



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Técnica Particular de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información
Financiera NIF relacionadas con la preparación y presentación de
Estados Financieros. Año 2012**

TRABAJO DE FIN DE TUTULACIÓN

AUTORAS: Paredes Real, Silvia Katarine
Usiña Pérez, Ruth Elizabeth

DIRECTOR(A): Córdova Román, Carmen Raquel, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO CUENCA

2013

CERTIFICACIÓN

Doctora.

Carmen Raquel Córdova Román.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE TUTULACIÓN

CERTIFICA:

Que el presente trabajo, denominado **“Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Año 2012”**, realizado por las profesionales en formación: Silvia Katarine Paredes Real y Ruth Elizabeth Usiña Pérez; cumplen con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, Julio de 2013

f)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Nosotras, Silvia Katarine Paredes Real y Ruth Elizabeth Usiña Pérez declaramos ser autoras del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

f.

Autora: Paredes Real Silvia Katarine

Cédula: 0102383817

f.

Autora: Usiña Pérez Ruth Elizabeth

Cédula: 0102522810

DEDICATORIA

A mis padres por haberme apoyado en todo momento, *creer en mí*, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor. *Gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto se lo debo a ustedes.* **Katty**

El presente trabajo va dedicado de manera especial a **Dios** por su infinita bondad, a mis **Padres**, hermanos y familiares; por estar siempre presentes cuando más los necesité, ellos son mi motivación y quienes me enseñaron que el esfuerzo, la perseverancia y la voluntad son fundamentales para alcanzar una meta, en esta oportunidad haber logrado culminar mi carrera universitaria con éxito. **Ruth**

AGRADECIMIENTO

Al terminar el presente trabajo queremos agradecer la institución educativa **UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA** por su profesionalismo ético en afianzar nuestra formación, a los profesores por habernos impartido los conocimientos necesarios para culminar nuestros estudios y cumplir nuestro anhelo de obtener una carrera profesional.

A nuestra Directora de Tesis, Dra. Carmen Raquel Córdova Román quien con su guía, sabios conocimientos, experiencia, ideas, e iniciativas sin duda constituyeron un aporte invaluable, para lograr cristalizar el presente trabajo investigativo.

Un especial agradecimiento a la empresa **INSUDECOR CIA. LTDA.**, en la persona del Tnlg. Germán Cordero Real, por habernos dado la oportunidad de realizar nuestra tesis profesional, por el apoyo y facilidades al entregarnos la información necesaria para elaborar nuestra tesis.

Agradecemos también a todos y cada uno de nuestros compañeros y amigos en especial al Ing. Franklin Ortiz, quienes con sus consejos aportaron para incrementar nuestros conocimientos.

*“Lo importante en la vida no es el triunfo sino la lucha. Lo esencial no es haber vencido, sino haber luchado bien.”
(Barón Pierre de Coubertin)*

Katarine y Ruth

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF RELACIONADO CON LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS. AÑO 2012

| | |
|---|-----|
| Certificación | ii |
| Declaración de autoría y cesión de derechos | iii |
| Dedicatoria..... | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Índice de contenidos | Vi |
| | |
| Resumen Ejecutivo..... | 1 |
| Abstract | 2 |
| Introducción | 3 |

CAPITULO I

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

| | |
|--|----|
| 1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) | 6 |
| 1.2. Organismos emisores de la normativa contable | 6 |
| 1.3. Definición de las NIIF | 7 |
| 1.4. Objetivos de las NIIF..... | 8 |
| 1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF..... | 8 |
| 1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial | 9 |
| 1.7. Evolución de la normativa contable | 10 |
| 1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador | 11 |
| 1.8.1. Superintendencia de Compañías | 11 |
| 1.8.2. Servicio de Rentas Internas | 12 |
| 1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros..... | 14 |
| 1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador | 15 |

CAPITULO II

2. ANALISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACION 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... | 18 |
| 2.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros..... | 22 |
| 2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo..... | 25 |
| 2.4. NIC 12 Impuestos a las Ganancias | 30 |
| 2.5. NIC 18 Ingresos Ordinarios..... | 33 |
| 2.6. NIIF para PYMES | 38 |
| 2.6.1. Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES | 39 |
| 2.6.2. Secciones de la 2 a la 8 | 40 |
| 2.7 Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8) . | 50 |
| 2.8. Análisis de los formatos de la SIC | 53 |

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

| | |
|--|-----|
| 3.1. Antecedentes Generales de la Empresa..... | 62 |
| 3.2. Estructura Organizacional..... | 64 |
| 3.3. Procesos Generales..... | 64 |
| 3.4. Preparación y Presentación de Estados Financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF Completas | 65 |
| 3.4.1. Elaboración del plan de cuentas | 72 |
| 3.4.2. Elaboración de Políticas Contables y Estimaciones | 83 |
| 3.4.3. Procesos de Control Interno Aplicables para NIIF | 89 |
| 3.4.4. Presentación de Estados Financieros y Notas Explicativas | 91 |
| Conclusiones | 105 |
| Recomendaciones | 106 |
| Bibliografía | 107 |
| Anexos | 108 |
| Anexos 1 | 109 |
| Anexos 2 | 110 |
| Anexos 3 | 111 |
| Anexos 4 | 112 |

| | |
|----------------|-----|
| Anexos 5 | 127 |
| Anexos 6..... | 128 |
| Anexos 7..... | 129 |
| Anexos 8..... | 132 |
| Anexos 9 | 142 |

RESUMEN EJECUTIVO

Las NIIF son normas e interpretaciones dictadas por el IASB, basan su utilidad en la presentación de la información consolidada en los estados financieros con propósitos de información general, fiable, representa la imagen fiel de las transacciones.

El objetivo está dirigido a proporcionar, proveer, considerar las nuevas normas, mismas que permitan preparar, presentar estados financieros, información que deberá ser confiable, relevante, transparente y comparable.

El marco conceptual, estándares internacionales, reportes financieros, información contable, toma de decisiones, proporciona estándares esquemáticos para la presentación de estados financieros.

Características cualitativas para que los estados financieros sean útiles, comprensibilidad, relevancia, materialidad y esencia sobre la forma; se deberá tener en cuenta también los criterios de reconocimiento (procedimiento para registrar partida contable) y medición (determinación de importes monetarios).

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), buscan que la información sea sencilla, comprensible y tenga un costo reducido.

ABSTRACT

The IFRS are standards and interpretations issued by the IASB. Their utility is based on the presentation of consolidated information of financial statements with purposes regarding general and reliable information. They represent the true image of transactions.

The goal of this work is to provide and consider new rules which allow to prepare and present financial statements; this information has to be reliable, relevant, transparent, and comparable.

The conceptual framework, the international standards, the financial reports, the accounting information, and the decision making provide schematic standards for the presentation of financial statements.

Qualitative characteristics for financial statements to be useful; understandability, relevance, materiality, and essence over form. It will also be necessary to consider the recognition criteria (procedure for recording accounting items) and measurement (determining monetary imports).

The IASB also develops and publishes a separate standard intended to be applied to financial statements for general information purposes as well as other types of financial information from entities in many countries which are known by different names, such as small and medium-sized businesses (SMBs). Such entities want the information to be simple, understandable, and inexpensive.

INTRODUCCIÓN

El contenido del presente trabajo sobre ***“Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Año 2012”***; pretendemos que se constituya en una fuente de consulta y aplicación práctica acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES; que son un nuevo juego de normas contables de carácter internacional y completamente independiente de las NIIF completas.

En este sentido, podemos mencionar que la Superintendente de Compañías determinó mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control, en el presente año aplicará el tercer grupo NIIF para PYMES a partir del año 2012, la fecha de transición empieza en el año 2011.

En el primer capítulo se realiza un análisis sobre los aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador, es el punto de partida para adentrarnos en la presente investigación, plasmando la normativa contable y conversión hacia las NIIF.

En la actualidad la globalización de los negocios se hace cada vez más creciente y exige que el estado maneje entre otros aspectos normas contables comunes, la Superintendencia de Compañías del Ecuador consciente de esta necesidad, dispone conforme a sus atribuciones que todas las entidades obligadas a llevar contabilidad y que estén bajo su control y vigilancia inicien un proceso de transición de normas locales de contabilidad a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y específicamente a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para lo cual establece un cronograma de cambio a base del tamaño y tipo de empresa.

El segundo capítulo hace referencia al análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIIFs relacionadas con su presentación. Debiéndose entender que el marco conceptual contable es un fundamento teórico que analiza de manera esquemática las guías conceptuales en el proceso de preparación y presentación de estados financieros, conforme a estándares internacionales de contabilidad y de reportes financieros (IFRS).

Los elementos directamente relacionados con la posición financiera (estado de situación) son el activo, el pasivo exigible y el patrimonio neto. Los elementos directamente relacionados con los resultados (cuenta de resultados) son los ingresos y gastos.

En el tercer capítulo se realizó la práctica del proceso de implementación en la empresa INSUDECOR Cía. Ltda., apegadas estrictamente a lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera, siendo necesario realizar un reconocimiento, a través de un análisis de la situación contable actual de la compañía, su modelo de estructura de cuentas y la presentación de sus estados financieros, los mismos que fueron la base para la aplicación de la propuesta a desarrollarse en esta investigación.

El método utilizado fue la investigación; analizamos cada una de las cuentas para conocer si cumplían o no con la normativa contable, se aplicó en algunas de éstas a la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF durante el proceso de transición. Con la finalidad de presentar estados financieros fiables acordes con las necesidades, proporcionando beneficios y creando condiciones favorables para el crecimiento de la empresa.

Además contiene conclusiones y recomendaciones generadas como consecuencia de la investigación y aplicación con respecto al tema desarrollado.

CAPÍTULO I

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son normas e interpretaciones dictadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); basan su utilidad en la presentación de la información consolidada en los estados financieros con propósitos de información general, fiable, que representa la imagen fiel de las transacciones efectuadas, para la oportuna toma de decisiones y útil para usuarios externos.

Las NIIFs aparecen como consecuencia del comercio internacional mediante la globalización de la economía, como la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, las mismas que se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países, promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

La implementación de las NIIFs no solamente concierne al administrador de la empresa y al contador, compete a todas las áreas de la empresa, accionistas e inversionistas; este cambio se convertirá en un desafío importante en la presentación de los estados financieros bajo NIIFs que tendrá un impacto significativo y afectando decisiones gerenciales.

En este proceso de formulación de las NIIFs, se desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de empresas que en muchos países son conocidas como pequeñas y medianas empresas (PYMES).

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) nace en el año de 1973, su creación está relacionada con la Federación Internacional de Contadores (IFAC) que agrupa a los cuerpos de contabilidad en el mundo, es independiente del control del gobierno. El IASC en 1995 firmó con la IOSCO (Organización Internacional de los Organismos Rectores de Bolsas) un acuerdo mediante el cual se comprometían a revisar las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) e interpretaciones, con el fin de que fueran empleadas por las empresas que cotizaban en bolsa.

En mayo de 2000 fueron aprobados por los miembros de IASC, los cambios estructurales propuestos.

El IOSCO aceptó formalmente el "Conjunto completo de estándares" como una base para la oferta pública de valores a nivel mundial. Se lleva a cabo una reestructuración en el IASC con un cambio de objetivos a lograr, debido a esta reestructuración en 2001 el IASC pasa a llamarse IASB (Internacional Accounting Comité Foundation), y las NIC comenzaron a ser reemplazadas por las NIIF. El principal objetivo del IASB es conseguir la homogenización de normas contables a nivel mundial. **Anexo 1 (Ver Siglas de referencia).**

Las NIC así como las interpretaciones SIC, continúan vigentes, y es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que debe decidir si las mantiene, las modifica o las deroga, quedando vigentes:

- El marco conceptual emitido por el IASB
- 30 IASB o NIC emitidas por el IASC
- 8 IFRS o NIIF emitidas por el IASB
- 11 Interpretaciones emitidas por el SIC
- 13 Interpretaciones emitidas por el IFRIC

La Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) se publicó en julio del 2009, siendo un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas.

1.3. Definición de las NIIF

Las NIIFs son un conjunto único de normas e interpretaciones de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee), en las cuales se establecen criterios para el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general, los mismo que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios. Estas normas comprenden:

1. Normas Internacionales de Información Financiera;
2. Normas Internacionales de Contabilidad; e,
3. Interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o las antiguas interpretaciones (SIC).

1.4. Objetivos de las NIIF

- Proporcionar a los propietarios, directores de las empresas, a los participantes en los mercados de capitales y a los profesionales del área contable, un conjunto de normas de carácter mundial de alta calidad que les permita la preparación, presentación, y el uso de estados financieros; cuya información sea confiable, transparente y comparable que facilite la toma de decisiones.
- Proveer un conjunto de estándares contables de alta calidad, de práctica aplicación, globalmente aceptados y basados en claros principios, de manera que la información financiera de las empresas a través del mundo sea uniforme.
- Adaptarse sobre las particularidades, el reconocimiento, medición y revelaciones de activos, inversiones, instrumentos financieros e ingresos.
- Considerar según corresponda, las necesidades especiales de las empresas de las pequeñas y medianas (PYMES) y las economías en desarrollo en el cumplimiento de los objetivos anteriores.

A partir de la aplicación de las NIIF adoptada por disposición de la Superintendencia de Compañías en el Ecuador se fortalecerá la confianza general y permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las empresas con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración siendo ésta más clara, eficiente y de alta calidad; contribuyendo a que las empresas sean más competitivas a nivel mundial.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

- Desarrollo de políticas de contabilidad y de información financiera para la presentación de los estados financieros y sus reportes.
- Los resultados y consecuencias se verán reflejados en el activo, pasivo y patrimonio, involucra a todas las áreas de la empresa, siendo necesario preparar tanto los recursos humanos y tecnológicos, concientizando la importancia del proceso de adaptación y el alcance de un cambio fundamental.
- Se utiliza un lenguaje contable uniforme a nivel global para la comunicación de información financiera, aumentando de esta manera la confianza en la empresa y los inversionistas, mejorando la capacidad de obtener financiamiento y disminuir los riesgos.

- La presentación de la información financiera que se entrega a los organismos de control serán de mayor claridad y transparencia, puesto que se aplicarán políticas contables más ordenadas con la gestión de las empresas.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

En 1973, nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee, IASC) es un organismo privado independiente, integrado por varios países como: Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros, que emitió las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC).

En junio del 2000, la comisión europea publicó una comunicación que propone que a todas las compañías listadas en la Unión Europea, se les solicite preparar sus estados financieros consolidados utilizando NICs, propuesta que desde entonces ha sido adoptada.

La Unión Europea es uno de los bloques económicos más avanzados en materia de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que se busca es que las cuentas financieras de las sociedades, establecimientos financieros y empresas de seguros sean comparables y que constituyan el factor esencial de integración de los mercados financieros.

Existen varios comentarios que han puesto de manifiesto ciertos impactos derivados de la aplicación de las NIIF en la Unión Europea, en el mercado de deuda, se han detectado menores costes de emisión y términos contractuales más favorables, así como un mayor acceso de los inversores a dicho mercado. En el mercado de acciones, se ha apreciado un mayor volumen de negociación en Alemania y Reino Unido, al contemplar los inversores con mayor familiaridad las cuentas de empresas extranjeras; y, en cuanto a los efectos sobre la calidad de la información financiera, no se ha encontrado evidencia de que haya mejorado la calidad de los resultados, lo cual tiene que ver no con las NIIF en sí, sino con la existencia de diferentes medidas de implementación según los países miembros.

En Europa las NIIFs se aplican desde el año 2005, actualmente en el mundo son más de cien los países que están aplicandolas tales como: Australia, Nueva Zelanda, India, China, Malasia, Singapur, Argentina, Brasil, Perú, Colombia, Uruguay, Venezuela, Chile, Bolivia, Perú, Ecuador; y otros países vienen desarrollando procesos de adopción o convergencia, cabe mencionar que en los Estados Unidos se sigue aplicando los US GAAP (normas

americanas), pero la FASB (Financial Accounting Standards Board de EE.UU.) junto al IASB han puesto en marcha un programa conjunto para hacer converger las NIIFs con los US GAAP.

La adopción de estas normas en el Ecuador, permitirá crear las condiciones para un mercado de capitales integrado y eficaz, aumentando la comparabilidad de las cuentas en el mercado para la competencia y la circulación de capitales y evitar así la costosa tarea de tener que traducir las mismas cuentas a diferentes normas internacionales.

1.7. Evolución de la normativa contable

La normatividad contable establece lineamientos para el registro, presentación y revelación de los hechos económicos, además proporciona un marco de referencia compuesto por una serie de guías conocidas como principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA); la tendencia de la globalización de los negocios hace cada vez más imprescindible una unificación mundial. La idea de homologar las normas se percibía como una tarea difícil de lograr debido a que cada uno de los países quería contar con una normativa contable que se ajuste a su realidad económica, pero con el pasar de los años se ha visto la necesidad de que se maneje de manera unificada.

Por iniciativa del XIII Congreso Nacional de Contadores del Ecuador en el año de 1975, resuelve aprobar los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (PCGA), estos fueron adoptados de los que ya habían sido establecidos por los Estados Unidos de América y promulgados por la Asociación Interamericana de Contabilidad en la conferencia del Mar de Plata en 1965.

A mediados del año 1990, el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador reunió a un grupo de auditores nacionales e internacionales, profesionales contables y representantes de los organismos de control, quienes resolvieron el 28 de Septiembre de 1996 adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) para los estados financieros.

En el año 2000 la NEC 16 Corrección monetaria integral de los estados financieros fue redactada para facilitar el proceso de dolarización y proporcionar transparencia de los estados financieros y registros contables, posteriormente la Federación Nacional de Contadores del Ecuador redacta la NEC 17 Conversión de los estados financieros para

efectos de aplicar el esquema de dolarización, siendo esta aprobada por el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Bancos y Superintendencia de Compañías.

