/11/2011	24/02/2012	-55	COMASISIN IZA SEGUNDO	1.007,84	10,08	35	1.007,84	10,08		
10010010877	27/12/2011	26/03/2012	-86	COMASISIN IZA SEGUNDO	680,76	6,81	4	680,76	6,81		
10010009802	14/06/2011	12/09/2011	110	LUNA LESCANO LUIS ENRIQUE	436,72	4,37	200	436,72	4,37		
10010010168	22/08/2011	20/11/2011	41	AZOGUEZ GAVILANES FRANCISCO	337,97	3,38	131	337,97	3,38		
10010010681	17/11/2011	15/02/2012	-46	FLORES HERNANDEZ MARIA	270,17	2,70	44	270,17	2,70		
10010010759	05/12/2011	04/03/2012	-64	FLORES HERNANDEZ MARIA	366,32	3,66	26	366,32	3,66		
10010010788	09/12/2011	08/03/2012	-68	FLORES HERNANDEZ MARIA	1.613,56	16,14	22	1.613,56	16,14		
10010009016	01/12/2010	01/03/2011	305	VALVERDE BENAVIDES ROBERTO	439,06	4,39	395			439,06	175,62
10010010164	22/08/2011	20/11/2011	41	VALVERDE BENAVIDES ROBERTO	259,73	2,60	131	259,73	2,60		
10010010767	07/12/2011	06/03/2012	-66	VALVERDE BENAVIDES ROBERTO	234,78	2,35	24	234,78	2,35		
10010010418	05/10/2011	03/01/2012	-3	CALLE MONTENEGRO JOSE	714,23	7,14	87	714,23	7,14		
10010010017	27/07/2011	25/10/2011	67	DE LA GUERRA LEONY	443,32	4,43	157	443,32	4,43		
10010010594	28/10/2011	26/01/2012	-26	DE LA GUERRA LEONY	1.026,59	10,27	64	1.026,59	10,27		
10010010644	11/11/2011	09/02/2012	-40	DE LA GUERRA LEONY	379,56	3,80	50	379,56	3,80		
10010010683	18/11/2011	16/02/2012	-47	DE LA GUERRA LEONY	1.054,28	10,54	43	1.054,28	10,54		
10010010735	30/11/2011	28/02/2012	-59	DE LA GUERRA LEONY	383,44	3,83	31	383,44	3,83		
10010010790	09/12/2011	08/03/2012	-68	DE LA GUERRA LEONY	269,86	2,70	22	269,86	2,70		

CUENTAS POR COBRAR : Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Expresado en dólares)							POLITICA APROBADA POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS PROVISION BAJO NIFF PARA PYMES 2011				
FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS MORA	CLIENTE	SALDO	PROVISION 2011	DIAS	VALOR 0-360	PROVISIO N 1%	VALOR 361-720	BAJA 40%
10010010811	15/12/2011	14/03/2012	-74	DE LA GUERRA LEONY	908,44	9,08	16	908,44	9,08		
10010010629	10/11/2011	08/02/2012	-39	MONTENEGRO MARIN CA	271,16	2,71	51	271,16	2,71		
10010010701	23/11/2011	21/02/2012	-52	CRUZ YUQUILEMA HERNAN	557,32	5,57	38	557,32	5,57		
10010009821	15/06/2011	13/09/2011	109	MINTA MARIO VINICIO	345,52	3,46	199	345,52	3,46		
10010010595	28/10/2011	26/01/2012	-26	MOROCHO CARLOS	617,86	6,18	64	617,86	6,18		
10010010736	30/11/2011	28/02/2012	-59	MOROCHO CARLOS	663,94	6,64	31	663,94	6,64		
10010010871	26/12/2011	25/03/2012	-85	LOAIZA NAVARRETE NINF	238,01	2,38	5	238,01	2,38		
10010010677	17/11/2011	15/02/2012	-46	LOPEZ MARCILLO ANGEL	390,90	3,91	44	390,90	3,91		
10010009039	08/12/2010	08/03/2011	298	HIDALGO MARIA INEZ	2.060,13	20,60	388			2.060,13	824,05
10010010737	30/11/2011	28/02/2012	-59	SODOM S.A.	679,39	6,79	31	679,39	6,79		
10010010863	22/12/2011	21/03/2012	-81	MALDONADO COGUANGO	320,50	3,21	9	320,50	3,21		
10010010768	07/12/2011	06/03/2012	-66	ANDRADE FUENTES PAM	258,88	2,59	24	258,88	2,59		
10010009997	27/07/2011	25/10/2011	67	COMERCIAL GENESIS (M	255,63	2,56	157	255,63	2,56		
10010009994	27/07/2011	25/10/2011	67	MEDINA INTRIAGO KERLY	271,54	2,72	157	271,54	2,72		
10010010376	28/09/2011	27/12/2011	4	MEDINA INTRIAGO KERLY	253,23	2,53	94	253,23	2,53		
10010010763	06/12/2011	05/03/2012	-65	PIN ANCHUNDIA LUIS AL	664,36	6,64	25	664,36	6,64		
10010010793	09/12/2011	08/03/2012	-68	LONDOÑO ROSILLO FRAI	284,95	2,85	22	284,95	2,85		
10010010698	23/11/2011	21/02/2012	-52	ALMEIDA TERESA	392,70	3,93	38	392,70	3,93		
10010010659	15/11/2011	13/02/2012	-44	ARTIPLAS	375,06	3,75	46	375,06	3,75		
10010008671	24/09/2010	23/12/2010	373	BEJARANO JAIME (LOCEP	222,92	2,23	463			222,92	89,17
10010009005	01/12/2010	01/03/2011	305	BEJARANO JAIME (LOCEP	260,76	2,61	395			260,76	104,30
10010009774	01/06/2011	30/08/2011	123	MEDRANDA ROSADO PAI	286,01	2,86	213	286,01	2,86		
10010009787	07/06/2011	05/09/2011	117	MEDRANDA ROSADO PAI	405,56	4,06	207	405,56	4,06		
10010009872	29/06/2011	27/09/2011	95	MEDRANDA ROSADO PAI	243,90	2,44	185	243,90	2,44		
10010010765	07/12/2011	06/03/2012	-66	GUALANCAÑAY LUIS	298,44	2,98	24	298,44	2,98		
10010010697	23/11/2011	21/02/2012	-52	PADILLA LUIS (COMERCI	869,88	8,70	38	869,88	8,70		
10010010772	07/12/2011	06/03/2012	-66	ZAMBRANO MARIANA	336,38	3,36	24	336,38	3,36		
10010010360	22/09/2011	21/12/2011	10	MORALES ZAMBRANO JA	248,62	2,49	100	248,62	2,49		
10010010856	22/12/2011	21/03/2012	-81	PARDO TUAPANTA ANGE	623,85	6,24	9	623,85	6,24		
10010008635	10/09/2010	09/12/2010	387	PALMERAS DEL ECUADO	296,38	2,96	477			296,38	118,55
10010010036	28/07/2011	26/10/2011	66	ISABUCHE FRANCISCO	208,07	2,08	156	208,07	2,08		
10010010852	21/12/2011	20/03/2012	-80	ISABUCHE FRANCISCO	862,63	8,63	10	862,63	8,63		
10010010854	21/12/2011	20/03/2012	-80	ISABUCHE FRANCISCO	232,40	2,32	10	232,40	2,32		
10010010027	28/07/2011	26/10/2011	66	CARRANZA ESPINOZA ES	1.034,77	10,35	156	1.034,77	10,35		
10010010624	10/11/2011	08/02/2012	-39	CARRANZA ESPINOZA ES	502,17	5,02	51	502,17	5,02		

FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS MORA	CLIENTE	SALDO	PROVISION 2011	DIAS	VALOR 0-360	PROVISIO N 1%	VALOR 361-720	BAJA 40%
10010010715	25/11/2011	23/02/2012	-54	CARRANZA ESPINOZA ES	1.549,21	15,49	36	1.549,21	15,49		
10010010837	20/12/2011	19/03/2012	-79	CARRANZA ESPINOZA ES	819,35	8,19	11	819,35	8,19		
10010009922	13/07/2011	11/10/2011	81	PILATAXI TITE GALO PA	394,25	3,94	171	394,25	3,94		
10010009841	17/06/2011	15/09/2011	107	GUERRA CASTILLO PEDF	504,39	5,04	197	504,39	5,04		
10010010148	19/08/2011	17/11/2011	44	GUERRA CASTILLO PEDF	246,44	2,46	134	246,44	2,46		
10010010801	14/12/2011	13/03/2012	-73	GUERRA CASTILLO PEDF	611,31	6,11	17	611,31	6,11		
10010010892	27/12/2011	26/03/2012	-86	GUDINO BASANTES CRIS	291,60	2,92	4	291,60	2,92		
10010010513	20/10/2011	18/01/2012	-18	LOMBEIDA VERDEZOTO	235,64	2,36	72	235,64	2,36		
10010009775	01/06/2011	30/08/2011	123	CRUZ MALDONADO MARI	414,64	4,15	213	414,64	4,15		
10010009954	20/07/2011	18/10/2011	74	YANEZ ANA MARIA	284,95	2,85	164	284,95	2,85		
10010010502	17/10/2011	15/01/2012	-15	ORTIZ WALTER	235,91	2,36	75	235,91	2,36		
10010010696	23/11/2011	21/02/2012	-52	ORTIZ WALTER	287,72	2,88	38	287,72	2,88		
10010010881	27/12/2011	26/03/2012	-86	ORTIZ WALTER	345,20	3,45	4	345,20	3,45		
10010010470	12/10/2011	10/01/2012	-10	CALVA GUALBERTO	810,03	8,10	80	810,03	8,10		
10010010858	22/12/2011	21/03/2012	-81	CALVA GUALBERTO	505,74	5,06	9	505,74	5,06		
10010010471	12/10/2011	10/01/2012	-10	CARRERA ALBERTO (ALN	788,89	7,89	80	788,89	7,89		
10010010477	14/10/2011	12/01/2012	-12	CARRERA ALBERTO (ALN	531,88	5,32	78	531,88	5,32		
10010010658	15/11/2011	13/02/2012	-44	CARRERA ALBERTO (ALN	1.335,58	13,36	46	1.335,58	13,36		
10010010860	22/12/2011	21/03/2012	-81	CARRERA ALBERTO (ALN	1.547,84	15,48	9	1.547,84	15,48		
10010010861	22/12/2011	21/03/2012	-81	CARRERA ALBERTO (ALN	564,20	5,64	9	564,20	5,64		
10010010463	12/10/2011	10/01/2012	-10	COMERCIAL MI VAJILLA	669,50	6,70	80	669,50	6,70		
10010010467	12/10/2011	10/01/2012	-10	COMERCIAL MI VAJILLA	286,77	2,87	80	286,77	2,87		
10010010657	15/11/2011	13/02/2012	-44	COMERCIAL MI VAJILLA	208,23	2,08	46	208,23	2,08		
10010010783	09/12/2011	08/03/2012	-68	COMERCIAL MI VAJILLA	243,40	2,43	22	243,40	2,43		
10010008376	25/08/2010	23/11/2010	403	CHILQUINGA MARIA	351,98	3,52	493			351,98	140,79
10010008674	24/09/2010	23/12/2010	373	CHILQUINGA MARIA	629,69	6,30	463			629,69	251,88
10010010147	09/08/2011	07/11/2011	54	CHILQUINGA MARIA	525,90	5,26	144	525,90	5,26		
10010010521	19/10/2011	17/01/2012	-17	CHILQUINGA MARIA	576,77	5,77	73	576,77	5,77		
10010008734	14/10/2010	12/01/2011	353	CONDE HILDA	262,17	2,62	443			262,17	104,87
10010010153	19/08/2011	17/11/2011	44	CONDE HILDA	537,20	5,37	134	537,20	5,37		
10010010773	07/12/2011	06/03/2012	-66	CONDE HILDA	579,64	5,80	24	579,64	5,80		
10010010885	27/12/2011	26/03/2012	-86	YAMUCA PATRICIO (R. D	781,26	7,81	4	781,26	7,81		
10010008813	27/10/2010	25/01/2011	340	DUCHE SEBASTIAN	1.568,06	15,68	430			1.568,06	627,22
10010010689	23/11/2011	21/02/2012	-52	RUIZ SEGUNDO	592,39	5,92	38	592,39	5,92		
10010010558	24/10/2011	22/01/2012	-22	PORTILLA KLELIO JUAN	467,57	4,68	68	467,57	4,68		
10010010775	07/12/2011	06/03/2012	-66	PORTILLA KLELIO JUAN	1.127,32	11,27	24	1.127,32	11,27		
10010010804	14/12/2011	13/03/2012	-73	PORTILLA KLELIO JUAN	230,47	2,30	17	230,47	2,30		
10010010576	27/10/2011	25/01/2012	-25	YUNGAN GABRIEL	214,26	2,14	65	214,26	2,14		
10010009919	13/07/2011	11/10/2011	81	MOYANO GEOVANNA (EL	455,90	4,56	171	455,90	4,56		
10010010847	20/12/2011	19/03/2012	-79	MOYANO GEOVANNA (EL	573,37	5,73	11	573,37	5,73		

FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS MORA	CLIENTE	SALDO	PROVISION 2011	DIAS	VALOR 0-360	PROVISIO N 1%	VALOR 361-720	BAJA 40%
10010010294	13/09/2011	12/12/2011	19	MUYULEMA JARIN EDGAR	207,89	2,08	109	207,89	2,08		
10010008882	22/11/2010	20/02/2011	314	DUCHE HUGO	571,70	5,72	404			571,70	228,68
10010009996	27/07/2011	25/10/2011	67	DUCHE HUGO	351,16	3,51	157	351,16	3,51		
10010010552	24/10/2011	22/01/2012	-22	GUARANDA JOSE MANUE	1.169,13	11,69	68	1.169,13	11,69		
10010010779	08/12/2011	07/03/2012	-67	LOOR VICTOR	1.256,16	12,56	23	1.256,16	12,56		
10010008809	27/10/2010	25/01/2011	340	DUCHE GLORIA	1.095,16	10,95	430			1.095,16	438,06
10010009043	08/12/2010	08/03/2011	298	DUCHE GLORIA	239,25	2,39	388			239,25	95,70
10010010386	28/09/2011	27/12/2011	4	DUCHE GLORIA	431,68	4,32	94	431,68	4,32		
10010010587	27/10/2011	25/01/2012	-25	DUCHE GLORIA	771,77	7,72	65	771,77	7,72		
10010010600	05/12/2011	04/03/2012	-64	NARVAEZ ROSA	679,89	6,80	26	679,89	6,80		
10010010816	15/12/2011	14/03/2012	-74	NARVAEZ ROSA	514,22	5,14	16	514,22	5,14		
10010010510	20/10/2011	18/01/2012	-18	COMERCIAL ZUMBA	445,86	4,46	72	445,86	4,46		
10010008891	22/11/2010	20/02/2011	314	LOCERIA DIANA	518,92	5,19	404			518,92	207,57
10010009011	01/12/2010	01/03/2011	305	OLVERA ORLY	479,37	4,79	395			479,37	191,75
10010009965	20/07/2011	18/10/2011	74	OLVERA ORLY	233,28	2,33	164	233,28	2,33		
10010010778	07/12/2011	06/03/2012	-66	OLVERA ORLY	432,39	4,32	24	432,39	4,32		
10010008820	27/10/2010	25/01/2011	340	MORA SIXTO	1.374,99	13,75	430			1.374,99	550,00
10010009048	08/12/2010	08/03/2011	298	MORA SIXTO	260,29	2,60	388			260,29	104,12
10010009823	15/06/2011	13/09/2011	109	MORA SIXTO	1.327,86	13,28	199	1.327,86	13,28		
10010010639	10/11/2011	08/02/2012	-39	CHASI B. SANDRA	280,37	2,80	51	280,37	2,80		
10010008814	27/10/2010	25/01/2011	340	CRUZ XAVIER	2.074,90	2.074,90	430			2.074,90	829,96
10010010730	30/11/2011	28/02/2012	-59	VILLACIS T. SOFIA (RI	2.020,60	20,21	31	2.020,60	20,21		
10010010622	10/11/2011	08/02/2012	-39	VILLACIS T. SOFIA (RI	585,55	5,86	51	585,55	5,86		
10010010833	20/12/2011	19/03/2012	-79	VILLACIS T. SOFIA (RI	668,04	6,68	11	668,04	6,68		
10010010874	27/12/2011	26/03/2012	-86	PAREDES CUMANDA	418,02	4,18	4	418,02	4,18		
10010009617	04/05/2011	02/08/2011	151	ALMACEN LOREN	287,33	2,87	241	287,33	2,87		
10010009858	22/06/2011	20/09/2011	102	ALMACEN LOREN	988,82	9,89	192	988,82	9,89		
10010010719	25/11/2011	23/02/2012	-54	ALMACEN LOREN	2.170,48	21,70	36	2.170,48	21,70		
10010010838	20/12/2011	19/03/2012	-79	ALMACEN LOREN	1.732,95	17,33	11	1.732,95	17,33		
10010010704	23/11/2011	21/02/2012	-52	MERA ROSA	1.255,68	12,56	38	1.255,68	12,56		
10010010596	28/10/2011	26/01/2012	-26	PORTILLA NELSON	1.378,53	13,79	64	1.378,53	13,79		
10010010840	20/12/2011	19/03/2012	-79	COMERCIAL LOAIZA	532,48	5,32	11	532,48	5,32		
10010010407	29/09/2011	28/12/2011	3	VELASCO NAPOLEON	267,52	2,68	93	267,52	2,68		
10010009993	27/07/2011	25/10/2011	67	SANTILLAN RAUL	472,96	4,73	157	472,96	4,73		
10010010016	27/07/2011	25/10/2011	67	SANTILLAN RAUL	634,31	6,34	157	634,31	6,34		
10010010672	17/11/2011	15/02/2012	-46	SANTILLAN RAUL	365,07	3,65	44	365,07	3,65		
10010010727	30/11/2011	28/02/2012	-59	SANTILLAN RAUL	341,76	3,42	31	341,76	3,42		
10010010815	14/12/2011	13/03/2012	-73	SANTILLAN RAUL	1.105,04	11,05	17	1.105,04	11,05		
10010010198	31/08/2011	29/11/2011	32	PLASTICOS DE TOTI	1.226,39	12,26	122	1.226,39	12,26		
10010010734	30/11/2011	28/02/2012	-59	MIALMSA (MIRNA ALMACE	3.083,54	30,84	31	3.083,54	30,84		

Cuentas por Cobrar : Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Expresado en dólares)							POLITICA APROBADA POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS PROVISION BAJO NIFF PARA PYMES 2011				
FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS MORA	CLIENTE	SALDO	PROVISION 2011	DIAS	VALOR 0-360	PROVISIO N 1%	VALOR 361-720	BAJA 40%
10010010744	30/11/2011	28/02/2012	-59	MIALMSA (MIRNA ALMACE	317,87	3,18	31	317,87	3,18		
10010009939	15/07/2011	13/10/2011	79	DISTRIBUIDORA HERNAN	535,66	5,36	169	535,66	5,36		
10010010272	07/09/2011	06/12/2011	25	DISTRIBUIDORA HERNAN	584,50	5,85	115	584,50	5,85		
10010010789	09/12/2011	08/03/2012	-68	DISTRIBUIDORA HERNAN	534,88	5,35	22	534,88	5,35		
10010010857	22/12/2011	21/03/2012	-81	DISTRIBUIDORA HERNAN	281,27	2,81	9	281,27	2,81		
10010010880	27/12/2011	26/03/2012	-86	COMERCIAL GENESIS	467,10	4,67	4	467,10	4,67		
10010009998	27/07/2011	25/10/2011	67	MOROCHO RAUL	528,76	5,29	157	528,76	5,29		
10010010649	11/11/2011	09/02/2012	-40	SANCHEZ WILSON	610,24	6,10	50	610,24	6,10		
10010009019	01/12/2010	01/03/2011	305	VARELA HERRERA EDITH	228,16	2,28	395			228,16	91,26
10010009782	03/06/2011	01/09/2011	121	QUEVEDO GRACIELA	294,23	2,94	211	294,23	2,94		
10010010869	23/12/2011	22/03/2012	-82	QUEVEDO GRACIELA	652,47	6,52	8	652,47	6,52		
10010009033	07/12/2010	07/03/2011	299	DEFAZ FERNANDO	266,00	2,66	389			266,00	106,40
10010009612	03/05/2011	01/08/2011	152	FLOR GUILLERMO	213,00	2,13	242	213,00	2,13		
10010010806	15/12/2011	14/03/2012	-74	FLOR GUILLERMO	254,44	2,54	16	254,44	2,54		
10010010104	11/08/2011	09/11/2011	52	TACO MARIANA	466,62	4,67	142	466,62	4,67		
10010010271	07/09/2011	06/12/2011	25	CASTILLO PAREDES LUIS	1.277,68	12,78	115	1.277,68	12,78		
10010010882	27/12/2011	26/03/2012	-86	VEGA RAMIRES CESAR H	592,15	5,92	4	592,15	5,92		
10010010707	24/11/2011	22/02/2012	-53	CHILQUIINGA CHANALATA	272,67	2,73	37	272,67	2,73		
10010009979	20/07/2011	18/10/2011	74	METALICAS TULCAN	450,02	4,50	164	450,02	4,50		
10010010706	24/11/2011	22/02/2012	-53	METALICAS TULCAN	291,79	2,92	37	291,79	2,92		
10010010668	17/11/2011	15/02/2012	-46	DIMETALSA S.A.	3.070,71	30,71	44	3.070,71	30,71		
10010010809	15/12/2011	14/03/2012	-74	DIMETALSA S.A.	3.746,11	37,46	16	3.746,11	37,46		
10010010810	15/12/2011	14/03/2012	-74	DIMETALSA S.A.	859,39	8,59	16	859,39	8,59		
10010010108	11/08/2011	09/11/2011	52	SALAZAR ESPERANZA	211,89	2,12	142	211,89	2,12		
10010010063	03/08/2011	01/11/2011	60	CORTEZ FLORES MARGO	605,02	6,05	150	605,02	6,05		
10010010830	20/12/2011	19/03/2012	-79	CORTEZ FLORES MARGO	661,78	6,62	11	661,78	6,62		
10010010887	27/12/2011	26/03/2012	-86	CORTEZ FLORES MARGO	221,13	2,21	4	221,13	2,21		
10010008735	14/10/2010	12/01/2011	353	FREIRE MELIDA	286,87	2,87	443			286,87	114,75
10010008373	25/08/2010	23/11/2010	403	BUENAÑO EMMA	335,29	3,35	493			335,29	134,12
10010010633	09/11/2011	07/02/2012	-38	COMERCIAL SAN REMO	2.154,46	21,54	52	2.154,46	21,54		
10010010634	10/11/2011	08/02/2012	-39	COMERCIAL SAN REMO	525,52	5,26	51	525,52	5,26		
10010010100	11/08/2011	09/11/2011	52	TIPAN EULALIA	234,78	2,35	142	234,78	2,35		
10010009046	08/12/2010	08/03/2011	298	SIMI ESPAÑA GERONIMO	282,03	2,82	388			282,03	112,81
10010010032	28/07/2011	26/10/2011	66	PEREZ PINCELA ROSA FI	505,04	5,05	156	505,04	5,05		
10010010844	20/12/2011	19/03/2012	-79	FREIRE SOLIS MAURIE C	646,66	6,47	11	646,66	6,47		

FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS MORA	CLIENTE	SALDO	PROVISION 2011	DIAS	VALOR 0-360	PROVISIO N 1%	VALOR 361-720	BAJA 40%
10010008897	22/11/2010	20/02/2011	314	TOAPANTA YOLANDA	1.130,85	1.130,85	404			1.130,85	452,34
10010010194	31/08/2011	29/11/2011	32	TOAPANTA YOLANDA	748,59	7,49	122	748,59	7,49		
10010010022	27/07/2011	25/10/2011	67	AÑAZCO WILFRIDO	1.631,25	16,31	157	1.631,25	16,31		
10010010116	11/08/2011	09/11/2011	52	VERDEZOTO GEOVANY	243,60	2,44	142	243,60	2,44		
10010010890	27/12/2011	26/03/2012	-86	VERDEZOTO GEOVANY	271,61	2,72	4	271,61	2,72		
10010009847	22/06/2011	20/09/2011	102	SORIA JENNY	609,48	6,09	192	609,48	6,09		
10010010711	25/11/2011	23/02/2012	-54	SORIA JENNY	876,32	8,76	36	876,32	8,76		
10010010846	20/12/2011	19/03/2012	-79	SORIA JENNY	321,24	3,21	11	321,24	3,21		
10010010872	26/12/2011	25/03/2012	-85	SORIA JENNY	440,12	4,40	5	440,12	4,40		
10010010781	08/12/2011	07/03/2012	-67	CONTRERAS OLIVO ASIS	291,24	2,91	23	291,24	2,91		
10010010569	26/10/2011	24/01/2012	-24	QUINBAILA RAMIRO	304,26	3,04	66	304,26	3,04		
10010010608	01/11/2011	30/01/2012	-30	QUINBAILA RAMIRO	263,66	2,64	60	263,66	2,64		
10010010680	17/11/2011	15/02/2012	-46	PILCO CHILUIZA WILLIA	307,23	3,07	44	307,23	3,07		
10010009807	14/06/2011	12/09/2011	110	PARDO AGUIRRE JOSE	664,45	6,64	200	664,45	6,64		
10010010469	12/10/2011	10/01/2012	-10	PARDO AGUIRRE JOSE	216,30	2,16	80	216,30	2,16		
10010010123	17/08/2011	15/11/2011	46	PINTADO OSCAR FRANKI	454,97	4,55	136	454,97	4,55		
10010010843	20/12/2011	19/03/2012	-79	PINTADO OSCAR FRANKI	1.994,70	19,95	11	1.994,70	19,95		
10010010571	26/10/2011	24/01/2012	-24	ALMACHE BLANCA (ALMA	286,16	2,86	66	286,16	2,86		
10010010756	05/12/2011	04/03/2012	-64	MEJIA MILDRES	278,02	2,78	26	278,02	2,78		
10010009819	15/06/2011	13/09/2011	109	PONCE LEONARDO	1.027,96	10,28	199	1.027,96	10,28		
10010010134	17/08/2011	15/11/2011	46	CHICAIZA MARIA	224,92	2,25	136	224,92	2,25		
10010008752	18/10/2010	16/01/2011	349	VALLEJO PAREDES LUIS	904,11	9,04	439			904,11	361,64
10010010693	23/11/2011	21/02/2012	-52	VALLEJO PAREDES LUIS	1.432,82	14,33	38	1.432,82	14,33		
10010010625	10/11/2011	08/02/2012	-39	RIVAS VICENTE	542,65	5,43	51	542,65	5,43		
10010010845	20/12/2011	19/03/2012	-79	RIVAS VICENTE	2.382,94	23,83	11	2.382,94	23,83		
10010010851	21/12/2011	20/03/2012	-80	RIVAS VICENTE	462,38	4,62	10	462,38	4,62		
10010009918	13/07/2011	11/10/2011	81	YUMI NIEVE	542,99	5,43	171	542,99	5,43		
10010010115	11/08/2011	09/11/2011	52	IMBAQINGO MARGARITA	282,15	2,82	142	282,15	2,82		
10010010255	06/09/2011	05/12/2011	26	ENRIQUE MALDONADO /	254,28	2,54	116	254,28	2,54		
10010010878	27/12/2011	26/03/2012	-86	ENRIQUE MALDONADO /	225,46	2,25	4	225,46	2,25		
10010009771	01/06/2011	30/08/2011	123	PLASTICOS ESTAFANIA	321,37	3,21	213	321,37	3,21		
10010010884	27/12/2011	26/03/2012	-86	PLASTICOS ESTAFANIA	281,06	2,81	4	281,06	2,81		
					135.360,06	4.786,84		117.158,45	1.171,58	18.201,61	7.280,64