A partir del 1 de enero del 2005 las NIIF comenzaron a reemplazar a varias NIC, tomando éstas la denominación de NIIF completas (NIIF y NIC) quedando vigentes las normas que se detallan en el **Anexo 2 (Ver Normas)**.

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera que se encarga del funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias establecidas por la Ley de Compañías del Ecuador.

Su misión es vigilar, controlar y promover el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país. Su visión es ser una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión.

Entre una de sus actividades está receptor los balances de las compañías, en los mismos se determinan los valores destinados para satisfacer las utilidades que tienen derecho los trabajadores a percibirlos, es decir regula y revisa los estados financieros de las compañías que operan en Ecuador, con la única excepción de las instituciones financieras, que están a cargo de la Superintendencia de Bancos y Seguros.

La Superintendencia de Compañías, mediante varias resoluciones a partir del año 2006, ha dispuesto la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitiendo como complemento de la Resolución SC.DS.G.09006 del 17 de Diciembre del 2009, el instructivo para su implementación, expide en esta ocasión la Resolución SC.SG.DRS.G.10.007 del 8 de Noviembre del 2010, publicado en Registro Oficial No. 336 de 8 de Diciembre del 2010, misma que reglamenta la información y documentos financieros que están obligados a remitir a este organismo superior de control las sociedades sujetas a su regulación, control y vigilancia; en consecuencia, le corresponde establecer los formularios de presentación de estados financieros bajo los cuales deberán registrarse todas estas compañías y empresas.

Dentro de la nueva normativa contable existe una versión reducida de las NIIF denominada NIIF para PYMES, la cual facilita en buena medida la adopción por primera vez de la norma internacional con un impacto mucho menos exigente tanto en tiempo como en costos que se incurran en dicho proceso, para las empresas que cumplan con el criterio de calificación de PYMES que maneja la Superintendencia de Compañías.

Las compañías deben presentar los estados financieros y sus anexos, ya sea de manera física o utilizando el portal web de la Superintendencia de Compañías hasta el 30 de abril de cada año posterior al ejercicio económico al que corresponden los estados financieros.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas SRI, es un organismo técnico y autónomo con personería jurídica de derecho público, con patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional y sede principal en la ciudad de Quito, su función principal es la determinación, recaudación, y control de los tributos del estado y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por la ley a otra autoridad, para lo cual administra información almacenada en sus bases de datos.

Hace aproximadamente 14 años se celebró un convenio entre el SRI y la Superintendencia de Compañías con el propósito de unificar la información financiera que presentaba las sociedades a los dos organismos superiores de control a través del uso del formulario de declaración anual de impuesto a la renta de sociedades SRI 101, una copia de la misma debía ser entregada a la Superintendencia de Compañías por parte de la sociedad para cumplir con la obligación de informar el movimiento económico financiero anual de la misma; el Servicio de Rentas Internas SRI no se ha pronunciado al respecto sobre este convenio quedando sin efecto de manera unilateral.

Los estados financieros no son más que la revelación de las actividades económicas que realizan las compañías, pero su importancia radica también en que constituyen la base sobre la cual se tributa en el Ecuador. Por lo que, para poder comprender el efecto que podría tener desde el punto de vista tributario la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, debemos primeramente comprender la relación que existe entre la información contable y la carga impositiva que se causa en el Ecuador y reconocer los principales rubros que se verán afectados si se modifican las políticas contables como son:

- 1. Anticipo de Impuesto a la Renta.-** La vigente normativa fiscal señala que el anticipo de impuesto a la renta debe ser determinado en función del nivel de ingresos, gastos, activos y patrimonio de una empresa, y que este anticipo constituye el mínimo monto que se paga por concepto de impuesto a la renta; por lo que al aplicar las NIIF si se produce un incremento en los ingresos, gastos, activos y patrimonio, indudablemente se incrementará el impuesto a la renta del año.
- 2. Gastos no deducibles.-** En cumplimiento de las NIIF, los empresarios deberán reconocer el impacto en el reconocimiento de partidas de gastos contables que no existían de acuerdo a la normativa contable anterior. Estos gastos, como se encuentran en la Ley de Régimen Tributario Interno, no serán gastos deducibles del impuesto a la renta y por consiguiente, habrá importes que representen disminución de la utilidad de un ejercicio económico desde un punto de vista contable y financiero, más no desde un punto de vista fiscal; un ejemplo de este tipo de gastos puede ser el reconocimiento de intereses implícitos en las cuentas de activos y pasivos de largo plazo, generados por la diferencia de valor del dinero en el tiempo, por este motivo los gastos que se generen en aplicación exclusiva de NIIF podrían ser no deducibles de impuestos.
- 3. Impuestos diferidos.-** El reconocimiento de impuestos diferidos representa uno de los temas más novedosos en cuanto a la aplicación de NIIF se refiere, esto significa que habrán partidas de impuestos hoy que deberán ser pagadas o recuperadas mañana, generándose una diferencia de criterio entre las NIIF y la normativa tributaria aplicable en el Ecuador. La inquietud de la aplicación de este diferimiento no radica en su complejidad o en su registro contable, sino en la posición que el SRI tendrá al respecto, en la actualidad el impuesto a la renta no puede diferirse ya sea en su pago o en su recuperación, en consecuencia; nos encontramos ante una gran incertidumbre acerca de la factibilidad de que estos impuestos diferidos representen o no una mayor carga tributaria para las compañías.
- 4. Reevalúo de activos.-** Las empresas deben tener presente que por aplicación de NIIF es probable que deba reconocer un incremento al valor de sus activos (edificios, maquinarias, etc.) lo cual tendrá un efecto en el anticipo de impuesto a la renta antes mencionado, pero con doble impacto, debido a que esta revalorización implica incrementar el valor de los activos pero también implica reconocer un incremento a la composición patrimonial de la empresa, por lo que, al recordar que el anticipo de impuesto a la renta se calcula en función de las partidas de activos y patrimonio, comprenderemos que un mismo reevalúo incrementará por dos vías el anticipo que como se indicó, representa el mínimo valor de impuesto a la renta que las empresas deberán pagar en el país.

El SRI debe hacer conocer su posición con respecto a los impactos que hemos indicado, de manera que los contribuyentes conozcan los procedimientos a seguir, logrando también que el estado pueda tener los medios necesarios para controlar la aplicación de las NIIF y no se considere como un mecanismo de evasión tributaria, que sería fatal para las finanzas públicas.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.

La Superintendencia de Bancos y Seguros es el organismo encargado de regular las instituciones bancarias públicas y privadas, la Corporación Financiera Nacional, las compañías financieras, las cooperativas de ahorro y crédito, las compañías de seguros, los bancos comerciales, las compañías de tarjeta de crédito, las casas de cambio y otros intermediarios financieros, además, supervisa y revisa los estados financieros y puede intervenir en todas las instituciones del sector si la situación lo requiere.

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

Las instituciones del sistema financiero que se encuentran bajo el control y supervisión de la Superintendencia de Bancos y Seguros (SIBS), tienen la obligación de aplicar exclusivamente las disposiciones que sobre normativa contable expida esta institución de control; con el afán de adaptar las NIIFs vigentes, y de aplicar criterios uniformes en el ámbito internacional en la presentación de información financiera–contable de las instituciones integrantes del sistema financiero ecuatoriano, se procederá a la adaptación del catálogo único de cuentas capaz que se adapten a los estándares exigidos por las NIIF, razón por la cual se entiende que estas instituciones financieras, darán inicio el 1 de enero de 2010.

Al ser facultad exclusiva de la Superintendencia de Bancos y Seguros SIBS la expedición de normas contables para el sistema financiero, las resoluciones que dicte cualquier organismo facultado a emitir disposiciones para la profesión contable o para empresas distintas a las

controladas por la SIBS, en esta materia no afectan ni obligan a las instituciones del sistema financiero, por lo que deberán seguir aplicando las disposiciones contenidas en el catálogo único de cuentas vigentes, hasta que se emita un nuevo catálogo “adaptado” a las NIIF.

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador

Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de Noviembre del 2008, y R.O. No. 498 de 31 de Diciembre del 2008, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las “NIIF”, en 3 grupos desde el 2010 al 2012:

Años 2008 y 2009 introducciones de las NIIF.

- Año 2010.- Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores Auditoras Externas / Primer Grupo.
- Año 2011.- Compañías cuyos activos superen US\$ 4 millones al 31- Dic-2007, empresas de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras / Segundo Grupo.
- Año 2012.- Las demás compañías / Tercer Grupo.

En octubre del 2011, según Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 la Superintendencia de Compañías, califica como PYMES a las empresas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES,
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Procesos

Se considera que necesariamente y por obligación deben existir procesos para su aplicación, entre los cuales se mencionan los siguientes:

- **Conocimiento previo de las operaciones del ente:** Es importante conocer en forma previa el objetivo de la empresa, involucrando sus políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros.
- **Diagnóstico preliminar:** Una vez identificadas las operaciones, se debe diagnosticar la viabilidad de aplicación de las NIIF observando las reglas que rigen para su implementación por primera vez.

- **Capacitación:** El personal involucrado en las operaciones contables y financieras de la empresa, deberá encontrarse perfectamente capacitado en el conocimiento y aplicación de las NIIF.
- **Evaluaciones:** Cumplidos los procesos anteriores, se realizará una evaluación de los componentes de los estados financieros que deberán ser debidamente clasificados por cuentas o grupos de cuentas, con el fin de depurar la información constante en ellos (se recomienda realizar estas actividades al cierre del período en diciembre 31 del 2007). En este proceso debe existir la aceptación y aprobación de los ajustes y/o clasificaciones de cuentas por parte de la gerencia general o el organismo administrativo superior.
- **Conversión inicial estados financieros:** Reconocidos razonablemente los activos, pasivos y patrimonio (diciembre 31/2007), la empresa estará en capacidad técnica de realizar la conversión de estados financieros en la fecha de transición: enero 1 del 2008.
- **Requerimientos mínimos/básicos:** Los administradores de las empresas tendrán que aceptar el cambio de cifras en los balances; así como el cambio de los procesos para generar información financiera; de igual forma el personal debe cambiar en su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF, y de igual manera deben cambiar los sistemas de información. En conclusión es un cambio radical y general tanto de los agentes como de los medios.
- **Implementación:** Mediante los procesos indicados, se obtendrán los primeros estados financieros de forma comparativa: ejercicios económicos 2008 y 2009 bajo NIIF.
- Requieren que obligatoriamente se cumpla con lo siguiente:

Para la preparación de estados financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el balance inicial:

- Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.
- No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer.
- Reclasificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con NIIF.
- Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

Los estados financieros con aplicación de NIIF y los posibles impactos tributarios:

- Para el pago de impuesto a la renta en concordancia con las leyes vigentes de la materia, siempre seguirá existiendo la conciliación tributaria, proceso que depura tanto los ingresos gravables como los gastos/costos no deducibles; por consiguiente, el interés fiscal no estará ajeno a los cambios contables que experimentará el país en materia de las NIIF.

CAPÍTULO II

2. ANALISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, 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

Está basado esencialmente en ideas y bases fundamentales, en donde los objetivos y cualidades son importantes para obtener una información contable que permita la orientación y operación del proceso contable, la identificación de las "buenas prácticas", de las cuales inductivamente provienen los principios y están relacionados con los objetivos asumidos en los informes financieros.

El marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros fue aprobado por el Consejo del IASC en abril de 1989, siendo publicadas en julio del mismo año y adoptadas por el IASB en abril de 2001, enmarca los siguientes temas:

- a) Objetivo de los estados financieros;
- b) Características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros;
- c) Definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y,
- d) Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

Para el año 2011 el IASB buscando armonizar y elaborar nuevas normas contables realiza una modificación al marco conceptual, estableciendo una mejor base conceptual y fundamentos que servirán como guía para desarrollar una normativa contable internacional, aplicable a una amplia gama de modelos contables al preparar y presentar los estados financieros.

El objetivo de los estados financieros es estudiar los rendimientos, cambios, proveer información acerca de la situación financiera de una empresa, la misma que será de gran utilidad para diferentes usuarios tales como: inversionistas, accionistas, gobierno, trabajadores, clientes, proveedores, acreedores y público en general.

Los estados financieros son los documentos que deben preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período, que permita tomar decisiones económicas, divulgar la información correspondiente al período precedente (comparativos).

Los elementos de los estados financieros son:

- **Activo.-** Es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos.
- **Pasivo.-** Es una obligación presente de la empresa surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- **Patrimonio neto.-** Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.
- **Ingresos.-** Son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
- **Gastos.-** Son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Características cualitativas

1. **Comprensibilidad**, fácilmente entendibles entre los usuarios.
2. **Relevancia**, relevante para la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan, en base a los aspectos importantes de la empresa que fueron reconocidos contablemente.
3. **Materialidad**, si una empresa tiene varios segmentos de negocios; en este caso dependiendo del tamaño de los segmentos, se los puede agrupar para analizar los posibles riesgos y oportunidades que éstos presenten.
4. **Esencia sobre la forma**, si la información sirve para representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden reflejar, es necesario que éstos se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia y realidad económica y no solo según su forma legal.

Las características cualitativas en el marco conceptual en el 2011 se dividen en características cualitativas fundamentales (relevancia y representación fiel) y de mejora (comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad), cuya aplicación conjunta con las normas contables mostraran una imagen fiel o una presentación razonable de los estados financieros.

Criterios de reconocimiento

El marco conceptual manifiesta que el reconocimiento es el procedimiento para registrar una partida contable en los estados financieros, (sujeto a la materialidad) que cumple con la definición de un elemento y satisface los dos criterios para el reconocimiento:

- a. Es probable que algún beneficio económico futuro asociado con la partida contable fluirá hacia o desde la empresa; y,
- b. La partida contable tiene un costo o valor que puede ser medido con confiabilidad.

El reconocimiento de un **Activo** depende primero, del hecho que sea probable o no algún beneficio económico futuro asociado a dicho elemento fluya a la empresa o desde esta, en segundo lugar depende de que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido de manera confiable.

Reconocimiento de un **Pasivo** depende de la probabilidad de que cualquier beneficio económico futuro asociado a la partida fluya desde la empresa y en segundo lugar de que la partida tenga un costo o valor que pueda medirse de manera confiable.

El reconocimiento de los **Ingresos**, brinda una información útil sobre el alcance de actividad de servicio y el desempeño durante un período, van dirigidas a restringir el reconocimiento solo de aquellas partidas que pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certeza suficiente.

El reconocimiento de los **Gastos** depende de que, haya surgido una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con un activo y que haya surgido un aumento de un pasivo y que puedan medirse de manera confiable; por ejemplo el devengo de sueldos por pagar o la depreciación de activos fijos.

Criterios de medición

Es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros y es necesaria la selección de una base o método particular de medición, tales como:

- **Costo histórico.-** Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

- **Costo corriente.-** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- **Valor realizable (o de liquidación).-** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos en el momento presente por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación esto es, los importes sin descontar el efectivo u otros equivalentes al efectivo que se espera puedan cancelar las deudas en el curso normal de la operación.
- **Valor presente.-** Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

Hipótesis fundamentales

- **Base acumulativa o devengo.-** Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.
- **Empresa o negocio en marcha.-** Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Capital y mantenimiento de capital

Normalmente en las empresas se determina el capital que es la diferencia entre el activo y el pasivo lo que constituye el capital financiero, pero hay que tener presente el capital físico que se refiere a la capacidad productiva que tendría la empresa, es decir incremento de la productividad que existe al final del período si la comparamos con la capacidad que existía al inicio del mismo.

2.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Objetivo

Establece requisitos generales para la presentación de los estados financieros y las directrices para determinar su estructura y su contenido, así como las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que sean comparables con los ejercicios anteriores de la misma empresa o con otros de otras empresas diferentes.

Alcance

Esta norma se aplicará a todo tipo de estados financieros que sean elaborados y presentados, todas las empresas aplicarán de la misma manera las reglas fijadas independientemente de que elaboren estados financieros consolidados o separados.

Finalidad de los estados financieros

Proporcionar información acerca de la situación financiera, desempeño y flujos del efectivo de una empresa, información que es útil para tomar decisiones económicas, además suministran información acerca de una empresa en cuanto a: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, incluyendo ingresos extraordinarios y pérdidas extraordinarias, movimientos en el patrimonio; y, flujos del efectivo.

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

1. Estado de situación financiera
2. Estado de resultados integral
3. Estado de cambios en el patrimonio
4. Un estado de flujos del efectivo
5. Notas aclaratorias a los estados financieros

Estructura y contenido

- Los estados financieros estarán claramente identificados, y se deben distinguir de cualquier otra información publicada en el mismo documento.
- Debe exponerse necesariamente la siguiente información:
 - Nombre de la empresa informante,
 - Nombre del estado financiero y si corresponde a una o un grupo de empresas,
 - Fecha del estado financiero o el período cubierto,

- Moneda de reporte; y
 - Nivel de precisión (miles, millones, etc.).
- Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad, mínima anual.
 - La empresa presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance.
 - Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el período, se incluirán en el resultado del mismo.
 - La empresa presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la empresa.
 - Los estados financieros deben estar debidamente legalizados.

Estado de situación financiera

Es una fotografía instantánea del negocio, presenta la situación económica-financiera de una empresa a un momento determinado; una empresa está obligada en presentar el activo y pasivo en corriente y no corriente es decir todos los activos y pasivos deberán ser presentados ampliamente en orden de liquidez.

Un activo se debe clasificar como corriente cuando:

1. Se espera su realización destinada a la venta o al consumo en el ciclo normal de operaciones de la empresa;
2. Es mantenido principalmente con el propósito de ser comercializado;
3. Se espera que su realización sea dentro de los 12 meses después de la fecha del balance; o,
4. Es efectivo o equivalente de efectivo (definido en la NIC 7 "Estados de flujos del efectivo), a menos que exista una restricción para ser cambiado o ser utilizado para liquidar un pasivo por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Todos los otros activos se deben clasificar como no corrientes.

Un pasivo se debe clasificar como un pasivo corriente cuando:

1. Se espera su liquidación en el ciclo normal de operaciones de la empresa.
2. Se mantiene principalmente con el propósito de ser comercializado.
3. Debe ser liquidado dentro de los 12 meses después de la fecha del balance.

4. La empresa no tiene un derecho incondicional para aplazar la liquidez de la obligación para por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Todas las otras obligaciones se deben clasificar como pasivo no corriente.

Estado de resultados integral

Muestra la gestión económica que ha tenido una empresa durante un período determinado, llegando a un resultado del ejercicio que puede ser utilidad o pérdida. Este estado debe incluir como mínimo los siguientes rubros: ingresos ordinarios, gastos por impuestos, gastos financieros, participación en las ganancias y pérdidas contabilizadas bajo el método de participación patrimonial, participaciones minoritarias y ganancia o pérdida neta del período, es importante anotar que cuando las partidas de ingreso y gasto sean materiales o tengan importancia relativa, su naturaleza e importe se revelará por separado.

Estado de cambios en el patrimonio

Refleja los movimientos producidos en las cuentas del patrimonio de la empresa durante un período determinado. Dentro del estado de cambios en el patrimonio neto o en las notas la empresa presentará lo siguiente: transacciones de capital realizadas con los propietarios y distribuciones efectuadas a dichos propietarios, el saldo de la utilidad o pérdida acumulada al inicio y final del período incluyendo el movimiento del ejercicio, conciliación entre el monto en libros de cada categoría de capital social, primas por emisión de acciones y cada reserva al inicio y al final del ejercicio, revelando separadamente cada movimiento y los cambios en el patrimonio neto de la empresa, entre dos balances consecutivos reflejarán el incremento o disminución sufridos por sus activos netos.

Estado de flujos de efectivo

Su objetivo principal es presentar un resumen del movimiento de las entradas y salidas de efectivo de una empresa durante un período determinado.

La NIC 1 no establece nada acerca del estado de flujos del efectivo, simplemente la información sobre los flujos de efectivo, suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la empresa para la utilización de esos flujos de efectivo determinando los métodos directo e indirecto de presentación. La NIC 7 Estado de flujos de efectivo, establece ciertos requerimientos para la presentación del estado de flujos de efectivo, así como otras informaciones relacionadas con él.

Notas aclaratorias a los estados financieros

En las notas se presentará la información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas; de igual forma mostrará la información que no se presente en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo, la cual sea relevante para la comprensión e interpretación de los mismos y son de responsabilidad de la administración financiera.

La estructura de las notas aclaratorias presenta:

- Información relativa a las bases de preparación y políticas contables seleccionadas:
 - Declaración acerca del cumplimiento de las NICs.
 - Declaración acerca de la base de medición (valuación) y las políticas contables aplicadas.
- Información requerida por las NICs, no presentada en otra parte de los estados financieros (información de respaldos).
- Otras revelaciones:
 - Información no presentada en los estados financieros, pero no necesaria para una presentación razonable.
 - Contingencias, compromisos y otros de carácter financiero.
 - Revelaciones de carácter no financiero.
- Las notas deben ser presentadas de una manera sistemática.
- Cada partida de referencia del balance general, estado de pérdidas y ganancias y flujos de efectivo deben poder cruzarse en la información relacionada en las notas.

2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

La información del estado de flujo de efectivo resulta útil al suministrar a los usuarios una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y otros importes líquidos equivalentes, así como para utilizar estos flujos de efectivo cuando la empresa lo necesite.

Para elaborar un estado de flujo de efectivo se debe tener en consideración lo siguiente:

- Conocer las inversiones que se realizaron con el efectivo.
- Saber el estado actual del efectivo.
- Determinar si se ha manejado cuidadosamente el efectivo.
- Y sobre todo, para conocer la capacidad que existe para generar efectivo.

Objetivo

Los objetivos de la presentación del estado de flujo de efectivo son los siguientes:

- Detallar los orígenes de fondos según su origen ya sea que provengan de los resultados del ejercicio o de otras fuentes de financiación.
- Detallar las aplicaciones de los fondos sean estos que provengan de actividades de inversión o financiación.

Alcance

La norma exige a todas las empresas presentar un estado de flujo de efectivo, independientemente de la naturaleza de sus actividades, toda empresa necesita efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores.

Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la empresa genera y utiliza el efectivo y los equivalentes al efectivo, esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la empresa incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la empresa en cuestión, como puede ser el caso de las empresas financieras.

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo

La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes empresas, la información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe momento de la aparición y certidumbre de flujos de efectivo futuros.

Definiciones

El **efectivo**.- comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Los **equivalentes al efectivo**.- son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Flujos de efectivo.- son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de operación.- son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión.- son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

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

Presentación de un estado de flujos de efectivo.- el estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación. Cada empresa presenta sus flujos de efectivo procedentes de las diferentes actividades de manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades; esta clasificación proporciona información que permite evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la empresa, el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación

1. Método directo, utiliza directamente los registros contables de la empresa respecto de las partidas que afectaron por entradas o por salidas de efectivo.

Método directo = actividades de operación + actividades de inversión + actividades de financiamiento

2. Método indirecto, parte del resultado generado del ejercicio, considerando las partidas ordinarias y extraordinarias llegando al mismo resultado que en el método directo.

Método indirecto = resultado del período +/- importes sin uso de efectivo + actividades de inversión + actividades de financiamiento

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación

La empresa debe informar por separado sobre las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.

Información sobre flujos de efectivo en términos netos

Los flujos de efectivo que proceden de los siguientes tipos de actividades de operación, de inversión y de financiación, pueden presentarse en términos netos:

- Cobros y pagos por cuenta de clientes, siempre y cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad del cliente más que la correspondiente a la empresa; y
- Cobros y pagos procedentes de partidas en las que la rotación es elevada, los importes grandes y el vencimiento próximo.

Ejemplos de cobros y pagos:

- La aceptación y reembolso de depósitos a la vista por parte de un banco;
- Los fondos de clientes que posee una empresa dedicada a la inversión financiera; y
- Los alquileres cobrados por cuenta y pagados a los poseedores de propiedades de inversión.

Ejemplos de cobros y pagos de anticipos y reembolsos hechos por causa de:

- Saldos relativos a tarjetas de crédito de clientes (parte correspondiente al principal);
- Compra y venta de inversiones financieras; y
- Otros préstamos tomados a corto plazo, por ejemplo los convenidos con períodos de vencimiento de tres meses o menos.

Los siguientes flujos de efectivo, procedentes de las actividades de una empresa financiera, pueden presentarse en términos netos:

- Pagos y cobros por la aceptación y reembolso de depósitos con una fecha fija de vencimiento;
- Colocación y recuperación de depósitos en otras instituciones financieras; y
- Anticipos y préstamos hechos a clientes, así como el reembolso de tales partidas.

Flujos de efectivo en moneda extranjera

Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional de la empresa aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión. Los flujos de efectivo de una subsidiaria extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera (compra o venta), en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

Intereses y dividendos

Los flujos de efectivo correspondientes tanto a los intereses recibidos y pagados, como a los dividendos percibidos y satisfechos, deben ser revelados por separado. Cada una de las anteriores partidas debe ser clasificada de forma coherente, período a período, como actividades de operación, de inversión o de financiación. El importe total de intereses pagados durante un período se revelará, en el estado de flujos de efectivo, tanto si ha sido reconocido como gasto en el resultado del período como si ha sido capitalizado.

Impuesto a las ganancias

Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias deben revelarse por separado y deben ser clasificados como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o de financiación. Los impuestos sobre las ganancias que surgen de transacciones que dan lugar a flujos de efectivo que se clasifican como actividades de operación, de inversión o de financiación en el estado de flujos de efectivo; aún cuando el gasto acumulado (o devengado) por impuestos sobre las ganancias pueda ser fácilmente asociable con determinadas actividades de inversión o financiación, los flujos de efectivo asociados al mismo son a menudo, imposibles de identificar y pueden surgir en un período diferente del que corresponda a la transacción subyacente.

Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos

Cuando se contabilice una inversión en una asociada o subsidiaria usando el método del costo o el de la participación, un inversor limitará su información en el estado de flujos de efectivo a los flujos de efectivo habidos entre él mismo y la empresa participada, por ejemplo los dividendos y anticipos. Una empresa controlada de forma conjunta utilizando la consolidación proporcional incluirá en su estado consolidado de flujos de efectivo su parte proporcional de los flujos de efectivo de la mencionada empresa.

Transacciones no monetarias

Las transacciones de inversión o financiación que no han requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo se excluirán del estado de flujos de efectivo. Estas transacciones deben ser objeto de información, en cualquier otra parte dentro de los estados financieros de manera que suministren toda la información relevante acerca de tales actividades de inversión o financiación.

Componentes de la partida efectivos y equivalentes al efectivo

Una empresa revelará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y presentará una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

El resultado de cualquier cambio en las políticas de determinación del efectivo y equivalentes al efectivo, por ejemplo un cambio en la clasificación de instrumentos financieros que antes se consideraban parte de la cartera de inversión se presentará en los estados financieros de la empresa.

Otra información a revelar

La empresa debe revelar en sus estados financieros acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece. La información por separado de los flujos de efectivo que incrementan la capacidad operativa distinguiéndolos de aquellos otros que sirven para mantenerla, es útil por permitir a los usuarios juzgar acerca de si la empresa está invirtiendo adecuadamente para mantener su capacidad operativa.

2.4. NIC 12 Impuestos a las Ganancias

Objetivo

Establecer los principios y facilitar directrices para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras, a efectos del impuesto sobre las ganancias, de:

- La recuperación o liquidación en el futuro del valor en libros de los activos y pasivos de la empresa; y
- Las transacciones y otros sucesos del período corriente que han sido reconocidos en los estados financieros.

Alcance

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

Definiciones

Resultado contable.- Es la ganancia neta o la pérdida neta del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.

Ganancia (pérdida) fiscal.- Es la ganancia (pérdida) de un ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias.- Es el importe total que por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del ejercicio conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuesto corriente.- Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia (pérdida) fiscal del ejercicio.

Pasivos por impuestos diferidos.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

Activos por impuestos diferidos.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas con: las diferencias temporarias deducibles, la compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y la compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores.

Las diferencias temporarias.- Son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos. Las diferencias temporarias pueden ser:

- **Diferencias temporarias imponibles.-** Son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o del pasivo sea liquidado.
- **Diferencias temporarias deducibles.-** Son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o del pasivo sea liquidado.

La base fiscal de un activo o pasivo.- Es el importe atribuido, para fines fiscales, del activo o pasivo.

El gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias.- Comprende tanto la parte relativa al gasto (ingreso) por el impuesto corriente como la correspondiente al gasto (ingreso) por el impuesto diferido.

Base Fiscal

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible para efectos fiscales de los beneficios económicos que obtenga la empresa en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo; en caso que los beneficios económicos no tributen la base fiscal será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que eventualmente sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en ejercicios futuros. En el caso de ingresos ordinarios que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros menos cualquier eventual ingreso ordinario que no resulte imponible en ejercicios futuros.

Algunas partidas tienen base fiscal aunque no figuren reconocidas como activos ni pasivos en el balance. Es el caso por ejemplo de los costes de investigación y desarrollo contabilizados como un gasto, al determinar el resultado contable bruto en el ejercicio en que se incurren, que no serán gastos deducibles para la determinación de la ganancia (pérdida) fiscal hasta un ejercicio posterior; la diferencia entre la base fiscal de los costes de investigación y desarrollo, es el importe que la autoridad fiscal permitirá deducir en ejercicios futuros y el importe nulo en libros de la partida correspondiente en el balance es una diferencia temporaria deducible que produce un activo por impuestos diferidos.

Cuando la base fiscal de un activo o un pasivo no resulte obvia inmediatamente es útil considerar el principio fundamental sobre el que se basa esta norma, esto es; que la empresa debe con ciertas excepciones muy limitadas, reconocer un pasivo o activo por impuestos diferidos siempre que la recuperación o el pago del importe en libros de un activo o pasivo vaya a producir pagos fiscales mayores o menores que los que resultarían si tales recuperaciones o pagos no tuvieran consecuencias fiscales.

En los estados financieros consolidados las diferencias temporarias se determinarán comparando el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en ellos con la base fiscal

que resulte apropiada para los mismos. La base fiscal se calculará tomando como referencia la declaración fiscal consolidada en aquellas jurisdicciones, o países en su caso, en las que tal declaración se presenta, en las demás jurisdicciones o países la base fiscal se determinará tomando como referencia las declaraciones fiscales de cada empresa del grupo en particular.

Valoración

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal que procedan del ejercicio presente o de ejercicios anteriores, deben ser valorados por las cantidades que se espera pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tipos impositivos que se hayan aprobado o estén a punto de aprobarse en la fecha del balance.

Los activos y pasivos de tipo fiscal diferidos a largo plazo deben valorarse según los tipos que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espere realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos impositivos que se hayan aprobado o estén a punto de aprobarse en la fecha del balance.

Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos

La contabilización de los efectos fiscales, tanto en el ejercicio corriente como los diferidos para posteriores ejercicios de una determinada transacción o suceso económico, ha de ser coherente con el registro contable de la transacción o el suceso correspondiente.

Cuenta de resultados

Los impuestos tanto si son del ejercicio corriente como si son diferidos, deben ser reconocidos como gasto o ingreso e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si tales impuestos han surgido de:

- a) Una transacción o suceso económico que se ha reconocido en el mismo ejercicio, cargando o abonando directamente al patrimonio neto; ó,
- b) Una combinación de negocios.

2.5. NIC 18 Ingresos Ordinarios

Objetivo

Establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos y determinar cuándo reconocer el ingreso, esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos, el ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando sea

probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Alcance

Esta norma deberá ser aplicada al contabilizar ingresos procedentes de las siguientes transacciones y hechos:

- La venta de productos;
- La prestación de servicios;
- El uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que generen intereses, regalías y dividendos.

El término productos incluye tanto aquellos producidos por la empresa para ser vendidos, como los adquiridos para su comercialización, tales como las mercaderías adquiridas por un comerciante al por menor o los terrenos u otras propiedades destinadas para revenderlas a terceros.

La prestación de servicios implica la ejecución de un conjunto de tareas que emanan de las disposiciones de un contrato que se realizan en un tiempo determinado. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único período o a lo largo de varios períodos contables.

El uso de activos de la empresa por parte de terceros, da lugar a ingresos en forma de:

- **Intereses:** Es el precio cobrado por el uso de efectivo o equivalentes a efectivo o sobre montos adeudados a la empresa;
- **Regalías:** Es el precio cobrado por el uso de activos de largo plazo, tales como patentes, marcas, derechos de autor o programas computacionales; y
- **Dividendos:** Distribuciones de utilidades a los accionistas, según la proporción que les corresponde de acuerdo a sus inversiones en determinados tipos de capital.

Esta norma no trata los ingresos ordinarios procedentes de:

- Contratos de arrendamiento financiero (NIC 17 Arrendamientos);
- Dividendos producto de inversiones contabilizadas según el método del valor patrimonial (NIC 28 Inversiones en empresas coligadas);
- Contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro;
- Cambios en el valor justo de activos y pasivos financieros, o productos derivados de su venta (NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y valorización);
- Cambios en el valor de otros activos corrientes;

- Reconocimiento inicial y cambios en el valor justo de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41 Agricultura);
- Reconocimiento inicial de la producción agrícola (NIC 41), y
- Extracción de minerales.

Definiciones

Ingresos ordinarios.- Es la entrada bruta de beneficios económicos que se originan en la empresa durante un período, provenientes de las actividades ordinarias.

Valor justo.- Es el monto por el cual puede ser intercambiado un activo o pagado un pasivo entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción de libre competencia.

Los ingresos ordinarios comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la empresa por cuenta propia, los montos cobrados por cuenta de terceros tales como impuestos al valor agregado no son entradas de beneficios económicos para la empresa y no constituyen un aumento patrimonial. Por lo tanto, tales entradas se excluirán de los ingresos ordinarios, un caso similar en una relación con una agencia el flujo de entrada bruto de los beneficios económicos incluye los montos cobrados por cuenta del mandante y no representan un incremento patrimonial para empresa.

Medición de los ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios deberán ser valorizados al valor justo de los bienes y/o servicios recibidos o por recibir. El monto del ingreso ordinario originado en una transacción se determina generalmente por acuerdo entre la empresa y el comprador o usuario del activo, y cuando existen descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales se registra el ingreso neto.

Cuando se trata de operaciones a plazos normalmente debe registrarse a su valor presente y no el valor nominal.

Para transacciones financieras el valor razonable se determina aplicando una tasa de descuento de todos los cobros futuros. La tasa de interés será la de operaciones similares o aquella que iguala al nominal del instrumento usado.

En los casos de intercambio (permuta) de bienes o servicios por otros bienes o servicios similares, la transacción no se registra como ingresos ordinarios.

En los casos de venta de bienes o prestación de servicios recibiendo como contrapartida otros bienes o servicios de naturaleza diferente, la operación sí produce ingresos ordinarios.

El reconocimiento de la operación debe identificarse razonablemente (en especial en acuerdos que incluyen dar y hacer).