PROVISION NIFF	8.452,23
PROVISION NEC	4.786,84
AJUSTE NIFF	3.665,39

Elaborado por:

Lcda. C.P.A Alicia Yépez
CONTADORA

ANEXO B.1

CALCULO VNR INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.1

UNIDAD DE MEDIDA:		KL		NEC
ORD.	PRODUCTO	FISICO	PRECIO	COSTO TOTAL
	PERFIL	6114,15	1,87	11.433,46
	MIXTO	4512	1,65	7.444,80
	LAMINA	6514	1,65	10.748,10
	TOTAL			29.626,36

NIFF			
PRECIO DE MERCADO	EL MENOR	TOTAL	AJUSTAR
1,72	1,72	10.491,88	(941,58)
1,47	1,47	6.650,69	(794,11)
1,43	1,43	9.315,02	(1.433,08)
		26.457,59	

SALDO NEC	29.626,36
SALDO NIFF	26.457,59
SALDO A JUSTAR	- 3.168,77

Elaborado por:

 Lcda. C.P.A Alicia Yépez

ANEXOS B.2, B3,B4,B5

CALCULO VNR INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA.LTDA.
 INVETARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.2

DETALLE DEL PRODUCTO	NEC		
	FUNDIDO		
	CANT.	COSTO	TOTAL
		A	
ASADOR # 30	15	5,98	89,70
ASADOR # 35	18	10,40	187,20
CACEROLA BRILLADA # 20 MN	49	2,08	101,92
CACEROLA BRILLADA # 22 MN	50	2,60	130,00
CACEROLA BRILLADA # 24 MN	48	3,25	156,00
CACEROLA BRILLADA # 26 MN	50	3,90	195,00
CACEROLA BRILLADA # 30 MN	50	5,20	260,00
CACEROLA BRILLADA # 36 MN	50	8,58	429,00
CACEROLA BRILLADA # 45 MN	45	13,65	614,25
CACEROLA BRILLADA # 20	68	2,08	141,44
CACEROLA BRILLADA # 22	76	2,60	197,60
CACEROLA BRILLADA # 24	85	3,25	276,25
CACEROLA BRILLADA # 26	74	3,90	288,60
CACEROLA BRILLADA # 30	68	5,20	353,60
OLLA BRILLADA # 20	60	2,60	156,00
OLLA BRILLADA # 22	60	3,25	195,00
OLLA BRILLADA # 24	60	4,55	273,00
OLLA BRILLADA # 26	60	5,85	351,00
OLLA BRILLADA # 28	59	6,05	356,95
OLLA BRILLADA # 32	47	9,10	427,70
OLLA BRILLADA # 35	41	13,00	533,00
OLLA BRILLADA # 45	14	23,13	323,82
OLLA BRILLADA # 50	3	35,36	106,08
OLLA BRILLADA # 60	10	53,20	532,00
OLLA BRILLADA # 70	42	99,00	4.158,00
TAMALERA # 32	30	14,95	448,50
PAILA BRILLADA # 50	40	10,40	416,00
TORTERO GRANDE BRILLADO # 50	54	9,10	491,40
TORTERO MEDIANO BRILLADO # 40	36	5,20	187,20
TORTERO PEQUEÑO BRILLADO # 33		3,90	-
TOTAL			12.376,21

CALCULO DEL VNR							
B	C	E	E	F		G	H
PRECIO DE VENTA	50 % COSTO ESTIMADO DE TERMINACION	COSTO ESTIMADO VTA.	6% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	EL MENOR	TOTAL
	A * 0,50	(A+C)*0,979	B *0,06	B-C-D-E		A ><F	
12,63	2,99	0,88	0,76	8,00	2,02	5,98	89,70
28,35	5,20	1,53	1,70	19,92	9,52	10,40	187,20
6,35	1,04	0,31	0,38	4,62	2,54	2,08	101,92
7,38	1,30	0,38	0,44	5,26	2,66	2,60	130,00
8,64	1,63	0,48	0,52	6,02	2,77	3,25	156,00
10,75	1,95	0,57	0,65	7,58	3,68	3,90	195,00
13,01	2,60	0,76	0,78	8,87	3,67	5,20	260,00
19,35	4,29	1,26	1,16	12,64	4,06	8,58	429,00
36,02	6,83	2,01	2,16	25,03	11,38	13,65	614,25
5,69	1,04	0,31	0,34	4,00	1,92	2,08	141,44
7,08	1,30	0,38	0,42	4,97	2,37	2,60	197,60
8,16	1,63	0,48	0,49	5,57	2,32	3,25	276,25
10,28	1,95	0,57	0,62	7,14	3,24	3,90	288,60
12,59	2,60	0,76	0,76	8,47	3,27	5,20	353,60
8,06	1,30	0,38	0,48	5,89	3,29	2,60	156,00
9,52	1,63	0,48	0,57	6,85	3,60	3,25	195,00
11,49	2,28	0,67	0,69	7,86	3,31	4,55	273,00
13,48	2,93	0,86	0,81	8,89	3,04	5,85	351,00
14,81	3,03	0,89	0,89	10,01	3,96	6,05	356,95
20,90	4,55	1,34	1,25	13,76	4,66	9,10	427,70
35,71	6,50	1,91	2,14	25,16	12,16	13,00	533,00
58,32	11,57	3,40	3,50	39,86	16,73	23,13	323,82
85,33	17,68	5,20	5,12	57,34	21,98	35,36	106,08
135,80	26,60	7,82	8,15	93,24	40,04	53,20	532,00
235,91	49,50	14,54	14,15	157,71	58,71	99,00	4.158,00
32,81	7,48	2,20	1,97	21,17	6,22	14,95	448,50
30,73	5,20	1,53	1,84	22,16	11,76	10,40	416,00
23,93	4,55	1,34	1,44	16,61	7,51	9,10	491,40
14,57	2,60	0,76	0,87	10,33	5,13	5,20	187,20
10,69	1,95	0,57	0,64	7,53	3,63	3,90	0,00
TOTAL							12.376,21

SALDO NEC	12.376,21
SALDO NIFF	12.376,21
SALDO A JUSTAR	-

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA.LTDA.
INVETARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.3	NEC			CALCULO DEL VNR								
	PULIDO			B	C	E	E	F		G	H	
	DETALLE DEL PRODUCTO	CANT.	COSTO	TOTAL	PRECIO DE VENTA	36 % COSTO ESTIMADO FALTA TERMINACIO	COSTO ESTIMADO VTA.	6% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	EL MENOR	TOTAL
					A * 0,36	(A+C)*0,979	B *0,06	B-C-D-E		A ><F		
ASADOR # 30	26	7,65	199,01	12,63	2,76	1,02	0,76	8,10	0,44	7,65	199,01	
ASADOR # 35	3	13,31	39,94	28,35	4,79	1,77	1,70	20,08	6,77	13,31	39,94	
CACEROLA BRILLADA # 20 MN	71	2,66	189,03	6,35	0,96	0,35	0,38	4,66	1,99	2,66	189,03	
CACEROLA BRILLADA # 22 MN	5	3,33	16,64	7,38	1,20	0,44	0,44	5,30	1,97	3,33	16,64	
CACEROLA BRILLADA # 24 MN	56	4,16	232,96	8,64	1,50	0,55	0,52	6,07	1,91	4,16	232,96	
CACEROLA BRILLADA # 26 MN	3	4,99	14,98	10,75	1,80	0,66	0,65	7,64	2,65	4,99	14,98	
CACEROLA BRILLADA # 30 MN	51	6,66	339,46	13,01	2,40	0,89	0,78	8,95	2,29	6,66	339,46	
CACEROLA BRILLADA # 36 MN	64	10,98	702,87	19,35	3,95	1,46	1,16	12,77	1,79	10,98	702,87	
CACEROLA BRILLADA # 45 MN	14	17,47	244,61	36,02	6,29	2,33	2,16	25,24	7,77	17,47	244,61	
CACEROLA BRILLADA # 20	100	2,66	266,24	5,69	0,96	0,35	0,34	4,04	1,37	2,66	266,24	
CACEROLA BRILLADA # 22	49	3,33	163,07	7,08	1,20	0,44	0,42	5,01	1,69	3,33	163,07	
CACEROLA BRILLADA # 24	52	4,16	216,32	8,16	1,50	0,55	0,49	5,62	1,46	4,16	216,32	
CACEROLA BRILLADA # 26	50	4,99	249,60	10,28	1,80	0,66	0,62	7,20	2,21	4,99	249,60	
CACEROLA BRILLADA # 30	19	6,66	126,46	12,59	2,40	0,89	0,76	8,55	1,90	6,66	126,46	
OLLA BRILLADA # 24	65	5,82	378,56	11,49	2,10	0,78	0,69	7,93	2,10	5,82	378,56	
OLLA BRILLADA # 28	1	7,74	7,74	14,81	2,79	1,03	0,89	10,10	2,36	7,74	7,74	
OLLA BRILLADA # 35	94	16,64	1.564,16	35,71	5,99	2,22	2,14	25,36	8,72	16,64	1.564,16	
OLLA BRILLADA # 40	20	25,13	502,53	45,56	9,05	3,35	2,73	30,43	5,31	25,13	502,53	
OLLA BRILLADA # 45	89	29,61	2.634,97	58,32	10,66	3,94	3,50	40,22	10,61	29,61	2.634,97	
OLLA BRILLADA # 50	32	45,26	1.448,35	85,33	16,29	6,03	5,12	57,89	12,63	45,26	1.448,35	
OLLA BRILLADA # 60	20	68,10	1.361,92	135,80	24,51	9,07	8,15	94,07	25,97	68,10	1.361,92	
OLLA BRILLADA # 70	9	126,72	1.140,48	235,91	45,62	16,88	14,15	159,26	32,54	126,72	1.140,48	
TAMALERA # 32	8	19,14	153,09	32,81	6,89	2,55	1,97	21,40	2,27	19,14	153,09	
TAMALERA # 40	9	39,10	351,94	55,20	14,08	5,21	3,31	32,60	-6,50	32,60	293,42	
PAILA BRILLADA # 50	24	13,31	319,49	30,73	4,79	1,77	1,84	22,32	9,01	13,31	319,49	
PAILA BRILLADA # 60	4	23,30	93,18	39,69	8,39	3,10	2,38	25,82	2,52	23,30	93,18	
TORTERO GRANDE BRILLADO # 50	54	11,65	628,99	23,93	4,19	1,55	1,44	16,75	5,10	11,65	628,99	
TORTERO MEDIANO BRILLADO # 40	16	6,66	106,50	14,57	2,40	0,89	0,87	10,41	3,76	6,66	106,50	
TORTERO PEQUEÑO BRILLADO # 33	9	4,99	44,93	10,69	1,80	0,66	0,64	7,59	2,59	4,99	44,93	
TOTAL			13.738,01	TOTAL							13.679,49	
SALDO NEC			13.738,01									
SALDO NIFF			13.679,49									
SALDO A JUSTAR			- 58,52									

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA.LTDA.
INVETARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.4	NEC			CALCULO DEL VNR							
	BRILLADO			B	C	E	E	F		G	H
	DETALLE DEL PRODUCTO	CANT.	COSTO	TOTAL	PRECIO DE VENTA	23% COSTO ESTIMADO FALTA TERMINACION	COSTO ESTIMADO VTA.	6% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	EL MENOR
		A			$A * 0,23$	$(A+C)*0,979$	$B * 0,06$	$B-C-D-E$		$A > < F$	
ASADOR # 30	40	9,19	367,41	12,63	2,11	1,11	0,76	8,65	-0,53	8,65	346,12
ASADOR # 35	33	15,97	527,16	28,35	3,67	1,92	1,70	21,05	5,08	15,97	527,16
CACEROLA BRILLADA # 22 MN	14	3,99	55,91	7,38	0,92	0,48	0,44	5,54	1,54	3,99	55,91
CACEROLA BRILLADA # 26 MN	17	5,99	101,84	10,75	1,38	0,72	0,65	8,01	2,02	5,99	101,84
CACEROLA BRILLADA # 30 MN	70	7,99	559,10	13,01	1,84	0,96	0,78	9,43	1,44	7,99	559,10
CACEROLA BRILLADA # 24	35	4,99	174,72	8,16	1,15	0,60	0,49	5,92	0,93	4,99	174,72
CACEROLA BRILLADA # 30	14	7,99	111,82	12,59	1,84	0,96	0,76	9,04	1,05	7,99	111,82
OLLA BRILLADA # 22	75	4,99	374,40	9,52	1,15	0,60	0,57	7,20	2,21	4,99	374,40
OLLA BRILLADA # 24	80	6,99	559,10	11,49	1,61	0,84	0,69	8,35	1,36	6,99	559,10
OLLA BRILLADA # 26	27	8,99	242,61	13,48	2,07	1,08	0,81	9,52	0,54	8,99	242,61
OLLA BRILLADA # 28	80	9,29	743,42	14,81	2,14	1,12	0,89	10,66	1,37	9,29	743,42
OLLA BRILLADA # 32	83	13,98	1.160,14	20,90	3,21	1,68	1,25	14,75	0,77	13,98	1.160,14
OLLA BRILLADA # 35	15	19,97	299,52	35,71	4,59	2,41	2,14	26,57	6,60	19,97	299,52
OLLA BRILLADA # 50	23	54,31	1.249,20	85,33	12,49	6,54	5,12	61,17	6,86	54,31	1.249,20
OLLA BRILLADA # 60	3	81,72	245,15	135,80	18,79	9,84	8,15	99,01	17,30	81,72	245,15
OLLA BRILLADA # 70	4	152,06	608,26	235,91	34,97	18,32	14,15	168,46	16,40	152,06	608,26
TAMALERA # 32	20	22,96	459,26	32,81	5,28	2,77	1,97	22,79	-0,17	22,79	455,87
PAILA BRILLADA # 50	15	15,97	239,62	30,73	3,67	1,92	1,84	23,29	7,31	15,97	239,62
TORTERO MEDIANO BRILLADO # 40	50	7,99	399,36	14,57	1,84	0,96	0,87	10,90	2,91	7,99	399,36
TORTERO PEQUEÑO BRILLADO # 33	65	5,99	389,38	10,69	1,38	0,72	0,64	7,95	1,96	5,99	389,38
			8.867,37								8.842,69