Identificación de la transacción

El criterio usado para el reconocimiento de ingresos en esta norma se aplicará por separado a cada transacción; no obstante, en determinadas circunstancias es necesario aplicar dicho criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar el fondo económico de la operación. Por ejemplo cuando el precio de venta de un producto incluye una cantidad identificable a cambio de algún servicio futuro, tal importe se diferirá y reconocerá como ingreso ordinario en el intervalo de tiempo durante el que el servicio será ejecutado. A la inversa, el criterio de reconocimiento será de aplicación a dos o más transacciones conjuntamente, cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no puede ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. Por ejemplo, una empresa puede vender bienes y al mismo tiempo hacer un contrato para recomprar esos bienes posteriormente, con lo que se niega el efecto sustantivo de la operación, en cuyo caso las dos transacciones han de ser contabilizadas de forma conjunta.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios por ventas se reconocerán cuando la totalidad de las siguientes condiciones han sido satisfechas:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes;
- La empresa no mantiene una relación de control administrativo posterior normalmente asociado con la propiedad sobre los mismos, ni un control efectivo sobre los bienes vendidos;
- El monto de los ingresos ordinarios puede ser valorizados con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán a la empresa; y
- Los costos incurridos o por incurrir relacionados con la transacción pueden ser valorizados con fiabilidad.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción;
- El grado de terminación de la transacción en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad; y,
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de los ingresos ordinarios por referencia al grado de terminación de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de terminación; bajo este método los ingresos ordinarios se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los ingresos ordinarios con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado período.

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

Intereses, regalías y dividendos

Los ingresos ordinarios derivados del uso por parte de terceros, de activos de la empresa que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos de acuerdo con las bases establecidas, siempre que:

- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos
- El importe de los ingresos ordinarios pueda ser valorado de forma fiable.

Los ingresos ordinarios se reconocerán utilizando los siguientes criterios:

- Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo
- Las regalías se reconocerán sobre la hipótesis contable del devengo

- Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho del accionista a recibir el pago
- Cuando se cobran los intereses de una determinada inversión y parte de los mismos se han devengado con anterioridad a su adquisición, se procederá a distribuir el interés total entre los períodos de antes y después de la adquisición, procediendo a reconocer como ingresos ordinarios sólo los que corresponden al ejercicio posterior a la adquisición
- Las regalías se consideran devengadas en función de los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que considerando el fondo económico del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconocer los ingresos ordinarios derivados utilizando otro criterio más sistemático y racional.

Información a revelar

La empresa debe revelar la siguiente información en sus estados financieros:

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos ordinarios, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de realización de las operaciones de prestación de servicios;
- La cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios reconocida durante el ejercicio, con indicación expresa de los ingresos ordinarios procedentes de venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos;
- El importe de los ingresos ordinarios producidos por intercambios de bienes o servicios.

2.6. NIIF para PYMES

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

La IASCF, publicó la NIIF para las PYMES, en tres partes:

1. La norma propiamente dicha que incluye 35 secciones, además del glosario. **Anexo 3 (Ver Listado de las secciones).**
2. La lista de comprobación de información a revelar y presentar, que especifica la información a ser revelada en cada uno de los estados financieros o de sus notas. Lo que permite realizar una verificación del grado de cumplimiento de los requerimientos de información.
3. Los fundamentos para la emisión de la norma.

Entre las razones específicas para desarrollar el concepto NIIF para PYMES puede incluirse a las siguientes:

- Varios de los temas contenidos en las NIIF son irrelevantes para PYMES típicas.
- Algunos tratamientos de política de contabilidad contenidos en las NIIF completas pueden ser impracticables o generar costos o esfuerzos desproporcionados para empresas pequeñas.
- Buscar simplificación de muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en las NIIF completas y requieren sustancialmente menos revelaciones, ya que las PYMES normalmente no cotizan en bolsa.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, en octubre de 2011 emite el reglamento NIIF con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que en su artículo primero dice:

“Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición”

Los plazos para entregar el cronograma de implementación NIIF para las PYMES en la Superintendencia de Compañías vencieron en el año 2011.

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

Las NIIF para PYMES, soluciona la base contable de más del 95 % de negocios en cada país. Para Ecuador las NIIF para PYMES es una solución importante para las empresas que tendrán una base contable reconocida a nivel internacional, es una oportunidad para los expertos contables de actualizar sus conocimientos en normas internacionales simplificadas. Para los empresarios es un claro panorama para cambiar el paradigma de contabilidad con enfoque fiscal a una contabilidad con una visión financiera de propósitos generales, sin dejar totalmente de lado a las "NIIF Completas" mediante la explicación de la estrecha relación que existe entre ambas normativas.

Las NIIF para PYMES, son importantes por varias razones:

- Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten, esto facilita la lectura y análisis de estados financieros que se produzcan porque se emiten bajo los mismos lineamientos.
- Aseguran la calidad de la información toda vez que orientan el registro contable hacia el reconocimiento de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuesto o legal) que pueda tener dicha partida.
- Permite a las pequeñas y medianas empresas acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas y a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- A los profesionales del área contable, les permitirá ampliar su mercado laboral ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como contador.

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.

SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales

Alcance

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

Objetivo

Proporcionar información sobre la situación financiera el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa, que sea útil para toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informe a la medida de sus necesidades específicas de información, los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, que dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Características cualitativas

Las características cualitativas de la información en los estados financieros son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre

la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio.

Situación financiera

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

Estos se definen como sigue:

- 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.
- 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.
- Patrimonio es la parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos todos sus pasivos.

Rendimiento

Es la relación entre los ingresos y los gastos de una empresa durante un período sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las empresas 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). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Reconocimiento inicial

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a la empresa, o salga de ella; y,
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición

Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición, existen dos bases de medición habituales el costo histórico y el valor razonable.

SECCIÓN 3 Presentación de Estados Financieros

Alcance

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

Presentación razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una empresa, la presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y principios generales.

Cumplimiento

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

Conjunto completo de estados financieros

Incluye para el período actual y para el período anterior lo siguiente:

- Estado de posición financiera o estado de situación financiera;

- Un solo estado de ingresos comprensivos (estado de resultado integral) o un estado individual de ingresos (estado individual de resultados); y un estado individual de ingresos comprensivos (estado individual de resultado integral);
- Estado de cambios en el patrimonio;
- Estado de flujos de efectivo; y
- Notas aclaratorias a los estados financieros.

Los estados financieros deben presentarse anualmente manteniendo la presentación y clasificación de las partidas de un período a otro, e identificar las notas de manera clara para que se distinga de cualquier otra información que los acompañe, cuando se presente información que no sea requerida por el NIIF para PYMES, se tienen que revelar las bases para la preparación y presentación de tal información.

SECCIÓN 4 Estado de Situación Financiera

Alcance

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla, el estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en una fecha específica al final del período sobre el que se informa.

Esta sección especifica las partidas que deben presentarse en un estado de situación financiera y proporciona una guía obligatoria sobre la secuencia de las partidas y el nivel de agregación, determina cómo diferenciar los activos y pasivos corrientes de los activos y pasivos no corrientes y estipula cuándo se debe hacer una separación entre corriente y no corriente.

Información a presentar en el balance

Como mínimo una empresa deberá incluir en el balance, las líneas de partida que presenten los siguientes importes:

- a)** Efectivo y equivalentes al efectivo;
- b)** Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- c)** Activos financieros (excluidos los mencionados en los apartados (a),(b) y (h));
- d)** Inventarios;
- e)** Propiedades, planta y equipo;
- f)** Activos intangibles;

- g) Activos biológicos;
- h) Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación;
- i) El total de activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en los grupos para vender o disponer por otra vía de elementos clasificados también como mantenidos para la venta;
- j) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- k) Pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (j) y (o) anteriores);
- l) Pasivos y activos por impuestos corrientes;
- m) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se deberán clasificar como no corrientes);
- n) Pasivos incluidos en grupos para vender o disponer por otra vía clasificados como mantenidos para la venta;
- o) Provisiones;
- p) Participaciones minoritarias, presentadas dentro del patrimonio neto separadamente de las partidas correspondientes a los accionistas de la controladora; y
- q) Patrimonio neto atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la controladora.

Distinción entre corriente y no corriente

Una empresa deberá presentar los activos y pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo en general al grado de liquidez.

SECCIÓN 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Alcance

Esta sección requiere que una empresa presente su resultado integral total para un período es decir, su rendimiento financiero para el período en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y como presentarla.

Presentación del resultado integral total

La entidad presentará su resultado integral total para un período en un único estado del resultado integral en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período; o también en dos estados (un estado de resultados y un estado del resultado

integral) en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado tal y como permite o requiere esta NIIF.

El estándar permite elegir si se presenta en un estado o dos estados dependiendo si es más fácil entender de una forma o de otra, esto lo define la administración pero es de obligatoria aplicación y revelación, lo mismo que se debe justificar y revelar si se hace algún cambio que determina la Superintendencia de Compañías (un estado).

La entidad incluirá en el estado del resultado integral partidas que presenten los siguientes importes del período:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias.
- b) Los costos financieros.
- c) La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación.
- d) El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados e, g y h.
- e) Un único importe que comprenda el total de:
 - El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y
 - La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.
- f) El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral no es necesario presentar esta línea).
- g) Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado h).
- h) La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
- i) El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).

Desglose de gastos

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

SECCIÓN 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Alcance

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una empresa para un período en un estado de cambios patrimonio o si se cumplen las condiciones especificadas y una empresa así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Objetivo

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

Estado de resultados y ganancias acumuladas

Generalmente para la mayoría de las PYMES no es mucho lo que cambia, el estándar permite que se presente o no dependiendo de su movimiento, en cambio permite que se agregue al estado de resultados un complemento de ganancias acumuladas cuando

solamente se distribuyen o se acumulan utilidades o dividendos, pero se debe expresar así “Estado de Resultados Integral y Ganancias Acumuladas”, aquí se observa porqué se dice integral. En caso de existir la obligación de elaborarlo se deben revelar el capital social, los impactos, el cambio en las políticas contables y las correcciones de errores.

SECCIÓN 7 Estado de Flujos de Efectivo

Alcance

Establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y como presentarla, proporciona información sobre los cambios del efectivo y equivalentes al efectivo de una empresa durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, inversión y financiación.

Equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo altamente líquidas y tenidas para satisfacer algunos compromisos de efectivo en el corto plazo, más que para propósitos de inversión o de otro tipo.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de:

Actividades de operación.- Abarca todas las transacciones y eventos que suponen la producción y distribución de bienes y la prestación de servicios, estas transacciones afectan a la utilidad neta.

Actividades de inversión.- Incluye el otorgamiento y cobro de préstamos adquisición y disposición de títulos de deuda o instrumentos de capital, compra y venta de propiedades, planta y equipo y otros activos productivos.

Actividades de financiación.- Incluye la obtención y pago de financiamiento a través de deuda (préstamos y bonos) o bien de acciones, contempla también el pago de dividendos y otros movimientos que tienen lugar en el patrimonio de los accionistas.

Para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación, se usa los siguientes métodos:

Método Directo.- Consiste en revelar la información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se puede obtener por:

- Registros contables de la empresa; y,
- Ajuste de las ventas, costos de ventas y otras partidas en el estado de resultados integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:

- Cambios durante el período en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
- Otras partidas sin reflejo en el efectivo.
- Otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.

Método Indirecto.- Se determina ajustando el resultado en términos netos por efectos de:

- Los cambios durante el período en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
- Las partidas sin reflejo en el efectivo tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas y participaciones no controladoras.

Los flujos de efectivo que surgen de las transacciones en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio a la fecha del flujo de efectivo.

Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos y pagados se presentan por separado y se clasifican como sigue:

- Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos se pueden clasificar como actividades ya sea de operación o de inversión, haciéndolo consistentemente de período a período; y
- Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos pagados se pueden clasificar como actividades ya sea de operación o de financiación, haciéndolo consistentemente de período a período.

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

Los flujos de efectivo que surgen de los impuestos a los ingresos se clasifican como flujos de efectivo de operación a menos que puedan ser identificados de manera específica con actividades de financiación o inversión.

Las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo se excluyen del estado de flujos de efectivo pero se tienen que revelar por separado. Requiere la conciliación entre las cantidades de efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de flujos de efectivo y las cantidades reveladas en el estado de posición financiera, si no son las mismas.

SECCIÓN 8 Notas a los Estados Financieros

Alcance

Establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo demostrar, las notas contienen información adicional en el estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de resultados y ganancias acumuladas combinados (en caso de existir) y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas en los estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellas.

Notas

Reflejan las decisiones que la administración ha tomado para manejar o administrar la información financiera o lo que llamamos políticas contables, las notas son como referencias, vaya a tal parte y las revelaciones son la explicación o el comentario que se necesita participar como las tasas que se manejan, el tipo de negociación con tal o cual proveedor.

Estructura de las notas:

- Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;
- Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- Proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una empresa presentará las notas en la medida en que sea practicable de una forma sistemática, haciendo referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada, las notas se presentarán en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES;
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- 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
- Cualquier otra información a revelar.

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

Las Normas Internacionales de Información Financiera completas fueron diseñadas fundamentalmente para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa de valores, por lo que algunos de sus requerimientos son necesarios, muy complejos o costosos de aplicar para una pequeña y/o mediana empresas.

La NIIF para PYMES es una sola norma que incluye en sus 35 secciones los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero simplificados para las PYMES. Tiene una organización sencilla y por temas de manera similar a lo que sería un manual. Se omiten contenidos de las NIIF completas que no son relevantes para PYMES.

| Base de Comparación | NIIF COMPLETAS | NIIF PARA PYMES |
|--|---|---|
| SECCIÓN 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES | <p>a) El marco conceptual 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>b) Abordan los conceptos de capital y mantenimiento de capital.</p> <p>c) Las características cualitativas son las mismas, aunque en el marco conceptual de las NIIF completas se presentan agrupadas en características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora.</p> <p>d) No incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor razonable.</p> | <p>a) Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYMES.</p> <p>b) Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYMES cumplan sus objetivos.</p> <p>c) Presenta definiciones de: los elementos de la situación financiera (activos, pasivo y patrimonio); y los elementos vinculados con el rendimientos (ingresos y gastos).</p> <p>d) Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.</p> <p>e) Incorpora el concepto de “Ganancia y Pérdida” y el resultados integral total.</p> <p>f) Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.</p> |
| SECCIÓN 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | <p>a) La gran diferencia con las NIIF 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>b) El concepto de base de acumulación (devengo) en la NIIF para las PYMES se incluye en la Sección 2;</p> <p>c) Los criterios generales de compensación de partidas en la NIIF para las PYMES se incluye en la Sección 2.</p> | <p>a) Incluye una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.</p> <p>b) Se establece que un juego completo de estados financieros este de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos.</p> <p>c) La información contenida en los estados financieros se presentará al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas).</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p style="text-align: center;">SECCIÓN 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</p> | <p>a) Requieren la presentación separada de los activos clasificados como tenidos para la venta o los activos y pasivos incluidos en un grupo para disposición tenido para la venta.</p> | <p>a) La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida.</p> <p>b) Se requieren algunas partidas mínimas.</p> <p>c) Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.</p> <p>d) No existen formatos de presentación obligatorios.</p> |
| <p style="text-align: center;">SECCIÓN 5 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS</p> | <p>a) Pueden surgir más elementos de ingresos comprensivos reconocidos fuera de utilidad o pérdida (elementos de egreso, cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo y activos intangibles).</p> | <p>a) Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.</p> <p>b) Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.</p> <p>c) Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la empresa tenga partidas del otro resultado integral.</p> |
| <p style="text-align: center;">SECCIÓN 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS</p> | <p>a) No permiten que el estado de cambios en el patrimonio se combine con el estado de ingresos comprensivos.</p> | <p>a) Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ El resultado integral total; ➤ Aportes de los propietarios y retiros; ➤ Distribuciones a los propietarios (dividendos); ➤ Transacciones con acciones. <p>b) Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.</p> |
| <p style="text-align: center;">SECCIÓN 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</p> | <p>a) Las NIIF completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.</p> | <p>a) Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo.</p> |
| <p style="text-align: center;">SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p> | <p>Ninguna</p> | <p>Ninguna</p> |

2.8. Análisis de los formatos de la SIC

Los formatos estándar emitidos por la Superintendencia de Compañías presentan el encabezado que se debe llenar la información general correspondiente a la empresa, así como el número de expediente emitido por la SIC, contiene un plan de cuentas estándares, con código específico, pudiendo incrementarse partidas a más de auxiliares.

Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.- En este formato la primera columna describe el nombre de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; con sus respectivas subcuentas; la siguiente columna tiene código que pertenece a cada cuenta contable, luego tenemos el resumen final del período de transición en el que se ingresan los saldos NEC, ajustes por conversión y los saldos NIIF tanto del año de anterior como del año de transición. Ésta información refleja la manera como las cuentas han sido afectadas por la aplicación de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

Conciliación del estado de resultado integral.- La primera columna describe el nombre de las cuentas de ingresos, costos y gastos; con sus respectivas subcuentas la siguiente columna tiene código que pertenece a cada cuenta contable, luego tenemos el resumen final del período de transición en el que se ingresan los saldos NEC, ajustes por conversión y los saldos NIIF que corresponde al año de transición, esta información refleja si la empresa en un período determinado ha obtenido utilidad o pérdida durante el ejercicio económico y como han sido afectadas las cuentas en la que se aplicó la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

Conciliación del patrimonio neto.- En este formato la primera columna describe el nombre de las diferentes partidas de patrimonio; la siguiente fila contiene el código respectivo de cada cuenta contable obteniendo como resultado final el total del patrimonio. Esta información determina el análisis del movimiento contable durante el ejercicio de cada partida incluida en esta agrupación, indicándose los orígenes de los aumentos y las causas de las disminuciones.

Conciliación del estado de flujos de efectivo NEC a NIIF.- En este formato la primera columna describe el nombre de las cuentas que pertenecen al grupo de actividades de operación, inversión y financiación, con sus respectivas subcuentas, la siguiente columna tiene código que pertenece a cada cuenta contable, luego tenemos el resumen final del período de transición en el que se ingresan los saldos NEC, ajustes por conversión y los saldos NIIF que corresponde al año de transición, el estado de flujo de efectivo es el que informa sobre la evolución del efectivo generado por la empresa mediante sus operaciones

ordinarias y extraordinarias durante un período determinado, así como el producido por otras fuentes de financiación que generaron efectivo detallando en que se utilizó e invirtió el dinero.

Cada uno de estos formatos nos presenta al final un saldo de ajustes por conversión a NIIF, quedando reflejado de esta manera los cambios que se hicieron por la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

A continuación se ilustra los formatos autorizados por la Superintendencia de Compañías para la presentación de los estados financieros:

|  | RAZÓN SOCIAL: | | P POSITIVO | | | | | | |
|--|----------------------|---|------------------------------|-------|------------------------------------|--|------------------------|-------|------------------------------------|
| | Dirección Comercial: | | N NEGATIVO | | | | | | |
| | No. Expediente | | D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) | | | | | | |
| | RUC: | | Correo electrónico: | | | | | | |
| AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: | | | | | | | | | |
| AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: | | | | | | | | | |
| JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: | | | | | | | | | |
| CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF: | | | | | | | | | |
| DESCRIPCION CUENTA | CODIGO | INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA): | | | | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA): | | | |
| | | SALDOS NEC | AJUSTES POR CONVERSION | | SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES | SALDOS NEC | AJUSTES POR CONVERSION | | SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES |
| | | | DEBE | HABER | | | DEBE | HABER | |
| ACTIVO | 1 | - | | | - | | | | - |
| ACTIVO CORRIENTE | 101 | - | | | - | | | | - |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 10101 | | | | | | | | P |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 10102 | - | | | - | | | | - |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS | 1010201 | | | | | | | | P |
| ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | 1010202 | | | | | | | | P |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO | 1010203 | | | | | | | | P |
| (-) PROVISION POR DETERIORO | 1010204 | | | | | | | | N |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 1010205 | | | | | | | | P |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | 1010206 | | | | | | | | P |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | 1010207 | | | | | | | | P |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1010208 | | | | | | | | P |
| (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | 1010209 | | | | | | | | N |
| INVENTARIOS | 10103 | - | | | - | | | | - |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA | 1010301 | | | | | | | | P |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO | 1010302 | | | | | | | | P |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION | 1010303 | | | | | | | | P |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO | 1010304 | | | | | | | | P |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA | 1010305 | | | | | | | | P |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS | 1010306 | | | | | | | | P |
| MERCADERIAS EN TRANSITO | 1010307 | | | | | | | | P |
| OBRAS EN CONSTRUCCION | 1010308 | | | | | | | | P |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 1010309 | | | | | | | | P |
| OTROS INVENTARIOS | 1010310 | | | | | | | | P |
| (-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION | 1010311 | | | | | | | | N |
| (-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO | 1010312 | | | | | | | | N |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 10104 | - | | | - | | | | - |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1010401 | | | | | | | | P |
| ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1010402 | | | | | | | | P |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 1010403 | | | | | | | | P |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 1010404 | | | | | | | | P |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 10105 | - | | | - | | | | - |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 1010501 | | | | | | | | P |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 1010502 | | | | | | | | P |
| ANTICIPA 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 | | | | | | | | P |
| EDIFICIOS | 1020102 | | | | | | | | P |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 1020103 | | | | | | | | P |
| INSTALACIONES | 1020104 | | | | | | | | P |
| MUEBLES Y ENSERES | 1020105 | | | | | | | | P |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1020106 | | | | | | | | P |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | 1020107 | | | | | | | | P |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 1020108 | | | | | | | | P |
| VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 1020109 | | | | | | | | P |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020110 | | | | | | | | P |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | 1020111 | | | | | | | | P |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020112 | | | | | | | | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020113 | | | | | | | | N |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 1020114 | - | | | - | | | | - |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 102011401 | | | | | | | | P |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 102011402 | | | | | | | | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 102011403 | | | | | | | | N |
| PROPIEDADES DE INVERSION | 10202 | - | | | - | | | | - |
| TERRENOS | 1020201 | | | | | | | | P |
| EDIFICIOS | 1020202 | | | | | | | | P |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION | 1020203 | | | | | | | | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION | 1020204 | | | | | | | | N |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 10203 | - | | | - | | | | - |
| ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO | 1020301 | | | | | | | | P |
| ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION | 1020302 | | | | | | | | P |
| PLANTAS EN CRECIMIENTO | 1020303 | | | | | | | | P |
| PLANTAS EN PRODUCCION | 1020304 | | | | | | | | P |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 1020305 | | | | | | | | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 1020306 | | | | | | | | N |
| ACTIVO INTANGIBLE | 10204 | - | | | - | | | | - |
| PLUSVALIAS | 1020401 | | | | | | | | P |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD:

Dirección Comercial:

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

| | CODIGO | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA): | | | |
|--|-----------------------------|---|------------------------|-------|----------------|
| | | SALDOS NEC | AJUSTES POR CONVERSION | | |
| | | | DEBE | HABER | EXTRACONTABLES |
| INGRESOS | | | | | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 41 | 10,000.00 | | | - |
| VENTA DE BIENES | 4101 | | | | P |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 4102 | | | | P |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCION | 4103 | | | | P |
| SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | 4104 | | | | P |
| REGALIAS | 4105 | | | | P |
| INTERESES | 4106 | | | | P |
| DIVIDENDOS | 4107 | | | | P |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 4108 | | | | P |
| (-) DESCUENTO EN VENTAS | 4109 | | | | N |
| (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS | 4110 | | | | N |
| (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO | 4111 | | | | N |
| (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES | 4112 | | | | N |
| COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN | 51 | 10,000.00 | | | - |
| MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 5101 | - | | | - |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510101 | | | | P |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510102 | | | | P |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510103 | | | | P |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510104 | | | | N |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 510105 | | | | P |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 510106 | | | | P |
| (+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 510107 | | | | P |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 510108 | | | | N |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 510109 | | | | P |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 510110 | | | | N |
| (+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 510111 | | | | P |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 510112 | | | | N |
| (+) MANO DE OBRA DIRECTA | 5102 | - | | | - |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 510201 | | | | P |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 510202 | | | | P |
| (+) MANO DE OBRA INDIRECTA | 5103 | - | | | - |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 510301 | | | | P |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 510302 | | | | P |
| (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | 5104 | - | | | - |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 510401 | | | | P |
| DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 510402 | | | | P |
| DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 510403 | | | | P |
| EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | 510404 | | | | P |
| GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS | 510405 | | | | P |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 510406 | | | | P |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS | 510407 | | | | P |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN | 510408 | | | | P |
| GANANCIA BRUTA | Subtotal A (41 - 51) | 42 | - | | - |
| OTROS INGRESOS | 43 | - | | | - |
| DIVIDENDOS | 4301 | | | | P |
| INTERESES FINANCIEROS | 4302 | | | | P |
| GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS | 4303 | | | | P |
| VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS | 4304 | | | | P |
| OTRAS RENTAS | 4305 | | | | P |
| GASTOS | 52 | - | | | - |
| GASTOS DE VENTA | 5201 | - | | | - |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 520101 | | | | P |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 520102 | | | | P |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 520103 | | | | P |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 520104 | | | | P |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 520105 | | | | P |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS | 520106 | | | | P |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 520107 | | | | P |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 520108 | | | | P |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 520109 | | | | P |
| COMISIONES | 520110 | | | | P |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 520111 | | | | P |
| COMBUSTIBLES | 520112 | | | | P |
| LUBRICANTES | 520113 | | | | P |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | 520114 | | | | P |
| TRANSPORTE | 520115 | | | | P |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 520116 | | | | P |
| GASTOS DE VIAJE | 520117 | | | | P |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 520118 | | | | P |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 520119 | | | | P |
| DEPRECIACIONES: | 520121 | | | | - |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012101 | | | | P |
| PROPIEDADES DE INVERSION | 52012102 | | | | P |
| AMORTIZACIONES: | 520122 | | | | - |
| INTANGIBLES | 52012201 | | | | P |
| OTROS ACTIVOS | 52012202 | | | | P |
| GASTO DETERIORO: | 520123 | | | | - |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012301 | | | | P |
| OTROS ACTIVOS | 52012306 | | | | P |
| GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN: | 520124 | | | | - |
| MANO DE OBRA | 52012401 | | | | P |
| MATERIALES | 52012402 | | | | P |
| COSTOS DE PRODUCCION | 52012403 | | | | P |
| GASTO POR REESTRUCTURACION | 520125 | | | | P |
| VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | 520126 | | | | P |
| OTROS GASTOS | 520127 | | | | P |

| | | |
|---|----------------------|--------|
|  | RAZÓN SOCIAL: | |
| | Dirección Comercial: | |
| | No Expediente | |
| | RUC: | |
| ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: | | FECHA: |

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

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

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS | | | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | RESULTADOS DEL EJERCIO | | TOTAL PATRIMONIO | |
|---|----------------|--|------------------------------------|---------------|--------------------------------------|--------------------|----------------|---|------------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|--|---------------------------|------------------|------------------------------|
| | | | | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS | RESERVA DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PERDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | GANANCIA NETA DEL PERIODO | | (-) PERDIDA NETA DEL PERIODO |
| | 301 | 302 | 303 | 30401 | 30402 | 30403 | 30404 | 30501 | 30502 | 30503 | 30504 | 30601 | 30602 | 30603 | 30701 | 30702 | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 1 de Enero de | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CORRECCIONES DE ERROR: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS | | | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | RESULTADOS DEL EJERCIO | | TOTAL PATRIMONIO | |
|--|----------------|--|------------------------------------|---------------|--------------------------------------|--------------------|----------------|---|------------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|--|---------------------------|------------------|------------------------------|
| | | | | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS | RESERVA DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PERDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | GANANCIA NETA DEL PERIODO | | (-) PERDIDA NETA DEL PERIODO |
| | 301 | 302 | 303 | 30401 | 30402 | 30403 | 30404 | 30501 | 30502 | 30503 | 30504 | 30601 | 30602 | 30603 | 30604 | 30605 | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 31 de Diciembre de | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CORRECCIONES DE ERROR: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

FRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CIRUC:

FRMA CONTADOR:
 NOMBRE:
 RUC:

RAZÓN SOCIAL:
Dirección Comercial:
No. Expediente
RUC:

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD)

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

| CODIGO | SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$) | AJUSTES POR CONVERSION | | SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$) |
|---|--|------------------------|-------|--|
| | | DEBE | HABER | |
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 96 | | | |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 9501 | | | |
| Clases de cobros por actividades de operación | 950101 | | | |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 95010101 | | | P |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias | 95010102 | | | P |
| Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar | 95010103 | | | P |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas | 95010104 | | | P |
| Otros cobros por actividades de operación | 95010105 | | | P |
| Clases de pagos por actividades de operación | 950102 | | | |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | 95010201 | | | N |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar | 95010202 | | | N |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | 95010203 | | | N |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas | 95010204 | | | N |
| Otros pagos por actividades de operación | 95010205 | | | N |
| Dividendos pagados | 950103 | | | N |
| Dividendos recibidos | 950104 | | | P |
| Intereses pagados | 950105 | | | N |
| Intereses recibidos | 950106 | | | P |
| Impuestos a las ganancias pagados | 950107 | | | N |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950108 | | | D |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 9502 | | | |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios | 950201 | | | P |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control | 950202 | | | N |
| Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras | 950203 | | | N |
| Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades | 950204 | | | P |
| Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades | 950205 | | | N |
| Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos | 950206 | | | P |
| Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos | 950207 | | | N |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo | 950208 | | | P |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | 950209 | | | N |
| Importes procedentes de ventas de activos intangibles | 950210 | | | P |
| Compras de activos intangibles | 950211 | | | N |
| Importes procedentes de otros activos a largo plazo | 950212 | | | P |
| Compras de otros activos a largo plazo | 950213 | | | N |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno | 950214 | | | P |
| Anticipos de efectivo efectuados a terceros | 950215 | | | N |
| Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros | 950216 | | | P |
| Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera | 950217 | | | N |
| Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera | 950218 | | | P |
| Dividendos recibidos | 950219 | | | P |
| Intereses recibidos | 950220 | | | P |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950221 | | | D |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 9503 | | | |
| Aporte en efectivo por aumento de capital | 950301 | | | P |
| Financiamiento por emisión de títulos valores | 950302 | | | P |
| Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad | 950303 | | | N |
| Financiamiento por préstamos a largo plazo | 950304 | | | P |
| Pagos de préstamos | 950305 | | | N |
| Pagos de pasivos por arrendamientos financieros | 950306 | | | N |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno | 950307 | | | P |
| Dividendos recibidos-pagos | 950308 | | | P |
| Intereses recibidos | 950309 | | | P |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950310 | | | D |
| EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 9504 | | | |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | 950401 | | | D |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 9505 | | | |
| | 9506 | | | P |
| | 9507 | | | |

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF

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

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CIRUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

“INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO - INSUDECOR CIA. LTDA.”

3.1. Antecedentes Generales de la Empresa

La empresa Insumos Deportivos Cordero - INSUDECOR Cía. Ltda., fue conformada y constituida legalmente en el mes de noviembre del año 1998, sus inicios en los procesos de producción fueron la confección de artículos deportivos tales como canilleras, tobilleras, rodilleras para distribuir al por mayor y menor. Posteriormente se incluye en la producción el diseño y confección de cinturones de seguridad industrial “Cinturón protector de columna Back Support Belt + CURE” y ropa de trabajo como overoles, mandiles, camisetas, camisas.

Se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, vía Baguanchi – Paccha, sector Guncay, ocupa un área construida equivalente a 400 m² los cuales están destinados al área de producción y 100 m² al área administrativa.

Actualmente además de la distribución a nivel provincial y nacional se exporta esporádicamente al Perú el producto “Cinturón protector de columna Back Support Belt + CURE”. El diseño y la materia prima que se utiliza para la confección de los mencionados cinturones cumplen todos los parámetros de calidad impuestas por las Normas ISO 9002, esto complementado con la destreza y habilidad de sus colaboradores, han servido para que la marca sea reconocida y preferida a nivel nacional.



Gráfico Nº. 01 Vista general del Taller



Gráfico Nº. 02 Confección en sistema modular



Gráfico Nº. 03 Corte de hilos y terminado



Gráfico Nº. 04 Mesa de corte 6m x 1.80m



Gráfico Nº. 05 Bodega de materia prima



Gráfico Nº. 06 Bodega de producto terminado

Misión: Somos una empresa proactiva proveedora de artículos de protección, seguridad personal y artículos deportivos de alta calidad para la industria en general con un servicio rápido y personalizado, superando las expectativas de nuestros clientes.

Con este proceso generamos rendimientos económicos que satisfacen las necesidades de los socios y los trabajadores, en un marco de disciplina y perseverancia bajo los principios de lealtad, responsabilidad, honradez y solidaridad.

Visión: Ser la empresa líder en el mercado regional y nacional, en la provisión de artículos de protección, seguridad personal y artículos deportivos de reconocida calidad, estos productos y servicios constituirán la base para el éxito de nuestros clientes en la inserción de sus productos en el mercado globalizado.

Ser una organización inteligente con miembros altamente calificados y convencidos de la filosofía INSUDECOR Cía. Ltda., que rebasa las aspiraciones personales y de sus familias con proyección a un crecimiento humano, digno y solidario.

Valores:

- Honestidad
- Respeto
- Excelencia
- Desarrollo humano

Objetivos.- INSUDECOR Cía. Ltda. fija los siguientes objetivos deseables para mantenerse en el medio económico y social, satisfaciendo sus necesidades y los de la sociedad.

Económico:

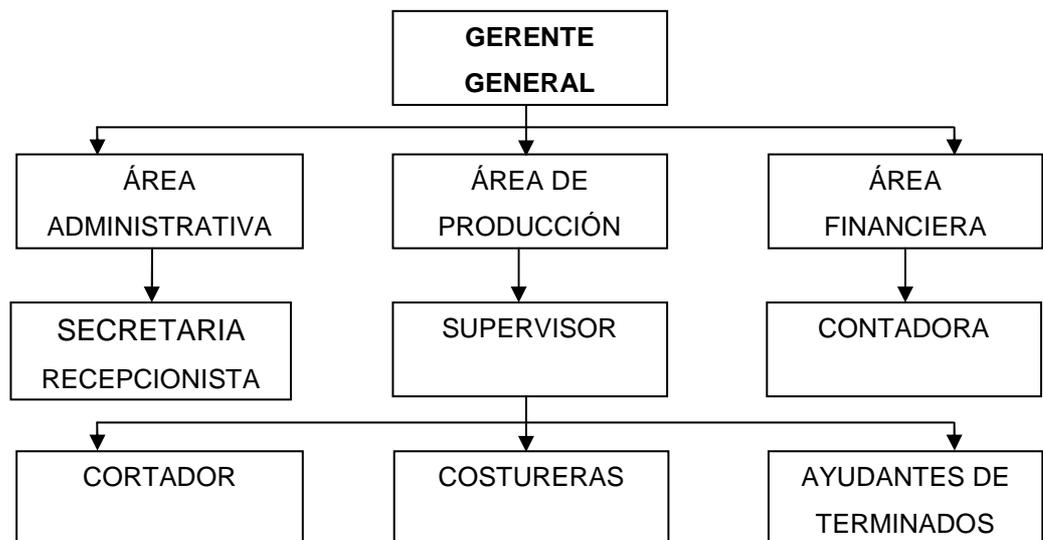
- Cumplimiento de obligaciones con sus acreedores.
- Velar porque se cumplan las proyecciones de ventas en el corto y largo plazo.