SALDO NEC	8.867,37
SALDO NIFF	8.842,69
SALDO A JUSTAR	- 24,69

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA.LTDA.
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.5

DETALLE DEL PRODUCTO	NEC			CALCULO DEL VNR							
	REMACHADO			B	C	E	E	F		G	H
	CANT.	COSTO	TOTAL	PRECIO DE VENTA	7% COSTO ESTIMADO FALTA TERMINACION	COSTO ESTIMADO VTA.	6% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	EL MENOR	TOTAL
	A			A * 0,07	(A+C)*0,979	B *0,06	B-C-D-E		A ><F		
ASADOR # 30	20	9,26	185,20	12,63	0,65	0,97	0,76	10,25	0,99	9,26	185,20
ASADOR # 35	5	20,78	103,90	28,35	1,45	2,18	1,70	23,02	2,24	20,78	103,90
CACEROLA BRILLADA # 20 MN	20	4,66	93,20	6,35	0,33	0,49	0,38	5,15	0,49	4,66	93,20
CACEROLA BRILLADA # 22 MN	20	5,41	108,20	7,38	0,38	0,57	0,44	5,99	0,58	5,41	108,20
CACEROLA BRILLADA # 24 MN	20	6,33	126,60	8,64	0,44	0,66	0,52	7,02	0,69	6,33	126,60
CACEROLA BRILLADA # 26 MN	20	7,88	157,60	10,75	0,55	0,83	0,65	8,73	0,85	7,88	157,60
CACEROLA BRILLADA # 30 MN	20	9,53	190,60	13,01	0,67	1,00	0,78	10,56	1,03	9,53	190,60
CACEROLA BRILLADA # 36 MN	12	13,80	165,60	19,35	0,97	1,45	1,16	15,78	1,98	13,80	165,60
CACEROLA BRILLADA # 45 MN	15	26,41	396,15	36,02	1,85	2,77	2,16	29,24	2,83	26,41	396,15
CACEROLA BRILLADA # 20	20	4,17	83,40	5,69	0,29	0,44	0,34	4,62	0,45	4,17	83,40
CACEROLA BRILLADA # 22	20	5,19	103,80	7,08	0,36	0,54	0,42	5,75	0,56	5,19	103,80
CACEROLA BRILLADA # 24	20	5,98	119,60	8,16	0,42	0,63	0,49	6,63	0,65	5,98	119,60
CACEROLA BRILLADA # 26	20	7,54	150,80	10,28	0,53	0,79	0,62	8,35	0,81	7,54	150,80
CACEROLA BRILLADA # 30	20	9,22	184,40	12,59	0,65	0,97	0,76	10,22	1,00	9,22	184,40
OLLA BRILLADA # 20	25	6,50	162,50	8,06	0,46	0,68	0,48	6,44	-0,06	6,44	161,00
OLLA BRILLADA # 22	25	6,97	174,25	9,52	0,49	0,73	0,57	7,73	0,76	6,97	174,25
OLLA BRILLADA # 24	25	8,42	210,50	11,49	0,59	0,88	0,69	9,33	0,91	8,42	210,50
OLLA BRILLADA # 26	25	9,88	247,00	13,48	0,69	1,04	0,81	10,94	1,06	9,88	247,00
OLLA BRILLADA # 28	25	10,85	271,25	14,81	0,76	1,14	0,89	12,02	1,17	10,85	271,25
OLLA BRILLADA # 35	10	26,18	261,80	35,71	1,83	2,74	2,14	28,99	2,81	26,18	261,80
OLLA BRILLADA # 40	10	33,40	334,00	45,56	2,34	3,50	2,73	36,99	3,59	33,40	334,00
OLLA BRILLADA # 50	2	62,57	125,14	85,33	4,38	6,56	5,12	69,27	6,70	62,57	125,14
OLLA BRILLADA # 60	5	99,58	497,90	135,80	6,97	10,44	8,15	110,25	10,67	99,58	497,90
OLLA BRILLADA # 70	10	172,99	1.729,90	235,91	12,11	18,13	14,15	191,52	18,53	172,99	1.729,90
TAMALERA # 32	5	24,13	120,65	32,81	1,69	2,53	1,97	26,62	2,49	24,13	120,65
TAMALERA # 40	5	40,48	202,40	55,20	2,83	4,24	3,31	44,81	4,33	40,48	202,40
PAILA BRILLADA # 50	8	22,53	180,24	30,73	1,58	2,36	1,84	24,95	2,42	22,53	180,24
PAILA BRILLADA # 60	8	32,25	258,00	39,69	2,26	3,38	2,38	31,67	-0,58	31,67	253,37
			6.944,58								6.938,45
SALDO NEC			6.944,58								
SALDO NIFF			6.938,45								
SALDO A JUSTAR			- 6,13								

RESUMEN INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESOS VALORADO

PROCESO	VALOR NEC	VALOR NIFF	SALDO A AJUSTAR
FUNDIDO	12.376,21	12.376,21	0,00
PULIDO	13.738,01	13.679,49	-58,52
BRILLADO	8.867,37	8.842,69	-24,69
REMACHADO	6.944,58	6.938,45	-6,13
TOTAL PRODUCTOS EN PROCESO	41.926,17	41.836,84	-89,33

Elaborado por:

Lcda. C.P.A Alicia Yépez

ANEXOS B.6

CALCULO VNR INVENTARIO DE PRODUCTOS EN TEMINADO

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.6

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	SALDO NEC		CALCULO DEL VNR						
				A		B	C	D	E	F	G	H
				COSTO P.TERMINADO	COSTO TOTAL	PRECIO DE VENTA	3 % COSTO ESTIMADO DE TERMINACION	COSTO ESTIMADO VTA.	6% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	TOTAL
		$A * 0,03$	$(A+C)*0,97$	$B * 0,06$	$B-C-D-E$	$A ><F$						
1	31001135	ARROCERA #35	25	31,92	798,00	41,49	0,96	3,22	2,49	34,82	31,92	798,00
2	31001145	ARROCERA #45	26	48,53	1.261,78	63,09	1,46	4,90	3,79	52,95	48,53	1.261,78
3	31001150	ARROCERA #50	24	68,45	1.642,80	88,99	2,05	6,91	5,34	74,69	68,45	1.642,80
4	31101124	HORNO PEQUEÑO	125	5,55	693,75	7,22	0,17	0,56	0,43	6,06	5,55	693,75
5	31101126	HORNO MEDIANO	124	6,70	830,80	8,54	0,20	0,68	0,51	7,15	6,70	830,80
6	31101128	HORNO GRANDE	126	7,78	980,28	10,11	0,23	0,78	0,61	8,49	7,78	980,28
7	31101130	ASADOR #30	38	9,72	369,36	12,63	0,29	0,98	0,76	10,60	9,72	369,36
8	31101135	ASADOR #35	10	21,80	218,00	28,35	0,65	2,20	1,70	23,80	21,80	218,00
9	32001120	CACEROLA BRILLADA #20	188	4,38	823,44	5,69	0,13	0,44	0,34	4,78	4,38	823,44
10	32001122	CACEROLA BRILLADA #22	138	5,45	752,10	7,08	0,16	0,55	0,42	5,94	5,45	752,10
11	32001124	CACEROLA BRILLADA #24	155	6,28	973,40	8,16	0,19	0,63	0,49	6,85	6,28	973,40
12	32001126	CACEROLA BRILLADA #26	154	7,91	1.218,14	10,28	0,24	0,80	0,62	8,63	7,91	1.218,14
13	32001130	CACEROLA BRILLADA #30	164	9,68	1.587,52	12,59	0,29	0,98	0,76	10,57	9,68	1.587,52
14	32001136	CACEROLA BRILLADA #36	54	14,55	785,70	18,91	0,44	1,47	1,13	15,87	14,55	785,70
15	32001145	CACEROLA BRILLADA #45	96	25,30	2.428,80	32,89	0,76	2,55	1,97	27,61	25,30	2.428,80
16	32011120	CACEROLA PINTADA #20	125	4,67	583,75	6,07	0,14	0,47	0,36	5,09	4,67	583,75
17	32011122	CACEROLA PINTADA #22	126	5,72	720,72	7,43	0,17	0,58	0,45	6,24	5,72	720,72
18	32011124	CACEROLA PINTADA #24	125	7,40	925,00	9,62	0,22	0,75	0,58	8,07	7,40	925,00
19	32011126	CACEROLA PINTADA #26	125	8,30	1.037,50	10,79	0,25	0,84	0,65	9,06	8,30	1.037,50
20	32011130	CACEROLA PINTADA #30	125	10,35	1.293,75	13,46	0,31	1,04	0,81	11,30	10,35	1.293,75
21	32041120	CACEROLA GRATEADA # 20	27	4,36	117,72	5,40	0,13	0,44	0,32	4,51	4,36	117,72
22	32041122	CACEROLA GRATEADA # 22	36	5,51	198,36	6,73	0,17	0,56	0,40	5,61	5,51	198,36
23	32041124	CACEROLA GRATEADA # 24	22	6,36	139,92	7,75	0,19	0,64	0,47	6,45	6,36	139,92
24	32041126	CACEROLA GRATEADA # 26	34	8,04	273,36	9,77	0,24	0,81	0,59	8,13	8,04	273,36
25	32041130	CACEROLA GRATEADA # 30	39	9,87	384,93	11,96	0,30	1,00	0,72	9,95	9,87	384,93
26	32041136	CACEROLA GRATEADA # 36	32	14,87	475,84	17,96	0,45	1,50	1,08	14,94	14,87	475,84
27	32041150	CACEROLA GRATEADA # 50	25	38,46	961,50	46,27	1,15	3,88	2,78	38,46	38,46	961,50
28	32101120	CACEROLA MN #20	150	4,89	733,50	6,36	0,15	0,49	0,38	5,34	4,89	733,50
29	32101122	CACEROLA MN #22	148	5,68	840,64	7,38	0,17	0,57	0,44	6,19	5,68	840,64
30	32101124	CACEROLA MN #24	150	6,65	997,50	8,64	0,20	0,67	0,52	7,25	6,65	997,50

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
 INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.6

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	SALDO NEC		CALCULO DEL VNR						
				A	COSTO TOTAL	B	C	D	E	F	G	H
				COSTO P.TERMINADO	PRECIO DE VENTA	3 % COSTO ESTIMADO DE TERMINACION	COSTO ESTIMADO O VTA.	6% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	TOTAL	
		$A * 0,03$	$(A+C)*0,97$	$B * 0,06$	$B-C-D-E$	$A > < F$						
31	32101126	CACEROLA MN #26	122	8,27	1.008,94	10,75	0,25	0,83	0,65	9,02	8,27	1.008,94
32	32101130	CACEROLA MN #30	140	10,00	1.400,00	13,01	0,30	1,01	0,78	10,92	10,00	1.400,00
33	32101136	CACEROLA MN #36	136	14,48	1.969,28	19,35	0,43	1,46	1,16	16,29	14,48	1.969,28
34	32101145	CACEROLA MN #45	145	27,71	4.017,95	36,02	0,83	2,80	2,16	30,23	27,71	4.017,95
35	32111120	CACEROLA MN. PINTADA #20	90	5,25	472,50	6,82	0,16	0,53	0,41	5,72	5,25	472,50
36	32111122	CACEROLA MN. PINTADA #22	92	6,09	560,28	7,92	0,18	0,61	0,48	6,65	6,09	560,28
37	32111124	CACEROLA MN. PINTADA #24	90	7,43	668,70	9,66	0,22	0,75	0,58	8,11	7,43	668,70
38	32111126	CACEROLA MN. PINTADA #26	90	8,87	798,30	11,53	0,27	0,89	0,69	9,68	8,87	798,30
39	32111130	CACEROLA MN. PINTADA #30	126	10,67	1.344,42	13,87	0,32	1,08	0,83	11,64	10,67	1.344,42
40	34001120	OLLA BRILLADA #20	109	6,65	724,85	8,06	0,20	0,67	0,48	6,71	6,65	724,85
41	34001122	OLLA BRILLADA #22	62	7,32	453,84	9,52	0,22	0,74	0,57	7,99	7,32	453,84
42	34001124	OLLA BRILLADA #24	96	8,84	848,64	11,49	0,27	0,89	0,69	9,64	8,84	848,64
43	34001126	OLLA BRILLADA #26	108	10,37	1.119,96	13,48	0,31	1,05	0,81	11,31	10,37	1.119,96
44	34001128	OLLA BRILLADA #28	88	11,39	1.002,32	14,81	0,34	1,15	0,89	12,43	11,39	1.002,32
45	34001132	OLLA BRILLADA #32	76	16,08	1.222,08	20,90	0,48	1,62	1,25	17,54	16,08	1.222,08
46	34001135	OLLA BRILLADA #35	36	27,47	988,92	35,71	0,82	2,77	2,14	29,97	27,47	988,92
47	34001140	OLLA BRILLADA #40	25	35,05	876,25	45,56	1,05	3,54	2,73	38,24	35,05	876,25
48	34001145	OLLA BRILLADA #45	22	44,86	986,92	58,32	1,35	4,53	3,50	48,95	44,86	986,92
49	34001150	OLLA BRILLADA #50	21	65,64	1.378,44	85,33	1,97	6,62	5,12	71,62	65,64	1.378,44
50	34001160	OLLA BRILLADA #60	25	104,46	2.611,50	135,80	3,13	10,54	8,15	113,98	104,46	2.611,50
58	34001170	OLLA BRILLADA #70	23	181,47	4.173,81	235,91	5,44	18,31	14,15	198,00	181,47	4.173,81
62	34011120	OLLA PINTADA #20	60	6,87	412,20	8,93	0,21	0,69	0,54	7,50	6,87	412,20
63	34011122	OLLA PINTADO #22	60	9,62	577,20	11,80	0,29	0,97	0,71	9,83	9,62	577,20
64	34011124	OLLA PINTADA #24	60	9,79	587,40	12,73	0,29	0,99	0,76	10,68	9,79	587,40
65	34011126	OLLA PINTADA #26	60	11,47	688,20	14,91	0,34	1,16	0,89	12,51	11,47	688,20
66	34011128	OLLA PINTADA #28	60	12,62	757,20	16,41	0,38	1,27	0,98	13,77	12,62	757,20
67	34011132	OLLA PINTADA #32	60	18,32	1.099,20	23,81	0,55	1,85	1,43	19,98	18,32	1.099,20
68	34101120	OLLA GRATEADA N.20	45	6,28	282,60	7,65	0,19	0,63	0,46	6,37	6,28	282,60
69	34101122	OLLA GRATEADA N.22	28	7,43	208,04	9,04	0,22	0,75	0,54	7,53	7,43	208,04
70	34101124	OLLA GRATEADA N.24	68	8,99	611,32	10,91	0,27	0,91	0,65	9,08	8,99	611,32

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
 INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.6

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	SALDO NEC		CALCULO DEL VNR						
				A		B	C	D	E	F	G	H
				COSTO P.TERMINADO	COSTO TOTAL	PRECIO DE VENTA	3 % COSTO ESTIMADO DE TERMINACION	COSTO ESTIMADO VTA.	6% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	TOTAL
		$A * 0,03$	$(A+C)*0,97$	$B * 0,06$	$B-C-D-E$	$A > < F$						
71	34101126	OLLA GRATEADA N.26	26	10,58	275,08	12,81	0,32	1,07	0,77	10,66	10,58	275,08
72	34101128	OLLA GRATEADA N.28	33	11,63	383,79	14,07	0,35	1,17	0,84	11,70	11,63	383,79
73	34101132	OLLA GRATEADA N.32	22	16,45	361,90	19,86	0,49	1,66	1,19	16,52	16,45	361,90
74	34101135	OLLA GRATEADA N.35	15	28,17	422,55	33,92	0,85	2,84	2,04	28,20	28,17	422,55
75	34101160	OLLA GRATEADA N.60	2	107,54	215,08	129,01	3,23	10,85	7,74	107,19	107,19	214,39
76	34201120	OLLA FUNDIDA # 20	57	8,18	466,26	10,64	0,25	0,83	0,64	8,93	8,18	466,26
77	34201122	OLLA FUNDIDA # 22	30	9,70	291,00	12,61	0,29	0,98	0,76	10,58	9,70	291,00
78	34201124	OLLA FUNDIDA # 24	30	11,33	339,90	14,73	0,34	1,14	0,88	12,36	11,33	339,90
79	34201126	OLLA FUNDIDA # 26	29	12,67	367,43	16,47	0,38	1,28	0,99	13,82	12,67	367,43
80	34202120	OLLA FUNDIDA C/MANGO # 20	20	8,82	176,40	11,07	0,26	0,89	0,66	9,25	8,82	176,40
81	34202122	OLLA FUNDIDA C/MANGO # 22	20	10,09	201,80	13,12	0,30	1,02	0,79	11,01	10,09	201,80
82	34202124	OLLA FUNDIDA C/MANGO # 24	20	11,78	235,60	15,32	0,35	1,19	0,92	12,86	11,78	235,60
83	34202126	OLLA FUNDIDA C/MANGO # 26	20	13,18	263,60	17,13	0,40	1,33	1,03	14,38	13,18	263,60
84	34212120	OLLA FUNDIDA PINTADA C/MANGO # 20	40	9,25	370,00	12,02	0,28	0,93	0,72	10,09	9,25	370,00
85	34212122	OLLA FUNDIDA PINTADA C/MANGO # 22	40	10,96	438,40	14,25	0,33	1,11	0,86	11,96	10,96	438,40
86	34212124	OLLA FUNDIDA PINTADA C/MANGO # 24	45	12,80	576,00	16,64	0,38	1,29	1,00	13,97	12,80	576,00
87	34212126	OLLA FUNDIDA PINTADA C/MANGO # 26	46	14,32	658,72	18,61	0,43	1,44	1,12	15,62	14,32	658,72
88	34301120	OLLA LAMINADA # 20	69	7,45	514,05	9,36	0,22	0,75	0,56	7,82	7,45	514,05
89	34301122	OLLA LAMINADA # 22	69	8,19	565,11	10,95	0,25	0,83	0,66	9,22	8,19	565,11
90	34301124	OLLA LAMINADA # 24	69	9,14	630,66	12,92	0,27	0,92	0,78	10,95	9,14	630,66

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.6

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	A	SALDO NEC COSTO P. TERMINADO	CALCULO DEL VNR						
						PRECIO DE VENTA	3 % COSTO ESTIMADO DE TERMINACION	COSTO ESTIMADO O VTA.	6% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	TOTAL
							A * 0,03	(A+C)*0,97	B *0,06	B-C-D-E	A ><F	
91	34301126	OLLA LAMINADA # 26	67	9,96	667,32	14,59	0,30	1,00	0,88	12,41	9,96	667,32
92	35000150	PAILA BRILLADA #50	68	23,64	1.607,52	30,73	0,71	2,38	1,84	25,79	23,64	1.607,52
93	36000124	SARTEN S/TAPA #24	45	4,90	220,50	6,40	0,15	0,49	0,38	5,37	4,90	220,50
94	36000128	SARTEN S/TAPA #28	45	5,85	263,25	7,60	0,18	0,59	0,46	6,38	5,85	263,25
95	37001132	TAMALERA #32	25	25,25	631,25	32,82	0,76	2,55	1,97	27,55	25,25	631,25
96	37001140	TAMALERA #40	24	42,46	1.019,04	55,20	1,27	4,28	3,31	46,33	42,46	1.019,04
97	37101133	TORTERO BRILLADO #33	34	8,22	279,48	10,69	0,25	0,83	0,64	8,97	8,22	279,48
98	37101140	TORTERO BRILLADO #40	24	11,21	269,04	14,57	0,34	1,13	0,87	12,23	11,21	269,04
99	37101150	TORTERO BRILLADO #50	28	18,41	515,51	23,93	0,55	1,86	1,44	20,08	18,41	515,51
		TOTAL			72.125,36							72.124,67

SALDO NEC	72.125,36
SALDO NIFF	72.124,67
SALDO A JUSTAR	-0,69

COSTO ESTIMADO PARA REALIZAR LA VENTA

GASTOS DE ADMINISTRACION, VENTAS Y FINANCIEROS	=	85.441,58	0,10
<u>VENTAS NETAS</u>		872.340,26	

ESTIMADO DE COSTOS PARA TERMINDO	=	28.372,20	0,03
<u>VENTAS NETAS</u>		872.340,26	

Elaborado por:

Lcda. C.P.A Alicia Yépez

ANEXO B.7

CALCULO VNR INVENTARIO DE SUMINSITROS

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
INVENTARIO DE SUMINISTROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo b.7

				NEC
ORD.	NOMBRE	CANT.	COSTO	TOTAL
1	MANILLA #70	700	2,30	1.610,00
2	MANILLA # 50 - 60	166	1,05	174,30
3	MANILLA # 45 - 35	250	0,50	125,00
4	MANILLA MEDIANA # 32-28	8588	0,20	1.717,60
5	MANILLA PEQUEÑA # 24-20	11646	0,15	1.746,90
6	MANILLA TORTERO GR.	1350	0,25	337,50
7	MANILLA # 45	1350	0,45	607,50
8	BOTONES	2652	0,11	291,72
9	TORNILLOS	16158	0,007	118,24
	TOTAL			6.728,76

NIFF			
PRECIO DE MERCADO	EL MENOR	TOTAL	AJUSTAR
2,50	2,30	1.610,00	-
1,15	1,05	174,30	-
0,60	0,50	125,00	-
0,25	0,20	1.717,60	-
0,12	0,12	1.397,52	- 349,38
0,20	0,20	270,00	- 67,50
0,43	0,43	580,50	- 27,00
0,13	0,11	291,72	-
0,01	0,01	118,24	-
TOTAL		6.284,88	- 443,88

-

SALDO NEC	6.728,76
SALDO NIFF	6.284,88
SALDO A JUSTAR	- 443,88

Elaborado por:

 Lcda. C.P.A Alicia Yépez

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

CUADRO DE DEPRECIACION ANUAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Anexo C

ACTIVOS FIJOS	FECHA DE COMPRA	CALCULO DEPRECIACION SEGÚN NEC						CALCULO DEPRECIACION SEGÚN NIFF										
		VIDA UTIL SEGÚN NEC	VALOR LIBRO	DEPRECIACION 2011	DEPRECIACION ACUMULADA 2011	VALOR LIBROS 2011	MESES EN USO AL 31-12-2011	ESTADO FISICO	VALOR RAZONABLE	AJUSTE A VALOR RAZONABLE	AJUSTE VIDA UTIL AÑOS	AJUSTE VIDA UTIL EN MESES	MESES TOTAL A DEPRECIAR	VALOR RESIDUAL NIFF	DEPRECIACION MENSUAL SEGÚN NIFF	DEPRECIACION ACUMULADA 2011	VALOR AJUSTE NIFF	VALOR EN LIBROS FINAL AJUSTADO A NIFF
VEHICULOS																		
CAMION NHR CHEVROLEET	09/03/2008	5	\$ 18.300,00	\$ 3.294,00	\$ 12.352,50	\$ 5.947,50	45	BUENO	\$ 18.720,00	\$ 420,00	10	120	165	\$ 1.872,00	\$ 140,40	\$ 6.318,00	\$ (6.034,50)	\$ 12.402,00
CAMION NKR II CHEVROLET	16/09/2007	5	\$ 19.600,00	\$ 3.528,00	\$ 15.141,00	\$ 4.459,00	51,5	BUENO	\$ 17.910,00	\$ (1.690,00)	10	120	171,5	\$ 1.791,00	\$ 134,33	\$ 6.917,74	\$ (8.223,26)	\$ 10.992,26
CAMIONETA BT-50 MAZDA	16/04/2010	5	\$ 24.500,00	\$ 4.410,00	\$ 7.166,25	\$ 17.333,75	19,5	BUENO	\$ 26.000,00	\$ 1.500,00	10	120	139,5	\$ 2.600,00	\$ 195,00	\$ 3.802,50	\$ (3.363,75)	\$ 22.197,50
CAMION PORTER CAP HYUNDAI	22/08/2011	5	\$ 12.500,00	\$ 796,88	\$ 796,88	\$ 11.703,12	4,25	BUENO	\$ 15.480,00	\$ 2.980,00	10	120	124,25	\$ 1.548,00	\$ 116,10	\$ 493,43	\$ (303,46)	\$ 14.986,58
TOTAL VEHICULOS			\$ 74.900,00	\$ 12.028,88	\$ 35.456,63	\$ 39.443,37			\$ 78.110,00	\$ 3.210,00				\$ 7.811,00	\$ 585,83	\$ 17.531,66	\$ (17.924,97)	\$ 60.578,34

Elaborado por:

Lda. C.P.A Alicia Yépez C

ACTIVOS FIJOS	CALCULO AJUSTE COSTO HISTORICO Y DEPRECIACION SEGÚN NIFF											
	ESTADO FÍSICO	COSTO HISTORICO	VALOR AVALUO	AJUSTE A VALOR RAZONABLE	AJUSTE VIDA UTIL AÑOS	AJUSTE VIDA UTIL EN MESES	MESES TOTAL A DEPRECIAR	VALOR RESIDUAL NIFF	DEPRECIACION MENSUAL SEGÚN NIFF	DEPRECIACION ACUMULADAD 2011 NEC	DEPRECIACION ACUMULADAD 2011 NIFF	VALOR AJUSTE NIFF
TERRENO	BUENO	-	192.000,00	192.000,00								
EDIFICIOS	BUENO	182.000,00	192.000,00	10.000,00	25,00	300,00	365,00	19.200,00	576,00	44.362,50	37.440,00	-6.922,50

ELABORADO

Lcda. C.P.A Alicia Yépez C.