Social:

- Satisfacer las necesidades del consumidor ofreciendo un servicio y productos de calidad bajo los parámetros establecidos.
- Proporcionar fuentes de trabajo, brindando seguridad laboral y dando cumplimiento a lo que la normativa laboral exige.
- Contribuir con la comunidad destinando anualmente los fondos de carácter donativo.
- Cumplir con todas las exigencias referentes a seguridad industrial y medio ambiente.

3.2. Estructura Organizacional

Organigrama INSUDECOR Cía. Ltda.



Elaborado por: SP/RU

3.3. Procesos generales

A lo largo del tiempo la empresa conforme ha ido creciendo ha estado invirtiendo parte de su utilidad en mejorar la calidad y producción de sus productos, obteniendo resultados más concretos y reales a través de los cuales se pretende llegar a tener una mejor visión y adaptación al mercado en lo referente a la tecnología e innovación de sus diseños.

Con respecto a la materia prima, la empresa utiliza productos importados y nacionales obteniendo de esta manera la calidad y excelencia que les caracteriza, puesto que las mismas cumplen con los parámetros de calidad ISO 9002.

En la actualidad el proceso interno contable de la empresa que mantiene a través del software, es un sistema que desarrolla las principales actividades facilitando que la información sea procesada, almacenada y al final proporciona los estados financieros que reflejan las operaciones que se han ido generando durante el desarrollo de las transacciones realizadas por la empresa, una vez realizado el análisis del software contable se determinó que deberá hacer algunos cambios en cuanto al plan de cuentas, el mismo que será adaptado para que proporcione la información que requiere la Superintendencia de Compañías de acuerdo al código de los formatos.

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

Para iniciar el presente trabajo en cuanto a la parte práctica, la empresa INSUDECOR Cía. Ltda. nos encargó la responsabilidad de presentar el cronograma de implementación de las NIFF/IFRS para PYMES, constituyéndose en nuestra primera actividad y el 19 de Septiembre de 2012 se presentó a la Superintendencia de Compañías el Cronograma de Implementación de NIIFs, como se puede observar en el **Anexo 4**.

DIAGNÓSTICO

En el presente cuadro y de acuerdo a la Sección 35 Transición a la NIIF para PYMES, en lo referente a los procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición se trabajó siguiendo los pasos dictados conforme a lo que indica la Sección 35.7 (procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición):

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO – INSUDECOR CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

| Ref. | NIIF 1 Pasos de un proceso de conversión | Valor estimado | Norma aplicable | Política contable anterior | Efectos contables |
|----------------|---|----------------|-----------------|---|---|
| | ❖ Paso 1: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIIFs | | | | |
| Hoja Trabajo A | Cuentas x Cobrar y Ctas x Pagar | | Sec. 11.33 | Una vez analizados individualmente todos los créditos la gerencia general toma la decisión de dar de baja los créditos. | Depuración de cuentas por cobrar clientes varios. |
| Hoja Trabajo B | Depreciación Acumulada PPP | | Sec. 17.31 | Revisión del cálculo de los activos trimestralmente. | Disminución del valor total de la depreciación acumulada de vehículos por corrección de exceso de depreciación. |
| Hoja Trabajo C | Bienes en desuso u obsoletos | | Sec. 17.20 | Deterioro del valor de los activos | Eliminación de los saldos por baja. |
| | Valor de bienes incorporados a los activos fijos sin respaldo | | | Ninguna | No se incorporó ningún activo |
| | Gastos de Constitución | | | Ninguna | No tiene |
| | Instalaciones no depreciables | | | Ninguna | No tiene |
| | ❖ Paso 2: Se reconocerán activos y pasivos que cumplan con NIIFs | | | | |
| | Reserva para Cuentas Incobrables | | | Ninguna | No se cuenta con ningún porcentaje para reserva. |
| | Obligaciones a largo Plazo | | | Ninguna | Está bien definido. |
| | Propiedad, Planta y Equipo | | | Ninguna | Está bien definido. |
| | ❖ Paso 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF's | | | | |
| | Propiedad, Planta y Equipo | | | Ninguna | Están bien clasificados. |
| | Obligaciones de Corto y Largo Plazo | | | | Están bien clasificados |
| | Obligaciones al SRI | | | Se tiene clasificado de acuerdo al plan de cuentas institucional | Reclasificación de acuerdo Plan de Cuentas Superintendencia Compañías |
| | ❖ Paso 4: Valuación de activos y pasivos | | | | |
| | Revalorización de Activos Fijos Propiedad Planta y Equipo | | | Ninguna | No existen activos PPP que sean revalorizados. |
| | Valor Residual previo calculo de depreciación | | | No se aplica | Se está calculando con el valor residual, sin novedad. |

❖ **PASO 1: no se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con NIIFs**

Reconocimiento de cuentas por cobrar clientes

Luego de realizar un análisis sobre todas las cuentas por cobrar de la empresa se determinó, que existían un grupo de cuentas de clientes varios que no han sido cobradas, debido a que estos clientes tienen dificultades económicas para cumplir con sus obligaciones. A continuación exponemos la hoja de trabajo A que refleja el ajuste realizado aplicando la Sección 35.3 Adopción por primera vez:

| INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA | | | | | Hoja de Trabajo A |
|---|---|-------------------------|-----------------------------|-----------|--------------------------|
| AJUSTES EXTRACONTABLES 2011 | | | | | |
| ACTIVO EXIGIBLE: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | | |
| CODIGO | CUENTAS | SALDO NEC 31/12/2011 | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO NIIF 31/12/2011 |
| | | | DEBE | HABER | |
| 3.0.6.03. | Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción Por Primera vez de las NIIF | | 10,259.57 | | - |
| 1.1.2.01. | Cuentas X Cobrar Clientes | 112,556.40 | | 10,259.57 | 102,296.83 |
| | | | | | |

SECCION 11.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, pendientes de cobro, a la fecha de cierre de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

REVELACION SECCION 11.33

BAJA EN CUENTAS DE UN ACTIVO FINANCIERO: Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando: (a) expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

COMENTARIO

Cuentas por Cobrar Clientes Varios, una vez analizados individualmente todos los créditos la gerencia general ha tomado la decisión de dar de baja los créditos vencidos por la dificultad en el cobro.

| ASIENTO CONTABLE | | | |
|------------------|---|------------|-----------|
| 3.0.6.03. | Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción Por Primera vez de las NIIF | *10,259.57 | |
| 1.1.2.01. | Cuentas X Cobrar Clientes | | 10,259.57 |
| | Ref. Por baja de cuenta | | |

Anexo 5 (Ver Listado de cuentas por cobrar clientes *)

Reconocimiento de depreciación acumulada vehículo

El activo correspondiente a vehículo presenta un exceso en cuanto a su depreciación acumulada debido a un error en el ingreso de la información al sistema, por tanto fue necesario realizar la corrección respectiva mediante un ajuste del excedente del mismo como lo indica la correspondiente hoja de trabajo B, donde se aplica la Sección 10.21 Correcciones de errores de períodos anteriores.

| INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA | | | | | Hoja de Trabajo B |
|---|---|-------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------|
| AJUSTES EXTRACONTABLES 2011 | | | | | |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO | | | | | |
| CODIGO | CUENTAS | SALDO NEC 31/12/2011 | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO NIIF 31/12/2011 |
| | | | DEBE | HABER | |
| 1.1.4.10 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 12,047.05 | 4,809.02 | | |
| 3.0.6.03. | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | | 4,809.02 | |
| | TOTAL | 12,047.05 | 4,809.02 | 4,809.02 | 7,238.03 |

SECCION 17.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán dentro de este grupo los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, que se esperan utilicen por más de un período y que el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad, que se utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, que puedan ser arrendados a terceros o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes en arrendamiento financiero, ya que la NIC 17 dispone que al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

REVELACION 10.21

En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

(a) reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009

(b) si el error ocurrió con anterioridad al primer período para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer período.

COMENTARIO

Debido a un error en el ingreso al sistema del valor de cálculo de la depreciación acumulada de vehículo, se procede a realizar la corrección respectiva.

| ASIENTO CONTABLE | | | |
|------------------|---|----------|----------|
| | -1- | | |
| 1.1.4.10 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | *4809.02 | |
| 3.0.6.03. | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | 4,809.02 |
| | Ref. Para corregir error de cálculo. | | |

Anexo 6 (Ver cuadro de corrección exceso depreciación acumulada de vehículo *)

Reconocimiento de propiedad, planta y equipo

Se realizó una constatación física de toda la propiedad, planta y equipo de la empresa, encontrándose que había algunos activos que se encontraban en desuso por deterioro, por lo expuesto la gerencia determina dar de baja estos activos como lo indica la correspondiente hoja de trabajo C, donde se aplica la Sección 17 Propiedad, planta y equipo.

| INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA | | | | | Hoja de Trabajo C |
|--|---|----------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------|
| AJUSTES EXTRACONTABLES | | | | | |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: MUEBLES Y ENS., MAQ. Y EQ., Y EQ. COMPUTACIÓN | | | | | |
| CODIGO | CUENTAS | SALDO NEC 31/12/2011 | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO NIIF 31/12/2011 |
| | | | DEBE | HABER | |
| | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | |
| | 1 | | | | |
| 1.2.1.08 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | 4,649.50 | 2,579.17 | | 2,070.33 |
| 3.0.6.03. | Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF | | 286.58 | | 286.58 |
| 1.1.4.05 | Muebles y Enseres | 6,169.91 | | 2,865.75 | 3,304.16 |
| | 2 | | | | |
| 1.2.1.10 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | 44,208.48 | 2,248.56 | | 41,959.92 |
| 3.0.6.03. | Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF | | 266.54 | | 266.54 |
| 1.1.4.06 | Maquinaria y Equipo | 84,032.04 | | 2,515.10 | 81,516.94 |
| | 3 | | | | |
| 1.2.1.04 | Dep. Acum. Equipo de Computación | 11,207.96 | 1,478.65 | | 9,729.31 |
| 3.0.6.03. | Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF | | 739.21 | | 739.21 |
| 1.1.4.08 | Equipo de Computación | 15,384.36 | | 2,217.86 | 13,166.50 |
| | TOTAL | 165,652.25 | 7,598.71 | 7,598.71 | 153,039.49 |
| SECCION 17.16 | | | | | |
| <p>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.</p> | | | | | |
| REVELACION 17.20 | | | | | |
| <p>La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.</p> | | | | | |
| COMENTARIO | | | | | |
| <p>Se da de baja de acuerdo a lo solicitado por la gerencia, en vista que estos activos están deteriorados y en el caso de Equipo de Computación además de estar deteriorados se han depreciado en su totalidad.</p> | | | | | |

ASIENTO CONTABLE

| -1- | | | |
|-----------|---|----------|-----------|
| 1.2.1.08 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | 2,579.17 | |
| 3.0.6.03. | Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF | 286.58 | |
| 1.1.4.05 | Muebles y Enseres | | *2,865.75 |
| | Ref. Baja por deterioro | | |
| | 2 | | |
| 1.2.1.10 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | 2,248.56 | |
| 3.0.6.03. | Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF | 266.54 | |
| 1.1.4.06 | Maquinaria y Equipo | | *2,515.10 |
| | Ref. Baja por deterioro | | |
| | 3 | | |
| 1.2.1.04 | Dep. Acum. Equipo de Computación | 1,478.65 | |
| 3.0.6.03. | Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF | 739.21 | |
| 1.1.4.08 | Equipo de Computación | | *2,217.86 |
| | Ref. Baja por deterioro | | |

Anexo 7 (Ver listado de propiedad, planta y equipo *)

❖ **Paso 2: se reconocerán activos y pasivos que cumplan con NIIFs**

En este caso práctico no se presentó la necesidad de realizar un reconocimiento adicional de activos y pasivos, puesto que cumplen todas las cuentas con la normativa correspondiente.

❖ **Paso 3: reclasificaciones requeridas por NIIFs**

Las cuentas se reclasificaron de acuerdo a lo solicitado según la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la normativa vigente, es así que se presenta el nuevo plan de cuentas que será ingresado al sistema informático contable de la empresa.

❖ **Paso 4: valuación de activos y pasivos**

El método que se utiliza para la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo es el método directo, por tanto el cálculo se lo realiza en base al valor residual como la normativa lo exige.

Ajustes extracontables 2011 según NIIF para PYMES

Luego de realizado el diagnóstico, se procede a formular los ajustes contables aplicando el análisis en cada una de las cuentas, a continuación se presenta la hoja de ajustes aplicando la Adopción por primera vez de las NIIFs para PYMES en la empresa INSUDECOR Cía. Ltda.

AJUSTES EXTRACONTABLES 2011
INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
 Ajustes que se realizan en base al Balance General
 Al 1º de Enero de 2012

| FECHA | DESCRIPCION | DEBE | HABER |
|------------|---|------------------|------------------|
| | -A- | | |
| 01/01/2012 | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF CUENTAS X COBRAR CLIENTES | 10,259.57 | 10,259.57 |
| | Ref. Por baja de cuenta | | |
| | -B- | | |
| 01/01/2012 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 4,809.02 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | 4,809.02 |
| | Ref. Para corregir error de cálculo | | |
| | -C- | | |
| 01/01/2012 | DEP. ACUM.MUEBLES Y ENSERES | 2,579.17 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 286.58 | |
| | MUEBLES Y ENSERES | | 2,865.75 |
| | Ref. Baja por deterioro | | |
| | -C- | | |
| 01/01/2012 | DEP. ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO | 2,248.56 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 266.54 | |
| | MAQUINARIA Y EQUIPO | | 2,515.10 |
| | Ref. Baja por deterioro | | |
| | -C- | | |
| 01/01/2012 | DEP.ACUM.EQUIPO DE COMPUTACION | 1,478.65 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 739.21 | |
| | EQUIPO DE COMPUTACION | | 2,217.86 |
| | Ref. Baja por deterioro | | |
| | TOTAL | 22,667.30 | 22,667.30 |

Cuentas en T sobre los ajustes realizados:

**RESULTADOS ACUMULADOS
 PROVENIENTES DE LA
 ADOPCION POR PRIMERA
 VEZ DE LAS NIIF**

| | |
|-----------|-----------------|
| 10,259.57 | 4,809.02 |
| 286.58 | |
| 266.54 | |
| 739.21 | |
| 11,551.90 | 4,809.02 |
| | 6,742.87 |
| 11,551.90 | 11,551.90 |

**CUENTAS POR COBRAR
 CLIENTES**

| | |
|--|-----------|
| | 10,259.57 |
| | |
| | |
| | 10,259.57 |

**DEPRECIACION ACUMULADA
 VEHICULO**

| | |
|----------|--|
| 4,809.02 | |
| | |
| | |
| 4,809.02 | |

**DEPRECIACION ACUMULADA
 MUEBLES Y ENSERES**

| | |
|----------|--|
| 2,579.17 | |
| | |
| | |
| 2,579.17 | |

**DEPRECIACION ACUMULADA
 MAQUINARIA Y EQUIPO**

| | |
|----------|--|
| 2,248.56 | |
| | |
| | |
| 2,248.56 | |

**DEPRECIACION ACUMULADA
 EQUIPO DE COMPUTACION**

| | |
|----------|--|
| 1,478.65 | |
| | |
| | |
| 1,478.65 | |

| MUEBLES Y ENSERES | | MAQUINARIA Y EQUIPO | | EQUIPO DE COMPUTACION | |
|-------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------|----------|
| | 2,865.75 | | 2,515.10 | | 2,217.86 |
| | 2,865.75 | | 2,515.10 | | 2,217.86 |

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.

Siguiendo con el diagnóstico realizado a la empresa INSUDECOR Cía. Ltda., el plan de cuentas se modificó para ajustar la presentación y requerimientos bajo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, tomando como base a los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas, según el catálogo de cuentas propuesto por la Superintendencia de Compañías, estas modificaciones incluyen:

- Nuevas cuentas contables que no se encontraban reconocidas pero que son indispensables; y la,
- Supresión de cuentas que no son reconocidas por efectos de la implementación de las NIIF.

CATALOGO DE CUENTAS PLAN DE CUENTAS NIIF PROPUESTO INSUMOS CORDERO-INSUDECOR Cía. Ltda.

| CUENTA | CODIGO |
|--|----------------|
| ACTIVO | 1 |
| ACTIVO CORRIENTE | 101 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 10101 |
| Caja General | 1010101 |
| Caja Chica | 1010102 |
| Bco. Pichincha 3090233404 | 1010103 |
| Produbanco 02072007377 | 1010104 |
| 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 |
| Soldequipo Cia. Ltda | 101020601 |
| Gerarca El Prado Cia | 101020602 |
| Mora Orellana Ma.Lou | 101020603 |
| Equimasa | 101020604 |
| Frías Reyes Annabell | 101020605 |
| Ferres Cía. Ltda. | 101020606 |
| Flores Marlene | 101020607 |
| Manuel Vanegas Prieto | 101020608 |
| Herrera Kety (Comercial | 101020609 |

| | |
|---|----------------|
| Moya Patricio | 101020610 |
| Rivera René Cecilia | 101020611 |
| Reinoso Teresa (Distcom) | 101020612 |
| Seribame (Baque Mejía Sebastián) | 101020613 |
| Sarmiento Karina | 101020614 |
| Rivera Alba Cecilia | 101020615 |
| Peñafiel Caisa Rubén | 101020616 |
| Jean Star | 101020617 |
| Gamboa Boxing S.A. | 101020618 |
| Montalvo Magregor Luis | 101020619 |
| Soria Castillo Lupe Susana | 101020620 |
| V&V Asociados Cía. Ltda. | 101020621 |
| Tiendas Industriales Asociadas | 101020622 |
| Almacenes Juan Eljuri | 101020623 |
| Medina Pineda Marco Javier | 101020624 |
| Pescaequipos S.A. | 101020625 |
| Proveedora Industrial Ferretería | 101020626 |
| Pachar León Mónica | 101020627 |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | 1010206 |
| Asegurind Cía.. Ltda. | 101020601 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS / LOCALES | 1010207 |
| Cuentas x Cobrar-Empleados | 101020701 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1010208 |
| Cuentas x Cobrar-Varios | 101020801 |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 1010209 |
| INVENTARIOS | 10103 |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA | 1010301 |
| Inventario de Mercaderías | 101030101 |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO | 1010302 |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA | 1010305 |
| Inventario de Producto Terminado | 101030501 |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS | 1010306 |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | 1010307 |
| Mercaderías Tránsito Importación del 00-00-2011 | 101030701 |
| OBRAS EN CONSTRUCCION | 1010308 |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 1010309 |
| OTROS INVENTARIOS | 1010310 |
| (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN | 1010311 |
| (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO | 1010312 |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 10104 |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1010401 |
| ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1010402 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 1010403 |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 1010404 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 10105 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 1010501 |
| Credito x Retenciones IVA | 101050101 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 1010502 |
| Retención/Clientes Impuesto Renta | 101050201 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 1010503 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS | 10106 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 10107 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 102 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10201 |

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| TERRENOS | 1020101 |
| Terreno Tablón | 102010101 |
| EDIFICIOS | 1020102 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 1020103 |
| MUEBLES Y ENSERES | 1020105 |
| Escritorio en L | 102010501 |
| Escritorio secretario | 102010502 |
| Archivo Empotrables (2) | 102010503 |
| Estación Neptuno 1600 | 102010504 |
| Estación Komet 1600 | 102010505 |
| Biblioteca Neptuno 3 Cuerpos | 102010506 |
| Biblioteca Mixta 2000 | 102010507 |
| Modulo para impresora | 102010508 |
| Silla de Visita Confort (4) | 102010509 |
| Silla Pilot | 102010510 |
| Silla Pilot con porta Brazos | 102010511 |
| Sillón Tripersonal | 102010512 |
| Estación Open 1500 (Recepción) | 102010513 |
| Archivador 3 Gabetas | 102010514 |
| Mesa de Corte 1 | 102010515 |
| Mesa de Corte 2 | 102010516 |
| Estante Metálico 1 | 102010517 |
| Estante Metálico 2 | 102010518 |
| Estante Metálico 3 | 102010519 |
| Casilleros para Personal | 102010520 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1020106 |
| Máquina Recta Juki 4DOTI02280 | 102010601 |
| Balanza UWE | 102010602 |
| Máquina Overlock Juki MOODE43951 | 102010603 |
| Máquina Zig-Zag Refrey 430 Blanca | 102010604 |
| Máquina Recta Juki | 102010605 |
| Máquina Elasticadora Kansay | 102010606 |
| Máquina Recubridora Kansay 8103 | 102010607 |
| Máquina Overlock Juki II | 102010608 |
| Matriz Respaldo Cinturon | 102010609 |
| Máquina Recta Juki 4DOSG01891 | 102010610 |
| Máquina Recta Juki 4DOSG01826 | 102010611 |
| Máquina Recubridora Kansay | 102010612 |
| Matriz Canillera Mediana | 102010613 |
| Máquina Overlock MO-3614E/BE6/40H | 102010614 |
| Máquina Recta Juki DDL-5550N | 102010615 |
| Máquina Zig-Zag Refrey 428 | 102010616 |
| Máquina Recta Juki DDL8550 | 102010617 |
| Máquina Recta Juki DDL8550 | 102010618 |
| Matriz Canillera Pequeña | 102010619 |
| Máquina Doble Aguja Juki LH-3128 | 102010620 |
| Cortadora Disco Luna Sew LC-90 | 102010621 |
| Máquina Overlock Juki MO-3616 DE6-4 | 102010622 |
| Matriz Canillera Grande | 102010623 |
| Máquina Recubridora Kansay W8103-F | 102010624 |
| Máquina Recta Singer 591A300AD | 102010625 |
| Máquina Zig-Zag Refrey 430 | 102010626 |
| Máquina Recta Kingtex KL-300M7-66 | 102010627 |
| Selladora Manual Impulse Seale | 102010628 |

| | |
|--|-----------|
| Máquina Pegadora de Tirillas Kansay | 102010629 |
| Máquina Doble Aguja Juki 7/8" | 102010630 |
| Máquina Doble Aguja Juki 7/8" LH3128G | 102010631 |
| Máquina Overlock Juki MO6714S | 102010632 |
| Máquina Atracadora Juki LK1900AHS | 102010633 |
| Máquina Zig-Zag Jontex JT20U93 | 102010634 |
| Máquina Ojaladora Brother | 102010635 |
| Generador Eléctrico Kipor | 102010636 |
| Máquina Cortadora de Elásticos (China) | 102010637 |
| Máquina Cortadora de Tiras Jontex | 102010638 |
| Ploter Gerber Infinity | 102010639 |
| Enzunchadora KZB High Bench | 102010640 |
| Máquina Recta Electronica Juki DDL8700H | 102010641 |
| Máquina Zig-Zag Juki LZ2280 | 102010642 |
| Máquina Recubridora Juki MF7823 Electrónica | 102010643 |
| Máquina Overlock Yamato AZ8420 | 102010644 |
| Máquina Cortadora de Hilos Unisun | 102010645 |
| Máquina Recubridora Kansay Electronica RX | 102010646 |
| Máquina Recubridora Kansay Electronica RX | 102010647 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1020108 |
| Impresora LX-300 | 102010801 |
| Impresora LX-300+ | 102010802 |
| Centralilla Panasonic KX-TA | 102010803 |
| Telefax Sanyo SANFAXC80 | 102010804 |
| Teléfono General Electric 2-9123A | 102010805 |
| Teléfono General Electric 2-9123A | 102010806 |
| Teléfono Panasonic KX-T7730 | 102010807 |
| Computadora Pentium 4 2.8ghz | 102010808 |
| Impresora LX-300 | 102010809 |
| Laptop HP NX6120 | 102010810 |
| Computador Compac P4 C12232C | 102010811 |
| Reloj Biometrico Nitge Hamster | 102010812 |
| Copiadora - Impresora Phaser 3100MFP-S | 102010813 |
| Monitor LCD 18.5 Samsung | 102010814 |
| C P U | 102010815 |
| Servidor corel I7 | 102010816 |
| Licencia Accumark (Gerber) | 102010817 |
| Impresora Epson L200 | 102010818 |
| Licencia Prog. Contable SOFI | 102010819 |
| Computadora Core 2 Duo 2.9Ghz 160gb/2gb | 102010820 |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 1020109 |
| Hyundai Getz | 102010901 |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020110 |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | 1020111 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020112 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020113 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 10202 |
| TERRENOS | 1020201 |
| EDIFICIOS | 1020202 |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 1020203 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 1020204 |
| ACTIVO INTANGIBLE | 10204 |
| PLUSVALÍAS | 1020401 |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES | 1020402 |

| | |
|--|-----------|
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | 1020404 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE | 1020405 |
| OTROS INTANGIBLES | 1020406 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 10205 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 1020501 |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 10206 |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO | 1020601 |
| (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO | 1020602 |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | 1020603 |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 1020604 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 10207 |
| INVERSIONES SUBSIDIARIAS | 1020701 |
| INVERSIONES ASOCIADAS | 1020702 |
| INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS | 1020703 |
| OTRAS INVERSIONES | 1020704 |
| (-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES | 1020705 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 1020706 |
| TOTAL ACTIVOS | |
| PASIVO | 2 |
| PASIVO CORRIENTE | 201 |
| PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS | 20101 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 20103 |
| LOCALES | 2010301 |
| Alvarado Moncayo Jaime | 201030101 |
| Andrade Ríos Miriam Fabiola | 201030102 |
| Berrezuela Pesántez Efrén | 201030103 |
| Carpio Carpio Mónica Catalina | 201030104 |
| Equipos Industriales Man | 201030105 |
| Galarza Vaca René Fernando | 201030106 |
| Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda. | 201030107 |
| Giovitex Cía. Ltda. | 201030108 |
| Industria Textil Tornaso | 201030109 |
| Lira Cía. Ltda. | 201030110 |
| Monsalve Moreno | 201030111 |
| Neymatex S.A. | 201030112 |
| Nilotex S.C.C. | 201030113 |
| Nilotex Telas S.C.C. | 201030114 |
| Pasamanería S.A. | 201030115 |
| Piedra Paredes Gladys Pi | 201030116 |
| Summit Papel Cía. Ltda. | 201030117 |
| Cafecolsa S.A. | 201030118 |
| Chuchuca Mogrovejo Mery | 201030119 |
| Austral de Seguridad Industria | 201030120 |
| Milene S.A. | 201030121 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 20104 |
| LOCALES | 2010401 |
| Préstamo Bco. Pichincha 559584-00 | 201040101 |
| Préstamo Bco. Pichincha 828841-00 | 201040102 |
| Préstamo Bco. Pichincha 1123466-00 | 201040103 |
| PROVISIONES | 20105 |
| LOCALES | 2010501 |
| PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | 20106 |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 20107 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2010701 |

| | |
|---|-----------|
| IVA Cobrado | 201070101 |
| Retenciones Impuesto Rentación | 201070102 |
| Retenciones del IVA | 201070103 |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2010702 |
| Impuesto Renta por Pagar | 201070201 |
| Cuentas por Pagar SRI | 201070202 |
| CON EL IEISS | 2010703 |
| Seguro Social por Pagar | 201070301 |
| Préstamos Empleados IEISS | 201070302 |
| Fondos de Reserva por pagar | 201070303 |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 2010704 |
| Décimo Tercer Sueldo por pagar | 201070401 |
| Décimo Cuarto Sueldo por pagar | 201070402 |
| Sueldos por pagar | 201070403 |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2010705 |
| DIVIDENDOS POR PAGAR | 2010706 |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | 20108 |
| Cordero Real Germán Fabricio | 2010801 |
| Real Zhindón Rosario Clemencia | 2010802 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | 20109 |
| Préstamo X Pagar Socios | 2010901 |
| Préstamo X Pagar Luisa Niola | 2010902 |
| Préstamo X Pagar Nilotex Telas SCC | 2010903 |
| Cuentas por pagar varios | 2010904 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | 20110 |
| PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS | 20111 |
| PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 20112 |
| JUBILACION PATRONAL | 2011201 |
| OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS | 2011202 |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | 20113 |
| PASIVO NO CORRIENTE | 202 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 20202 |
| LOCALES | 2020201 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 20203 |
| LOCALES | 2020301 |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | 20204 |
| LOCALES | 2020401 |
| OBLIGACIONES EMITIDAS | 20205 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | 20206 |
| PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 20207 |
| JUBILACION PATRONAL | 2020701 |
| OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS | 2020702 |
| OTRAS PROVISIONES | 20208 |
| PASIVO DIFERIDO | 20209 |
| INGRESOS DIFERIDOS | 2020901 |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 2020902 |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | 20210 |
| TOTAL PASIVO | |
| PATRIMONIO NETO | 3 |
| CAPITAL | 301 |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 30101 |
| (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | 30102 |
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | 302 |
| PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | 303 |

| | |
|---|----------|
| RESERVAS | 304 |
| RESERVA LEGAL | 30401 |
| RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | 30402 |
| RESERVA DE CAPITAL | 30403 |
| OTRAS RESERVAS | 30404 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | 305 |
| SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | 30501 |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 30502 |
| OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION | 30504 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 306 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 30601 |
| Utilidades Acumuladas | 3060101 |
| (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | 30602 |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 30603 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 307 |
| GANANCIA NETA DEL PERÍODO | 30701 |
| (-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO | 30702 |
| TOTAL PATRIMONIO | |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 41 |
| VENTA DE BIENES | 4101 |
| Ventas | 410101 |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 4102 |
| INTERESES | 4106 |
| DIVIDENDOS | 4107 |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 4108 |
| (-) DESCUENTO EN VENTAS | 4109 |
| (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS | 4110 |
| (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES | 4112 |
| (-) Flete en Ventas | 411201 |
| COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN | 51 |
| MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 5101 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510101 |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510102 |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510103 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510104 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 510105 |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 510106 |
| (+) Compras | 51010601 |
| (-) Devolución en Compras | 51010602 |
| (-) Descuentos en Compras | 51010603 |
| (-) Gastos en Compras | 51010604 |
| (+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 510107 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 510108 |
| Costo MATERIA PRIMA | 51010801 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 510109 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 510110 |
| (+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 510111 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 510112 |
| Costo PRODUCTOS TERMINADOS | 51011201 |
| (+) MANO DE OBRA DIRECTA | 5102 |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 510201 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 510202 |
| (+) MANO DE OBRA DIRECTA | 5102 |

| | |
|--|----------|
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 510201 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 510202 |
| (+) MANO DE OBRA INDIRECTA | 5103 |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 510301 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 510302 |
| (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | 5104 |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 510401 |
| DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 510403 |
| EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | 510404 |
| GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS | 510405 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 510406 |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS | 510407 |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN | 510408 |
| GANANCIA BRUTA | 42 |
| OTROS INGRESOS | 43 |
| DIVIDENDOS | 4301 |
| INTERESES FINANCIEROS | 4302 |
| GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS | 4303 |
| VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS | 4304 |
| OTRAS RENTAS | 4305 |
| GASTOS | 52 |
| GASTOS VENTA | 5201 |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 520101 |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluído fondo de reserva) | 520102 |
| Aporte Patronal | 52010201 |
| Fondos de Reserva | 52010202 |
| SECAP / IECE | 52010203 |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 520103 |
| Bonificaciones Sociales | 52010301 |
| Décimo Tercer Sueldo | 52010302 |
| Décimo Cuarto Sueldo | 52010303 |
| Vacaciones | 52010304 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 520104 |
| Gastos de Programación | 52010401 |
| Gastos Capacitación Personal | 52010402 |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 520105 |
| Servicios Prestados/Comisiones | 52010501 |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS | 520106 |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 520107 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 520108 |
| Reparación/ Repuestos/ Mantenimiento | 52010801 |
| Reparación/ Repuestos/ Mantenimiento Vehículos | 52010802 |
| Mantenimiento Equipo de Oficina | 52010803 |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 520109 |
| Arriendos | 52010901 |
| COMISIONES | 520110 |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 520111 |
| COMBUSTIBLES | 520112 |
| Gastos Combustible y Lubricantes | 52011201 |
| LUBRICANTES | 520113 |
| Gastos Combustible y Lubricantes | 52011301 |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | 520114 |
| Gastos de seguros | 52011401 |
| TRANSPORTE | 520115 |

| | |
|---|------------|
| Movilizaciones | 52011501 |
| Gastos por Transporte | 52011502 |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 520116 |
| GASTOS DE VIAJE | 520117 |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 520118 |
| Luz | 52011801 |
| Agua | 52011802 |
| Teléfonos | 52011803 |
| Internet | 52011804 |
| Seguridad/Monitoreo | 52011805 |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 520119 |
| DEPRECIACIONES: | 520121 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012101 |
| Gastos Depreciación | 5201210101 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 52012102 |
| AMORTIZACIONES: | 520122 |
| INTANGIBLES | 52012201 |
| OTROS ACTIVOS | 52012202 |
| GASTO DETERIORO: | 520123 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012301 |
| OTROS ACTIVOS | 52012306 |
| GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN: | 520124 |
| MANO DE OBRA | 52012401 |
| MATERIALES | 52012402 |
| COSTOS DE PRODUCCION | 52012403 |
| GASTO POR REESTRUCTURACION | 520125 |
| VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | 520126 |
| Gastos de Producción | 52012601 |
| Gastos de Embalaje | 52012602 |
| OTROS GASTOS | 520127 |
| Útiles de Oficina | 52012701 |
| Material Aseo y Limpieza | 52012702 |
| Gastos Varios | 52012703 |
| IVA en gastos | 52012704 |
| Otros Gastos | 52012705 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 5202 |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 520101 |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 520102 |
| Aporte Patronal | 52010201 |
| Fondos De Reserva | 52010202 |
| SECAP / IECE | 52010203 |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 520103 |
| Bonificaciones Sociales | 52010301 |
| Decimo Tercer Sueldo | 52010302 |
| Decimo Cuarto Sueldo | 52010303 |
| Vacaciones | 52010304 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 520104 |
| Gastos de Programación | 52010401 |
| Gastos Capacitación Personal | 52010402 |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 520105 |
| Servicios Prestados/Comisiones | 52010501 |
| Honorarios Profesionales | 52010502 |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS | 520106 |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 520107 |

| | |
|---|------------|
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 520108 |
| Reparación/ Repuestos/ Mantenimiento | 52010801 |
| Reparación/ Repuestos/ Mantenimiento Vehículos | 52010802 |
| Mantenimiento Equipo de Oficina | 52010803 |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 520109 |
| Arriendos | 52010901 |
| COMISIONES | 520110 |
| COMBUSTIBLES | 520112 |
| Gastos Combustible y Lubricantes | 52011201 |
| LUBRICANTES | 520113 |
| Gastos Combustible y Lubricantes | 52011301 |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | 520114 |
| Gastos de seguros | 52011401 |
| TRANSPORTE | 520115 |
| Movilizaciones | 52011501 |
| Gastos por Transporte | 52011502 |
| GASTOS DE GESTIÓN (agajas a accionistas, trabajadores y clientes) | 520116 |
| GASTOS DE VIAJE | 520117 |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 520118 |
| Luz | 52011801 |
| Agua | 52011802 |
| Teléfonos | 52011803 |
| Internet | 52011804 |
| Seguridad/Monitoreo | 52011805 |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 520119 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 520120 |
| Gastos Desaduanización | 52012001 |
| Gastos Matricula Vehículos | 52012002 |
| DEPRECIACIONES: | 520121 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012101 |
| Gastos Depreciación | 5201210101 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 52012102 |
| AMORTIZACIONES: | 520122 |
| INTANGIBLES | 52012201 |
| OTROS ACTIVOS | 52012202 |
| GASTO DETERIORO: | 520123 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012301 |
| OTROS ACTIVOS | 52012306 |
| GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN: | 520124 |
| MANO DE OBRA | 52012401 |
| MATERIALES | 52012402 |
| COSTOS DE PRODUCCION | 52012403 |
| GASTO POR REESTRUCTURACION | 520125 |
| VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | 520126 |
| Gastos de Producción | 52012601 |
| Gastos de Embalaje | 52012602 |
| OTROS GASTOS | 520127 |
| Útiles de Oficina | 52012701 |
| Material Aseo y Limpieza | 52012702 |
| Gastos Varios | 52012703 |
| IVA en gastos | 52012704 |
| Otros Gastos | 52012705 |
| GASTOS FINANCIEROS | 5203 |
| INTERESES | 520301 |

| | |
|--|----------|
| Intereses/comisión/bancos | 52030101 |
| Intereses a Terceros | 52030102 |
| COMISIONES | 520302 |
| Intereses/comisión/bancos | 52030201 |
| GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS | 520303 |
| DIFERENCIA EN CAMBIO | 520304 |
| OTROS GASTOS FINANCIEROS | 520305 |
| Multas e Intereses | 52030501 |
| OTROS GASTOS | 5204 |
| PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS | 520401 |
| OTROS | 520402 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS | 60 |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 61 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS | 62 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 63 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS | 64 |
| INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS | 71 |
| GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS | 72 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | 73 |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 74 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | 75 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 76 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | 77 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO | 79 |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL | |
| COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL | 81 |
| DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN | 8101 |
| VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | 8102 |
| GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 8103 |
| GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS | 8104 |
| REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO | 8105 |
| PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS | 8106 |
| IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL | 8107 |
| OTROS (DETALLAR EN NOTAS) | 8108 |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | 82 |
| TOTAL AJUSTES POR CONVERSION | |
| GANANCIA POR ACCION: | 90 |
| Ganancia por acción básica | 9001 |
| Ganancia por acción básica en operaciones continuadas | 900101 |
| Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas | 900102 |
| Ganancia por acción diluída | 9002 |
| Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas | 900201 |
| Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas | 900202 |
| UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO) | 91 |