EQUIPOS DE COMPUTACION

DESCRIPCION	F.COMPRA	COSTO HISTORICO	V.RESIDUAL	NETO	2006	2007	2008	2009	2010	ACUMULADO 2010	2011	ACUMULADO 2011
		9.976,32	997,63	8.978,69				2.594,12	2.992,60	5.586,71	2.992,60	8.579,31

EQUIPOS DE OFICINA

DESCRIPCION	F.COMPRA	COSTO HISTORICO	V.RESIDUAL	NETO	2006	2007	2008	2009	2010	ACUMULADO 2010	2011	ACUMULADO 2011
		1.260,70	126,07	1.134,63	170,19	113,46	113,46	113,46	113,46	624,05	113,46	737,51

MUEBLES Y ENSERES

DESCRIPCION	F.COMPRA	COSTO HISTORICO	V.RESIDUAL	NETO	2006	2007	2008	2009	2010	ACUMULADO 2010	2011	ACUMULADO 2011
		5.455,00	545,50	4.909,50	736,43	490,95	490,95	490,95	490,95	2.700,23	490,95	3.191,18

MAQUINARIA Y HERAMIENTA

DESCRIPCION	F.COMPRA	COSTO HISTORICO	V.RESIDUAL	NETO	2006	2007	2008	2009	2010	ACUMULADO 2010	2011	ACUMULADO 2011
		52.958,73	5.295,87	47.662,86				2.819,93	4.766,29	7.586,22	4.766,29	12.352,50

ELABORADO

Lcda. C.P.A Alicia Yépez C.

ANEXO D

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES BAJO NIFF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.										
ANEXO D										
CUENTAS POR COBRAR : Bajo Normas Internacionalesde Información Financiera (NIIF)										
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012										
(Expresado en dólares)										
							PROVISION SEGÚN POLITICAS			
FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS	RUC	CLIENTE	VALOR	0-360	1%	361-720	40%
10010012294	05/10/2012	03/01/2013	87	000006221340	CORREA BRAND CARLOS A	1.119,92	1.119,92	11,20	-	-
10010012662	19/12/2012	19/03/2013	12	000103851069	GUAMAN AULLA ALBERTO	444,34	444,34	4,44	-	-
10010012346	18/10/2012	16/01/2013	74	000401023031	IMBAGO RAMIRO - METAL	708,60	708,60	7,09	-	-
10010012471	13/11/2012	11/02/2013	48	000401023031	IMBAGO RAMIRO - METAL	1.202,31	1.202,31	12,02	-	-
10010012550	26/11/2012	24/02/2013	35	000401078126	CERON CERON BLANCA MA	331,35	331,35	3,31	-	-
10010012585	04/12/2012	04/03/2013	27	000401078126	CERON CERON BLANCA MA	273,95	273,95	2,74	-	-
10010012583	04/12/2012	04/03/2013	27	000401140199	REYES HERNANDEZ MARIA	472,28	472,28	4,72	-	-
10010012611	11/12/2012	11/03/2013	20	000401140199	REYES HERNANDEZ MARIA	1.196,40	1.196,40	11,96	-	-
10010012601	06/12/2012	06/03/2013	25	000502572563	HURTADO HURTADO BLANC	353,61	353,61	3,54	-	-
10010011709	15/06/2012	13/09/2012	199	000502767510	CHASI BASTIDAS SANDRA	347,02	347,02	3,47	-	-
10010011962	13/08/2012	11/11/2012	140	001708156375	RODRIGUEZ CAICEDO CEC	1.873,20	1.873,20	18,73	-	-
10010011963	13/08/2012	11/11/2012	140	001708156375	RODRIGUEZ CAICEDO CEC	2.356,18	2.356,18	23,56	-	-
10010012288	05/10/2012	03/01/2013	87	001710838044	SUAREZ AMAYA ELAINE D	1.232,86	1.232,86	12,33	-	-
10010012286	05/10/2012	03/01/2013	87	001710838044	SUAREZ AMAYA ELAINE D	380,07	380,07	3,80	-	-
10010012285	05/10/2012	03/01/2013	87	001710838044	SUAREZ AMAYA ELAINE D	695,51	695,51	6,96	-	-
10010012663	19/12/2012	19/03/2013	12	001803380573	AZOGUEZ GAVILANES FRE	848,98	848,98	8,49	-	-
10010012664	19/12/2012	19/03/2013	12	001803380573	AZOGUEZ GAVILANES FRE	1.166,18	1.166,18	11,66	-	-
10010012357	19/10/2012	17/01/2013	73	002100327721	FLORES HERNANDEZ MARI	517,26	517,26	5,17	-	-
10010012449	08/11/2012	06/02/2013	53	002100327721	FLORES HERNANDEZ MARI	586,23	586,23	5,86	-	-
10010012500	16/11/2012	14/02/2013	45	002100327721	FLORES HERNANDEZ MARI	545,94	545,94	5,46	-	-
10010012534	22/11/2012	20/02/2013	39	002100327721	FLORES HERNANDEZ MARI	521,73	521,73	5,22	-	-
10010012617	12/12/2012	12/03/2013	19	002100327721	FLORES HERNANDEZ MARI	408,28	408,28	4,08	-	-
10010012618	12/12/2012	12/03/2013	19	002100327721	FLORES HERNANDEZ MARI	1.153,61	1.153,61	11,54	-	-

FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS	RUC	CLIENTE	VALOR	PROVISION SEGÚN POLITICAS			
							0-360	1%	361-720	40%
10010012618	12/12/2012	12/03/2013	19	002100327721	FLORES HERNANDEZ MARI	1.153,61	1.153,61	11,54	-	-
10010012538	23/11/2012	21/02/2013	38	100806041001	GUERRERO ALVAREZ GUST	689,57	689,57	6,90	-	-
10010012589	05/12/2012	05/03/2013	26	100806041001	GUERRERO ALVAREZ GUST	752,23	752,23	7,52	-	-
10010012650	19/12/2012	19/03/2013	12	100806041001	GUERRERO ALVAREZ GUST	560,05	560,05	5,60	-	-
10010012427	07/11/2012	05/02/2013	54	101055382001	CABRERA GUTIERREZ JAI	344,94	344,94	3,45	-	-
10010012653	19/12/2012	19/03/2013	12	101055382001	CABRERA GUTIERREZ JAI	1.216,98	1.216,98	12,17	-	-
10010012460	10/11/2012	08/02/2013	51	101392504001	FLORES SANCHEZ ALICIA	432,89	432,89	4,33	-	-
10010012651	19/12/2012	19/03/2013	12	102531589001	NAVAS FLORES HERNAN	744,88	744,88	7,45	-	-
10010012428	07/11/2012	05/02/2013	54	103220224001	ARICHAVALA SILVIA	374,07	374,07	3,74	-	-
10010012631	14/12/2012	14/03/2013	17	401271333001	NARVAEZ MARTHA CECILI	1.227,62	1.227,62	12,28	-	-
10010012323	11/10/2012	09/01/2013	81	500745666001	DE LA GUERRA LEONY	650,25	650,25	6,50	-	-
10010012376	26/10/2012	24/01/2013	66	500745666001	DE LA GUERRA LEONY	562,25	562,25	5,62	-	-
10010012484	14/11/2012	12/02/2013	47	500745666001	DE LA GUERRA LEONY	828,74	828,74	8,29	-	-
10010012608	11/12/2012	11/03/2013	20	500745666001	DE LA GUERRA LEONY	1.089,76	1.089,76	10,90	-	-
10010012501	16/11/2012	14/02/2013	45	500867643001	MARCALLA OSORIO CESAR	1.142,22	1.142,22	11,42	-	-
10010012388	29/10/2012	27/01/2013	63	603425950001	TOMAREMA VIAN GREGOR	1.256,12	1.256,12	12,56	-	-
10010012483	14/11/2012	12/02/2013	47	706345956001	LOAIZA DUCHE VIVIANA	990,77	990,77	9,91	-	-
10010011648	08/06/2012	06/09/2012	206	909668675001	LOAIZA NAVARRETE NINF	277,83	277,83	2,78	-	-
10010012628	14/12/2012	14/03/2013	17	992667613001	ALDEPI S.A. (HERBAS P	378,90	378,90	3,79	-	-
10010012522	21/11/2012	19/02/2013	40	1002379467001	MALDONADO CAGUANGO PA	1.155,93	1.155,93	11,56	-	-
10010012625	14/12/2012	14/03/2013	17	1002379467001	MALDONADO CAGUANGO PA	1.235,91	1.235,91	12,36	-	-
10010012588	05/12/2012	05/03/2013	26	1002732376001	SANCHEZ VIRACOCOA SAU	395,94	395,94	3,96	-	-
10010012660	19/12/2012	19/03/2013	12	1003004981001	ANDRADE FUENTES PAMEL	313,05	313,05	3,13	-	-
10010012537	23/11/2012	21/02/2013	38	1100138039001	PAREDES FANNY AUGUSTA	1.260,58	1.260,58	12,61	-	-
10010012667	19/12/2012	19/03/2013	12	1100138039001	PAREDES FANNY AUGUSTA	765,73	765,73	7,66	-	-
10010012665	19/12/2012	19/03/2013	12	1104817919001	ARIZAGA ARIAS HELEN Y	1.134,00	1.134,00	11,34	-	-
10010003416	14/03/2012	12/06/2012	292	1307739670001	PIN ANCHUNDIA LUIS A.	277,28	277,28	2,77	-	-
10010011250	14/03/2012	12/06/2012	292	1307739670001	PIN ANCHUNDIA LUIS A.	320,20	320,20	3,20	-	-
10010012541	23/11/2012	21/02/2013	38	1307834992001	ZAMBRANO GILER FRANKL	713,16	713,16	7,13	-	-
10010012540	23/11/2012	21/02/2013	38	1307834992001	ZAMBRANO GILER FRANKL	1.891,48	1.891,48	18,91	-	-
10010012539	23/11/2012	21/02/2013	38	1311470767001	ANDRADE JHONY (ALMACE	405,70	405,70	4,06	-	-
10010012456	10/11/2012	08/02/2013	51	1400308282001	PULLA MOROCHO FELIX A	377,68	377,68	3,78	-	-
10010012457	10/11/2012	08/02/2013	51	1400308282001	PULLA MOROCHO FELIX A	377,69	377,69	3,78	-	-
10010012458	10/11/2012	08/02/2013	51	1400308282001	PULLA MOROCHO FELIX A	377,69	377,69	3,78	-	-
10010012452	10/11/2012	08/02/2013	51	1600009219001	PAREDES ESCOBAR MARIA	614,26	614,26	6,14	-	-
10010012454	10/11/2012	08/02/2013	51	1600145963001	ESCOBAR MIRANDA MARIL	1.223,37	1.223,37	12,23	-	-
10010012679	20/12/2012	20/03/2013	11	1703090645001	ARTIPLAS	352,21	352,21	3,52	-	-
10010012624	14/12/2012	14/03/2013	17	1704084142001	IACATO VIVAS ROSA (C	1.141,42	1.141,42	11,41	-	-
10010012680	20/12/2012	20/03/2013	11	1705402228001	RUBIO MARIA ISABEL	387,14	387,14	3,87	-	-
10010012566	28/11/2012	26/02/2013	33	1705942561001	TOSCANO PADILLA JOSE	294,40	294,40	2,94	-	-

FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS	RUC	CLIENTE	VALOR	PROVISION SEGÚN POLITICAS			
							0-360	1%	361-720	40%
10010012630	14/12/2012	14/03/2013	17	1708411853001	FLORES LANDETA FREDDI	355,05	355,05	3,55	-	-
10010012654	19/12/2012	19/03/2013	12	1710102649001	GUALANCAAY LUIS	461,02	461,02	4,61	-	-
10010012514	21/11/2012	19/02/2013	40	1710361658001	PADILLA LUIS (COMERCI	260,39	260,39	2,60	-	-
10010012467	12/11/2012	10/02/2013	49	1712617669001	COBO BUSTAMANTE MARIA	995,23	995,23	9,95	-	-
10010012535	23/11/2012	21/02/2013	38	1712617669001	COBO BUSTAMANTE MARIA	350,48	350,48	3,50	-	-
10010012567	28/11/2012	26/02/2013	33	1712617669001	COBO BUSTAMANTE MARIA	1.253,37	1.253,37	12,53	-	-
10010012594	05/12/2012	05/03/2013	26	1712617669001	COBO BUSTAMANTE MARIA	473,44	473,44	4,73	-	-
10010012605	10/12/2012	10/03/2013	21	1712617669001	COBO BUSTAMANTE MARIA	1.140,84	1.140,84	11,41	-	-
10010012642	15/12/2012	15/03/2013	16	1716289499001	QUIMBIULCO YANCHATIPA	566,50	566,50	5,67	-	-
10010012545	23/11/2012	21/02/2013	38	1717291353001	HERRERA MORALES SILVI	271,60	271,60	2,72	-	-
10010012645	15/12/2012	15/03/2013	16	1725399545001	PARDO TUAPANTA MICHEL	1.303,01	1.303,01	13,03	-	-
10010012570	28/11/2012	26/02/2013	33	1792060346001	MEGA SANTAMARIA S.A.	341,14	341,14	3,41	-	-
10010012563	28/11/2012	26/02/2013	33	1792060346001	MEGA SANTAMARIA S.A.	1.175,10	1.175,10	11,75	-	-
10010012597	05/12/2012	05/03/2013	26	1792060346001	MEGA SANTAMARIA S.A.	258,48	258,48	2,58	-	-
10010012596	05/12/2012	05/03/2013	26	1792060346001	MEGA SANTAMARIA S.A.	314,24	314,24	3,14	-	-
10010012635	14/12/2012	14/03/2013	17	1792060346001	MEGA SANTAMARIA S.A.	411,84	411,84	4,12	-	-
10010012676	20/12/2012	20/03/2013	11	1792060346001	MEGA SANTAMARIA S.A.	566,94	566,94	5,67	-	-
10010012675	20/12/2012	20/03/2013	11	1792060346001	MEGA SANTAMARIA S.A.	1.209,09	1.209,09	12,09	-	-
10010011134	14/02/2012	14/05/2012	321	1800757799001	ISABUCHE FRANCISCO	1.238,78	1.238,78	12,39	-	-
10010003347	14/02/2012	14/05/2012	321	1800757799001	ISABUCHE FRANCISCO	457,88	457,88	4,58	-	-
10010011126	14/02/2012	14/05/2012	321	1800757799001	ISABUCHE FRANCISCO	667,25	667,25	6,67	-	-
10010012434	08/11/2012	06/02/2013	53	1801934504001	CARRANZA ESPINOZA EST	2.664,32	2.664,32	26,64	-	-
10010012154	11/09/2012	10/12/2012	111	1802614030001	YAMUCA JORGE	842,78	842,78	8,43	-	-
10010012632	14/12/2012	14/03/2013	17	1802614030001	YAMUCA JORGE	838,29	838,29	8,38	-	-
10010012661	19/12/2012	19/03/2013	12	2100036439001	TRAVEZ IZA NOEMI	1.158,47	1.158,47	11,58	-	-
10010012381	29/10/2012	27/01/2013	63	2100151687001	CRUZ MALDONADO MARIO	272,07	272,07	2,72	-	-
10010012386	29/10/2012	27/01/2013	63	2190003844001	GYJ REPRESENTACIONES	335,84	335,84	3,36	-	-
10010012385	29/10/2012	27/01/2013	63	2190003844001	GYJ REPRESENTACIONES	860,49	860,49	8,60	-	-
10010012593	05/12/2012	05/03/2013	26	2190003844001	GYJ REPRESENTACIONES	371,26	371,26	3,71	-	-
10010012598	05/12/2012	05/03/2013	26	2190003844001	GYJ REPRESENTACIONES	720,43	720,43	7,20	-	-
10010012480	13/11/2012	11/02/2013	48	CL0009	VAYAS CIFUENTES HECTO	369,78	369,78	3,70	-	-
10010012610	11/12/2012	11/03/2013	20	CL0009	VAYAS CIFUENTES HECTO	1.226,32	1.226,32	12,26	-	-
10010012520	21/11/2012	19/02/2013	40	CL0011	ORTIZ WALTER	299,37	299,37	2,99	-	-
10010012340	18/10/2012	16/01/2013	74	CL0025	CALVA GUALBERTO	990,24	990,24	9,90	-	-
10010012681	20/12/2012	20/03/2013	11	CL0025	CALVA GUALBERTO	653,20	653,20	6,53	-	-
10010012491	16/11/2012	14/02/2013	45	CL0027	CARRERA ALBERTO (ALM.	1.676,76	1.676,76	16,77	-	-
10010012638	15/12/2012	15/03/2013	16	CL0027	CARRERA ALBERTO (ALM.	1.549,08	1.549,08	15,49	-	-
10010012490	16/11/2012	14/02/2013	45	CL0030	COMERCIAL MI VAJILLA	1.244,79	1.244,79	12,45	-	-
10010012492	16/11/2012	14/02/2013	45	CL0030	COMERCIAL MI VAJILLA	1.073,48	1.073,48	10,73	-	-
10010012590	05/12/2012	05/03/2013	26	CL0030	COMERCIAL MI VAJILLA	1.228,83	1.228,83	12,29	-	-

FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS	RUC	CLIENTE	VALOR	PROVISION SEGÚN POLITICAS			
							0-360	1%	361-720	40%
10010012519	21/11/2012	19/02/2013	40	CL0066	RUIZ SEGUNDO	535,08	535,08	5,35	-	-
10010012529	21/11/2012	19/02/2013	40	CL0069	PINARGOTE JOSE	1.192,02	1.192,02	11,92	-	-
10010012666	19/12/2012	19/03/2013	12	CL0070	PORTILLA KLELIO JUAN	2.446,23	2.446,23	24,46	-	-
10010012558	27/11/2012	25/02/2013	34	CL0086	MOYANO GEOVANNA (ELEC	1.221,04	1.221,04	12,21	-	-
10010012469	13/11/2012	11/02/2013	48	CL0091	GUARANDA JOSE MANUEL	1.195,21	1.195,21	11,95	-	-
10010012607	11/12/2012	11/03/2013	20	CL0099	LOOR VICTOR	1.806,53	1.806,53	18,07	-	-
10010011995	16/08/2012	14/11/2012	137	CL0107	NARVAEZ ROSA	1.831,52	1.831,52	18,32	-	-
10010012409	01/11/2012	30/01/2013	60	CL0107	NARVAEZ ROSA	2.393,19	2.393,19	23,93	-	-
10010012489	15/11/2012	13/02/2013	46	CL0107	NARVAEZ ROSA	1.429,75	1.429,75	14,30	-	-
10010012671	19/12/2012	19/03/2013	12	CL0107	NARVAEZ ROSA	2.397,39	2.397,39	23,97	-	-
10010012657	19/12/2012	19/03/2013	12	CL0108	ORTIZ GABRIEL	1.121,57	1.121,57	11,22	-	-
10010012476	13/11/2012	11/02/2013	48	CL0126	MORA SIXTO (PLASTICOS	507,24	507,24	5,07	-	-
10010012515	21/11/2012	19/02/2013	40	CL0159	PAREDES CUMANDA	313,98	313,98	3,14	-	-
10010012652	19/12/2012	19/03/2013	12	CL0182	OCHOA ALVAREZ ZOILA	1.224,31	1.224,31	12,24	-	-
10010012441	08/11/2012	06/02/2013	53	CL0189	COMERCIAL LOAIZA	583,29	583,29	5,83	-	-
10010012568	28/11/2012	26/02/2013	33	CL0189	COMERCIAL LOAIZA	307,37	307,37	3,07	-	-
10010012672	19/12/2012	19/03/2013	12	CL0189	COMERCIAL LOAIZA	872,06	872,06	8,72	-	-
10010012343	18/10/2012	16/01/2013	74	CL0190	VELASCO NAPOLEON	464,52	464,52	4,65	-	-
10010012363	23/10/2012	21/01/2013	69	CL0190	VELASCO NAPOLEON	1.160,97	1.160,97	11,61	-	-
10010012486	14/11/2012	12/02/2013	47	CL0191	SANTILLAN RAUL	988,74	988,74	9,89	-	-
10010012622	14/12/2012	14/03/2013	17	CL0191	SANTILLAN RAUL	508,23	508,23	5,08	-	-
10010012445	08/11/2012	06/02/2013	53	CL0204	VALLEJO INES (COMERCI	1.143,60	1.143,60	11,44	-	-
10010012478	13/11/2012	11/02/2013	48	CL0214	MIALMSA (MIRNA ALMACE	1.448,05	1.448,05	14,48	-	-
10010012643	15/12/2012	15/03/2013	16	CL0234	DISTRIBUIDORA HERNAND	981,30	981,30	9,81	-	-
10010012641	15/12/2012	15/03/2013	16	CL0234	DISTRIBUIDORA HERNAND	1.150,30	1.150,30	11,50	-	-
10010010561	24/10/2011	22/01/2012	434	CL0308	SANCHEZ WILSON	1.156,52	-	-	1.156,52	462,61
10010010546	24/10/2011	22/01/2012	434	CL0308	SANCHEZ WILSON	2.341,26	-	-	2.341,26	936,50
10010010649	11/11/2011	09/02/2012	416	CL0308	SANCHEZ WILSON	610,24	-	-	610,24	244,10
10010012536	23/11/2012	21/02/2013	38	CL0330	GUANOLUISA DELIA (PLA	1.158,59	1.158,59	11,59	-	-
10010012639	15/12/2012	15/03/2013	16	CL0347	PAZMIO NANCY	467,94	467,94	4,68	-	-
10010012556	27/11/2012	25/02/2013	34	CL0353	QUEVEDO GRACIELA	797,02	797,02	7,97	-	-
10010012495	16/11/2012	14/02/2013	45	CL0355	FLOR GUILLERMO	447,06	447,06	4,47	-	-
10010012644	15/12/2012	15/03/2013	16	CL0355	FLOR GUILLERMO	647,73	647,73	6,48	-	-
10010012677	20/12/2012	20/03/2013	11	CL0363	AGUIRRE ALVARADO NELY	1.193,37	1.193,37	11,93	-	-
10010012637	15/12/2012	15/03/2013	16	CL0382	TACO MARIANA	595,68	595,68	5,96	-	-
10010012240	26/09/2012	25/12/2012	96	CL0385	CASTILLO PAREDES LUIS	769,52	769,52	7,70	-	-
10010012507	19/11/2012	17/02/2013	42	CL0385	CASTILLO PAREDES LUIS	631,75	631,75	6,32	-	-

FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS	RUC	CLIENTE	VALOR	PROVISION SEGÚN POLITICAS			
							0-360	1%	361-720	40%
10010012345	18/10/2012	16/01/2013	74	CL0400869749	METALICAS TULCAN	371,30	371,30	3,71	-	-
10010012429	06/11/2012	04/02/2013	55	CL0400869749	METALICAS TULCAN	1.041,58	1.041,58	10,42	-	-
10010012468	12/11/2012	10/02/2013	49	CL0400869749	METALICAS TULCAN	349,61	349,61	3,50	-	-
10010012010	20/08/2012	18/11/2012	133	CL0421	DIMETALSA S.A.	1.453,27	1.453,27	14,53	-	-
10010012505	19/11/2012	17/02/2013	42	CL0421	DIMETALSA S.A.	6.095,39	6.095,39	60,95	-	-
10010012576	30/11/2012	28/02/2013	31	CL0421	DIMETALSA S.A.	1.009,31	1.009,31	10,09	-	-
10010012187	18/09/2012	17/12/2012	104	CL0441	CUENCA SANDRA ELIZABE	259,20	259,20	2,59	-	-
10010012604	06/12/2012	06/03/2013	25	CL0500	DAVILA SONIA	325,00	325,00	3,25	-	-
10010012648	17/12/2012	17/03/2013	14	CL0999	CONSUMIDOR FINAL	1.210,77	1.210,77	12,11	-	-
10010012498	16/11/2012	14/02/2013	45	CL1200	SIMI ESPAA GERONIMO	905,09	905,09	9,05	-	-
10010012355	18/10/2012	16/01/2013	74	CL17206940230	PLASTICOS JIMENEZ (GL	359,29	359,29	3,59	-	-
10010012479	13/11/2012	11/02/2013	48	CL1981	TOAPANTA YOLANDA	348,60	348,60	3,49	-	-
10010012685	21/12/2012	21/03/2013	10	CL256	CARVAJAL BAYRON	565,94	565,94	5,66	-	-
10010012646	15/12/2012	15/03/2013	16	CL257	VERDEZOTO GEOVANY	1.237,10	1.237,10	12,37	-	-
10010012374	26/10/2012	24/01/2013	66	CL455	SORIA JENNY	626,35	626,35	6,26	-	-
10010012528	21/11/2012	19/02/2013	40	CL455	SORIA JENNY	1.460,00	1.460,00	14,60	-	-
10010012470	13/11/2012	11/02/2013	48	CL465	AYALA LEONELA	429,52	429,52	4,30	-	-
10010012554	27/11/2012	25/02/2013	34	CL525	PILCO CHILUIZA WILLIA	1.036,42	1.036,42	10,36	-	-
10010012559	27/11/2012	25/02/2013	34	CL531	PINTADO OSCAR FRANKLI	2.032,14	2.032,14	20,32	-	-
10010012634	14/12/2012	14/03/2013	17	CL535	ALMACHE BLANCA (ALMAC	497,59	497,59	4,98	-	-
10010012442	08/11/2012	06/02/2013	53	CL536	MEJIA MILDRES	1.127,65	1.127,65	11,28	-	-
10010012557	27/11/2012	25/02/2013	34	CL536	MEJIA MILDRES	1.242,09	1.242,09	12,42	-	-
10010009819	15/06/2011	13/09/2011	565	CL545	PONCE LEONARDO	1.270,81	-	-	1.270,81	508,32
10010012140	11/09/2012	10/12/2012	111	CL608	MENDEZ LUCIA	445,00	445,00	4,45	-	-
10010010286	13/09/2011	12/12/2011	475	CL666	RIVAS VICENTE	1.652,84	-	-	1.652,84	661,14
10010012410	01/11/2012	30/01/2013	60	CL666	RIVAS VICENTE	2.932,59	2.932,59	29,33	-	-
10010012564	28/11/2012	26/02/2013	33	CL786	PAZMIO GERMANIA	1.446,53	1.446,53	14,47	-	-
10010012444	08/11/2012	06/02/2013	53	CL787	SALGUERO FLORES ROSAL	1.375,31	1.375,31	13,75	-	-
10010012561	28/11/2012	26/02/2013	33	CL999	PLASTICOS ESTEFANIA	1.256,24	1.256,24	12,56	-	-
10010012526	21/11/2012	19/02/2013	40	CL0447	YANCHATIPAN CAIZA ANG	1.206,00	1.206,00	12,06	-	-
					TOTAL	155.326,87	148.295,20	1.482,95	7.031,67	2.812,67

ANEXO E
LIQUIACION IMPUESTO A LA RENTA

FECHA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
		-X-		
31/12/2012	1.02.05.01.001	Activo por impuesto diferido de impuesto a la renta	797,08	
31/12/2012	2.02.09.02.001	Pasivo por impuesto diferido de impuesto a la renta		2.014,32
31/12/2012	2.01.07.02.001	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1.217,24	
		V/r activo y pasivo de impuesto a la renta		
		-X-		
01/01/2013	2.01.07.02.001	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	5.626,02	
31/12/2012	1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		5.626,02
		V/r liquidación de impuesto a la renta		

ANEXO F

ACTIVOS FIJOS	CALCULO AJUSTE COSTO HISTORICO Y DEPRECIACION SEGÚN NIFF												
	ESTADO FISICO	AJUSTE A VALOR RAZONABLE	AJUSTE VIDA UTIL AÑOS	AJUSTE VIDA UTIL EN MESES	MESES TOTAL A DEPRECIAR	VALOR RESIDUAL NIFF	DEPRECIACION MENSUAL SEGÚN NIFF	DEPRECIACION ACUMULADA 2011 NEC	DEPRECIACION ACUMULADA 2011 NIFF	VALOR AJUSTE NIFF	DEPRECIACION 2012	DEPREC. ACUMULADA 2012	DEPREC. SEGUN LRTI 2012
TERRENO	BUENO	87.500,00											
EDIFICIOS	BUENO	10.000,00	25,00	300,00	365,00	19.200,00	576,00	44.362,50	37.440,00	-6.922,50	6.912,00	44.352,00	8.640,00

ACTIVOS FIJOS	FECHA DE COMPRA	CALCULO DEPRECIACION SEGÚN NEC						CALCULO DEPRECIACION SEGÚN NIIF												
		VIDA UTIL SEGÚN NEC	VALOR LIBRO	DEPRECIACION 2011	DEPRECIACION ACUMULADA 2011	VALOR LIBROS 2011	MESES EN USO AL 31-12-2011	ESTADO FISICO	VALOR RAZONABLE	AJUSTE A VALOR RAZONABLE	AJUSTE VIDA UTIL AÑOS	AJUSTE VIDA UTIL EN MESES	MESES TOTAL A DEPRECIAR	VALOR RESIDUAL NIFF	DEPRECIACION MENSUAL SEGÚN NIFF	DEPRECIACION ACUMULADA 2011	VALOR AJUSTE NIFF	VALOR EN LIBROS FINAL AJUSTADO A NIFF	DEPRECIACION 2012 NIFF	DEPRECIACION NORMA TRIBUTARIA
VEHICULOS																				
CAMION NHR CHEVROLEET	09/03/2008	5	\$ 18.300,00	\$ 3.294,00	\$ 12.352,50	\$ 5.947,50	45	BUENO	\$ 18.720,00	\$ 420,00	10	120	165	\$ 1.872,00	\$ 140,40	\$ 6.318,00	\$ (6.034,50)	\$ 12.402,00	1.684,80	\$ 3.369,60
CAMION NKR II CHEVROLET	16/09/2007	5	\$ 19.600,00	\$ 3.528,00	\$ 15.141,00	\$ 4.459,00	51,5	BUENO	\$ 17.910,00	\$ (1.690,00)	10	120	171,5	\$ 1.791,00	\$ 134,33	\$ 6.917,74	\$ (8.223,26)	\$ 10.992,26	1.611,90	\$ 3.223,80
CAMIONETA BT-50 MAZDA	16/04/2010	5	\$ 24.500,00	\$ 4.410,00	\$ 7.166,25	\$ 17.333,75	19,5	BUENO	\$ 26.000,00	\$ 1.500,00	10	120	139,5	\$ 2.600,00	\$ 195,00	\$ 3.802,50	\$ (3.363,75)	\$ 22.197,50	2.340,00	\$ 4.680,00
CAMION PORTER CAP HYUNDAI	22/08/2011	5	\$ 12.500,00	\$ 796,88	\$ 796,88	\$ 11.703,12	4,25	BUENO	\$ 15.480,00	\$ 2.980,00	10	120	124,25	\$ 1.548,00	\$ 116,10	\$ 493,43	\$ (303,46)	\$ 14.986,58	1.393,20	\$ 2.786,40
TOTAL VEHICULOS			\$ 74.900,00	\$ 12.028,88	\$ 35.456,63	\$ 39.443,37			\$ 78.110,00	\$ 3.210,00				\$ 7.811,00	\$ 585,83	\$ 17.531,66	\$ (17.924,97)	\$ 60.578,34	7.029,90	\$ 14.059,80

EQUIPOS DE COMPUTACION

DESCRIPCION	F.COMPRA	NETO	2006	2007	2008	2009	2010	ACUMULADO 2010	2011	ACUMULADO 2011	2012	ACUMULADO 2012
		8.978,69				2.594,12	2.992,60	5.586,71	2.992,60	8.579,31	1.397,01	9.976,32

EQUIPOS DE OFICINA

DESCRIPCION	F.COMPRA	NETO	2006	2007	2008	2009	2010	ACUMULADO 2010	2011	ACUMULADO 2011	2012	ACUMULADO 2012
		1.134,63	170,19	113,46	113,46	113,46	113,46	624,05	113,46	737,51	113,46	850,97

MUEBLES Y ENSERES

DESCRIPCION	F.COMPRA	NETO	2006	2007	2008	2009	2010	ACUMULADO 2010	2011	ACUMULADO 2011	2012	ACUMULADO 2012
		4.909,50	736,43	490,95	490,95	490,95	490,95	2.700,23	490,95	3.191,18	490,95	3.682,13

MAQUINARIA Y HERAMIENTA

DESCRIPCION	F.COMPRA	NETO	2006	2007	2008	2009	2010	ACUMULADO 2010	2011	ACUMULADO 2011	2012	ACUMULADO 2012
		47.662,86				2.819,93	4.766,29	7.586,22	4.766,29	12.352,50	4.766,29	17.118,79

ELABORADO

Lcda. C.P.A Alicia Yépez C.

ANEXO G

BANCO PICHINCHA			
TABLA DE AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS			
importe	100.000	PAGOS TOTALES	
años	5	PRINCIPAL	100.000,00
comisión de apertura	0,00%	INTERESES	42.739,58
importe	100000,00		
años	5,00		
interés nominal	15,00%		
periodo de pago	12	TOTAL	142.739,58
tipo amortización	1		
francés			

coste efectivo 16,08%

meses	cuota	intereses	amortización	amortizado	pendiente
0					100.000,00
1	2.378,99	1.250,00	1128,99	1.128,99	98.871,01
2	2.378,99	1.235,89	1143,11	2.272,10	97.727,90
3	2.378,99	1.221,60	1157,39	3.429,49	96.570,51
4	2.378,99	1.207,13	1171,86	4.601,35	95.398,65
5	2.378,99	1.192,48	1186,51	5.787,86	94.212,14
6	2.378,99	1.177,65	1201,34	6.989,21	93.010,79
7	2.378,99	1.162,63	1216,36	8.205,56	91.794,44
8	2.378,99	1.147,43	1231,56	9.437,13	90.562,87
9	2.378,99	1.132,04	1246,96	10.684,08	89.315,92
10	2.378,99	1.116,45	1262,54	11.946,63	88.053,37
11	2.378,99	1.100,67	1278,33	13.224,95	86.775,05
12	2.378,99	1.084,69	1294,30	14.519,26	85.480,74
13	2.378,99	1.068,51	1310,48	15.829,74	84.170,26
14	2.378,99	1.052,13	1326,86	17.156,61	82.843,39
15	2.378,99	1.035,54	1343,45	18.500,06	81.499,94
16	2.378,99	1.018,75	1360,24	19.860,30	80.139,70
17	2.378,99	1.001,75	1377,25	21.237,55	78.762,45
18	2.378,99	984,53	1394,46	22.632,01	77.367,99
19	2.378,99	967,10	1411,89	24.043,90	75.956,10
20	2.378,99	949,45	1429,54	25.473,45	74.526,55
21	2.378,99	931,58	1447,41	26.920,86	73.079,14
22	2.378,99	913,49	1465,50	28.386,36	71.613,64
23	2.378,99	895,17	1483,82	29.870,18	70.129,82
24	2.378,99	876,62	1502,37	31.372,55	68.627,45
25	2.378,99	857,84	1521,15	32.893,70	67.106,30
26	2.378,99	838,83	1540,16	34.433,87	65.566,13
27	2.378,99	819,58	1559,42	35.993,28	64.006,72
28	2.378,99	800,08	1578,91	37.572,19	62.427,81
29	2.378,99	780,35	1598,65	39.170,84	60.829,16
30	2.378,99	760,36	1618,63	40.789,47	59.210,53
31	2.378,99	740,13	1638,86	42.428,33	57.571,67
32	2.378,99	719,65	1659,35	44.087,67	55.912,33
33	2.378,99	698,90	1680,09	45.767,76	54.232,24
34	2.378,99	677,90	1701,09	47.468,85	52.531,15
35	2.378,99	656,64	1722,35	49.191,21	50.808,79
36	2.378,99	635,11	1743,88	50.935,09	49.064,91
37	2.378,99	613,31	1765,68	52.700,77	47.299,23
38	2.378,99	591,24	1787,75	54.488,52	45.511,48
39	2.378,99	568,89	1810,10	56.298,62	43.701,38
40	2.378,99	546,27	1832,73	58.131,35	41.868,65
41	2.378,99	523,36	1855,63	59.986,98	40.013,02
42	2.378,99	500,16	1878,83	61.865,82	38.134,18
43	2.378,99	476,68	1902,32	63.768,13	36.231,87
44	2.378,99	452,90	1926,09	65.694,23	34.305,77
45	2.378,99	428,82	1950,17	67.644,40	32.355,60
46	2.378,99	404,45	1974,55	69.618,94	30.381,06
47	2.378,99	379,76	1999,23	71.618,17	28.381,83
48	2.378,99	354,77	2024,22	73.642,39	26.357,61
49	2.378,99	329,47	2049,52	75.691,92	24.308,08
50	2.378,99	303,85	2075,14	77.767,06	22.232,94
51	2.378,99	277,91	2101,08	79.868,14	20.131,86
52	2.378,99	251,65	2127,34	81.995,49	18.004,51
53	2.378,99	225,06	2153,94	84.149,42	15.850,58
54	2.378,99	198,13	2180,86	86.330,28	13.669,72
55	2.378,99	170,87	2208,12	88.538,40	11.461,60
56	2.378,99	143,27	2235,72	90.774,13	9.225,87
57	2.378,99	115,32	2263,67	93.037,80	6.962,20
58	2.378,99	87,03	2291,97	95.329,76	4.670,24
59	2.378,99	58,38	2320,62	97.650,38	2.349,62
60	2.378,99	29,37	2349,62	100.000,00	0,00

ANEXO H

CUADRO DE AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS

importe	332.667	PAGOS TOTALES	
años	25	PRINCIPAL	332.666,90
comisión de apertura	0,00%	INTERESES	90.340,03
importe	332666,90	COMISIÓN	0,00
años	25,00	TOTAL	423.006,93
interés nominal	2,00%		
periodo de pago	12		
tipo amortización	1		
francés			

coste efectivo 2,02%

www.economia-excel.com

meses	cuota	intereses	amortización	amortizado	pendiente
0					332.666,90
1	1.410,02	554,44	855,58	855,58	331.811,32
2	1.410,02	553,02	857,00	1.712,58	330.954,32
3	1.410,02	551,59	858,43	2.571,02	330.095,88
4	1.410,02	550,16	859,86	3.430,88	329.236,02
5	1.410,02	548,73	861,30	4.292,17	328.374,73
6	1.410,02	547,29	862,73	5.154,91	327.511,99
7	1.410,02	545,85	864,17	6.019,08	326.647,82
8	1.410,02	544,41	865,61	6.884,69	325.782,21
9	1.410,02	542,97	867,05	7.751,74	324.915,16
10	1.410,02	541,53	868,50	8.620,24	324.046,66
11	1.410,02	540,08	869,95	9.490,18	323.176,72
12	1.410,02	538,63	871,40	10.361,58	322.305,32
13	1.410,02	537,18	872,85	11.234,43	321.432,47
14	1.410,02	535,72	874,30	12.108,73	320.558,17
15	1.410,02	534,26	875,76	12.984,49	319.682,41
16	1.410,02	532,80	877,22	13.861,71	318.805,19
17	1.410,02	531,34	878,68	14.740,39	317.926,51
18	1.410,02	529,88	880,15	15.620,53	317.046,37
19	1.410,02	528,41	881,61	16.502,15	316.164,75
20	1.410,02	526,94	883,08	17.385,23	315.281,67
21	1.410,02	525,47	884,55	18.269,78	314.397,12
22	1.410,02	524,00	886,03	19.155,81	313.511,09
23	1.410,02	522,52	887,50	20.043,31	312.623,59
24	1.410,02	521,04	888,98	20.932,30	311.734,60
25	1.410,02	519,56	890,47	21.822,76	310.844,14
26	1.410,02	518,07	891,95	22.714,71	309.952,19
27	1.410,02	516,59	893,44	23.608,15	309.058,75
28	1.410,02	515,10	894,93	24.503,07	308.163,83
29	1.410,02	513,61	896,42	25.399,49	307.267,41
30	1.410,02	512,11	897,91	26.297,40	306.369,50
31	1.410,02	510,62	899,41	27.196,81	305.470,09
32	1.410,02	509,12	900,91	28.097,71	304.569,19
33	1.410,02	507,62	902,41	29.000,12	303.666,78
34	1.410,02	506,11	903,91	29.904,03	302.762,87
35	1.410,02	504,60	905,42	30.809,45	301.857,45
36	1.410,02	503,10	906,93	31.716,38	300.950,52
37	1.410,02	501,58	908,44	32.624,82	300.042,08
38	1.410,02	500,07	909,95	33.534,77	299.132,13
39	1.410,02	498,55	911,47	34.446,24	298.220,66
40	1.410,02	497,03	912,99	35.359,23	297.307,67
41	1.410,02	495,51	914,51	36.273,74	296.393,16
42	1.410,02	493,99	916,03	37.189,77	295.477,13
43	1.410,02	492,46	917,56	38.107,34	294.559,56
44	1.410,02	490,93	919,09	39.026,43	293.640,47
45	1.410,02	489,40	920,62	39.947,05	292.719,85
46	1.410,02	487,87	922,16	40.869,20	291.797,70
47	1.410,02	486,33	923,69	41.792,90	290.874,00
48	1.410,02	484,79	925,23	42.718,13	289.948,77
49	1.410,02	483,25	926,78	43.644,91	289.021,99
50	1.410,02	481,70	928,32	44.573,23	288.093,67