Superintendencia de Compañías

3.4.2. Elaboración de Políticas Contables y Estimaciones.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

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

| Cuenta | Hoja Trabajo | Anexo | Valor Total |
|------------------------------------|--------------|-------|-------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes Varios | A | 5 | 10,259.57 |
| Depreciación Acumulada Vehículo | B | 6 | 4,809.02 |
| Propiedad, Planta y Equipo | C | 7 | 7,598.71 |

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

| | |
|--|---|
| Secciones NIIF para PYMES | 1. INFORMACIÓN GENERAL |
| Sec.3.24 (a) | "INSUMOS DEPORTIVO CORDERO-INSUDECOR Cía. Ltda.", es una compañía de responsabilidad limitada constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública de 02 de Julio del 1998, aprobada mediante Resolución No 98-3-1-1-507 de la Intendencia de Compañías de Cuenca de fecha 04 de Noviembre del 1998, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el No. 294 de 04 de Noviembre del 1998. Con un capital en participaciones de \$ 31.080,00. |
| Sec.3.24 (a) | Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Vía Baguanchi – Paccha, Sector Guncay |
| | "INSUMOS DEPORTIVO CORDERO-INSUDECOR Cía. Ltda.", tiene como finalidad: la comercialización de productos, venta al por mayor y menor de artículos deportivos. |
| Sec. 3.3 | 2. BASES DE ELABORACIÓN |
| | a) Declaración de cumplimiento |
| Sec. 3.3 | Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). |
| Sec. 4.1 | Los estados financieros fueron aprobados por el directorio de la empresa el 4 de marzo del 2011. |

| | |
|---------------|--|
| | b) Base de medición |
| Sec. 2.34 (a) | Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico y los períodos contables se contabilizan anualmente. |
| | c) Moneda funcional y de presentación |
| Sec. 3.23 (d) | Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América US\$, que es la moneda funcional del Ecuador. |
| Sec.10.1 | d) Uso de estimaciones y juicios |
| Sec.10.15 | La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado. |
| Sec. 10.17 | |
| Sec.10.8 | (e) Cambios en las políticas contables |
| | (i) General |
| | A partir del 1 de enero de 2012, la compañía ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas: |
| | Presentación de estados financieros. |
| | Determinación y presentación de las áreas de producción y ventas de conformidad a los servicios que presta. |
| | (ii) Presentación de estados financieros |
| Sec. 35.3 | La compañía aplica la NIC 1 revisada presentación de estados financieros (2007), que entró en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo. |
| Sec.35.6 | Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros aspectos. |
| Sec.2.24 | (iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación |
| | A partir del 2012, se presentará los ingresos y gastos por segmentos, de conformidad a las diferentes áreas de la compañía. |
| Sec.10 | 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS |
| Sec. 10.2 | Las políticas contables establecidas por la compañía en el proceso de transición 2011 regirán a partir del 2012, éstas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros para lograr su mejor presentación |

| | | | |
|---------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | y comprensión. | | |
| Sec.7.2 | a) Efectivo y sus equivalentes | | |
| Sec. 7.2 | El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo. Como se observa en la siguiente nota explicativa : | | |
| NOTA EXPLICATIVA 4 | | | |
| Sec. 7.2 | 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | |
| Sec.7.2 | Efectivo y equivalentes al efectivo 1 | 2010 | 2011 |
| | Caja General | 129,86 | 0,00 |
| | Bancos | 10.104,81 | 0,00 |
| | TOTAL | 10.234,67 | 0,00 |
| Sec.11.13 | La compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes, estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial, como se observa en la siguiente nota explicativa : | | |
| NOTA EXPLICATIVA 5 | | | |
| Sec. 11. | 5. ACTIVOS FINANCIEROS | | |
| Sec. 11.13 | 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
| Sec. 11.13 | Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 2010 | 2011 |
| | Cuentas por Cobrar Clientes | 98.619,07 | 117.281,85 |
| | Otras Cuentas por Cobrar | 4.629,61 | 2.381,85 |
| | Impuestos Corrientes | 4.083,18 | 0,00 |
| | TOTAL | 107.331,86 | 119.663,70 |
| Sec. 11.5 | (b) Préstamos y partidas por cobrar | | |
| Sec.11.5 | Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable, posterior al reconocimiento inicial pudiendo variar por las pérdidas por deterioro. | | |
| Sec.11.8 (a) | Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, por documentos por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos a | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|------------------|-----------------------|--|--|---------|--------------------|-------------|-------------|--|------------------------------|-----------|-----------|--|-------------------------------------|-----------|-----------|--|-------------------------|----------|---|--|--------------------------------------|--|--|--|----------------------------------|----------|----------|--|--------------|------------------|------------------|
| | accionistas. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec.11.21 | Al final de cada período sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec. 13 | (c) Inventarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec.13.4 | Los inventarios de mercaderías son reconocidos a su valor razonable entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec. 13.11 | Los gastos en que se incurran durante la producción se cargan directamente a los costos de producción. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec 13.18 | La empresa utiliza el método promedio ponderado, esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar, como se observa en la siguiente nota explicativa: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTA EXPLICATIVA 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 10%;">Sec. 13</td> <td colspan="3">6. INVENTARIOS</td> </tr> <tr> <td>Sec. 13</td> <td style="text-align: center;">Inventarios</td> <td style="text-align: center;">2010</td> <td style="text-align: center;">2011</td> </tr> <tr> <td></td> <td>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</td> <td style="text-align: right;">48,658.53</td> <td style="text-align: right;">63,407.67</td> </tr> <tr> <td></td> <td>INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO</td> <td style="text-align: right;">10,088.20</td> <td style="text-align: right;">22,481.22</td> </tr> <tr> <td></td> <td>MERCADERÍAS EN TRÁNSITO</td> <td style="text-align: right;">5,000.00</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS</td> <td style="text-align: right;">6,111.69</td> <td style="text-align: right;">3,526.19</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">69,858.42</td> <td style="text-align: right;">89,415.08</td> </tr> </table> | | Sec. 13 | 6. INVENTARIOS | | | Sec. 13 | Inventarios | 2010 | 2011 | | INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA | 48,658.53 | 63,407.67 | | INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO | 10,088.20 | 22,481.22 | | MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | 5,000.00 | - | | INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. | | | | EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS | 6,111.69 | 3,526.19 | | TOTAL | 69,858.42 | 89,415.08 |
| Sec. 13 | 6. INVENTARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec. 13 | Inventarios | 2010 | 2011 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA | 48,658.53 | 63,407.67 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO | 10,088.20 | 22,481.22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | 5,000.00 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS | 6,111.69 | 3,526.19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 69,858.42 | 89,415.08 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec. 17 | (d) Propiedad, planta y equipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec.17.4 y Sec 17.15 | (i) Reconocimiento y medición | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec.17.15 | Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec. 17.22 | La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec.17.17 | El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sec.17.6 | Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán. Como se observa en la siguiente nota explicativa: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

NOTA EXPLICATIVA 7

7.PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| | Sec. 17.2 a | Sec. 17.4 b | Sec. 17.2 a | Sec. 17.24 | Sec. 17.19 | Sec. 17.22 | |
|-----------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | SALDO | ADICIONES | BAJAS | SALDO NIIF | VALOR RESIDUAL | DEPRE. ACUM. | VALOR NETO NIIF |
| | 31/12/2010 | | | 31/12/2011 | | 31/12/2011 | 31/12/2011 |
| Terrenos | 44,962.68 | | | 44,962.68 | | | 44,962.68 |
| Muebles y Enseres | 6,169.91 | | 2,865.75 | 3,304.16 | 286.58 | | 3,304.16 |
| Maquinaria y Equipo | 84,032.04 | | 2,515.10 | 81,516.94 | 266.54 | | 81,516.94 |
| Equipo de Computación | 15,384.36 | | 2,217.86 | 13,166.50 | 739.21 | | 13,166.50 |
| Vehículos | 11,078.71 | | | 11,078.71 | 2,215.72 | 7,238.03 | 3,840.68 |
| TOTAL | 161,627.70 | - | 7,598.71 | 154,028.99 | 3,508.05 | 7,238.03 | 146,790.96 |

(ii) Depreciación

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

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

| | |
|-----------------------|---------|
| Muebles y Enseres | 10 años |
| Maquinaria y Equipo | 10 años |
| Equipo de Computación | 3 años |
| Vehículos | 5 años |

Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el período del 2011, y se revisaran en cada período contable para proceder al ajuste si es necesario.

(e) Pasivos Corrientes

Sec. 4.7 En esta cuenta se registran las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios, como se observa en la siguiente **nota explicativa:**

NOTA EXPLICATIVA 8

| Sec. 4.7 | 8. PASIVOS CORRIENTES | | |
|----------|--|-------------------|-------------------|
| Sec. 4.7 | Pasivos Corrientes | AÑO 2010 | AÑO 2011 |
| | Cuentas y Documentos por pagar | 134,746.42 | 181,783.34 |
| | Cuentas y Documentos por pagar | 134,746.42 | 181,783.34 |
| | Obligaciones con Instituciones Financieras | 25,754.86 | 22,794.04 |
| | Obligaciones con Instituciones Financieras | 25,754.86 | 22,794.04 |
| | Otras Obligaciones Corrientes | 2,305.20 | 4,490.67 |
| | Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio | - | 2,577.42 |
| | Participación a trabajadores por pagar del Ejercicio | 2,305.20 | 1,913.25 |
| | Otros Pasivos Corrientes | 4,164.39 | 6,162.32 |
| | TOTAL | 166,970.87 | 215,230.37 |

(f) Provisión para obligaciones por garantías

Sec. 21.4 Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos,

| | | | |
|------------------------------|---|--------------------------|---------------|
| | estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas, el saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo. | | |
| | (g) Capital y Reservas | | |
| Sec. 4.12 | Acciones Ordinarias | | |
| Sec. 4.12 ii | Al 31 de diciembre del 2011 el capital social con el que se constituyó la compañía está pagado en su totalidad, su valor es de treinta y un mil ochocientos dólares divididos en treinta y un mil ochocientos participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una. Como se observa en la siguiente nota explicativa : | | |
| NOTA EXPLICATIVA 9 | | | |
| Sec. 4.12 | 9. CAPITAL Y RESERVAS | | |
| Sec. 4.12 | Capital social | 2010 | 2011 |
| | El número de participaciones autorizadas | 31.080,00 | 31.080,00 |
| | Valor nominal de las participaciones ordinarias | 1,00 | 1,00 |
| NOMBRE DEL SOCIO | | % PARTICIPACIONES | |
| Germán Fabricio Cordero Real | | 50 | |
| Carlos Xavier Nicolde López | | 16.50 | |
| Jorge René Nicolde López | | 16.50 | |
| Jane Elizabeth Nicolde López | | 17 | |
| TOTAL | | 100 | |
| Sec.4.12 | 9. DIVIDENDOS | | |
| | Reservas | 2010 | 2011 |
| Sec. 4.12 b | Los siguientes reservas se distribuyeron de la siguiente manera: | 4.238, 48 | 16.150, 80 |
| Sec.23.1 | (h) Ingresos por ventas | | |
| Sec.23.3 | Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa, de existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido, como se observa en la siguiente nota explicativa : | | |

| NOTA EXPLICATIVA 10 | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| Sec. 23.1 | 10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS | | |
| | Ingresos Ordinarios | 2010 | 2011 |
| | Ingresos Operacionales | 382.403,17 | 361.251,38 |
| | Venta de Bienes | | |
| | Mercaderías | 382.403,17 | 361.251,38 |
| | | | |
| | Ingresos no Operacionales | 0,00 | 0,00 |
| | Ingresos Varios | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL INGRESOS | 382.403,17 | 361.251,38 |
| Sec.28 | (i) Beneficios a los empleados | | |
| Sec.28.1(c) | La compañía tiene establecido beneficios a empleados de acuerdo a la ley, por tener personal con relación de dependencia. | | |
| Sec. 28.1(a) | Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados, como se observa en la siguiente nota explicativa : | | |
| NOTA EXPLICATIVA 11 | | | |
| Sec. 28.4 | 11. GASTOS DEL PERSONAL | | |
| | Gastos del personal | 2010 | 2011 |
| | Gastos Administrativos | 48965,00 | 23.727,21 |
| | Sueldos y Beneficios Sociales | 46.756,60 | 23.727,21 |
| | Honorarios profesionales | 2.208,40 | |
| | TOTAL | 48965,00 | 23.727,21 |

3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF.

Siguiendo la normativa según NIIF el proceso de control interno ayuda a la entidad a conseguir la obtención de información financiera fiable, cumpliendo con las leyes y normas aplicables.

Para verificar si la empresa INSUDECOR Cía. Ltda. cumple a cabalidad con la normativa contable, se realizó al interior de la misma un cuestionario el mismo que dio como resultado:

- La empresa realiza sus estados financieros apegado a la normativa contable reflejando su situación financiera, misma que es presentada de manera oportuna a los organismos de control.

- Cuenta con todo el respaldo de la información generada durante su actividad diaria, cumpliendo con los procedimientos contables donde se mantienen todos los registros auxiliares que son el soporte para la presentación de los estados financieros.
- Posee políticas y manuales de procedimiento para cada una de las áreas de la empresa, con la finalidad de mantener una armonía en las actividades que deben cumplir cada uno de sus integrantes.
- Se determinó que el plan de cuentas fue diseñado para atender las necesidades de información que la empresa requería, sin embargo por el proceso de transición de Adopción por primera vez de las NIIFs fue necesario adecuarlas al nuevo plan de cuentas propuesto por la Superintendencia de Compañías.

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA**

| | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---|----|----|--|
| Factores de Riesgo Inherente | | | |
| ¿La empresa presenta la información financiera oportuna ante los organismos de control? | x | | De acuerdo a la Superintendencia de Compañías se cumple con lo establecido en el Tercer Grupo. |
| ¿Presenta asientos de ajuste del período anterior no registrados? | x | | Para el respaldo de la información. |
| ¿Entrega estados financieros incompletos? | | x | Se rige a las normas vigentes. |
| ¿La información procesada se presentan en forma comparativa y acumulada? | x | | Según la normativa en el proceso de transición. |
| ¿Tiene información muy condensada? | | x | |
| ¿Utiliza terminología inadecuada? | | x | |
| ¿Presenta estados financieros sin notas? | x | | Según NIIF para PYMES se presentan políticas y notas a los estados financieros. |
| ¿La empresa posee políticas contables y financieras? | x | | |
| ¿La empresa ha sido auditada por organismo de control? | | x | |
| ¿Presenta información incompleta sobre provisión de cuentas de dudoso cobro, cargos diferidos, otros activos y depreciación acumulada? | | x | Posee auxiliares para cada cuenta. |
| ¿Cumple con los instructivos y normas para la preparación de la información financiera? | x | | Se aplicaron todas las normas solicitadas de acuerdo a las NIIF para PYMES. |
| ¿Las notas presentadas contienen redacción incompleta? | | x | La presentación en la información de notas se basa de acuerdo a la normativa. |
| | | | |
| Factores de Riesgo de Control | | | |
| ¿La información financiera requerida por los organismos de control crédito no es uniformemente resumida ni clasificada de acuerdo a lo convenido? | | x | Mantiene un estricto control en lo que respecta a información para créditos. |
| ¿Los asientos de ajuste y de reclasificación se encuentran adecuadamente respaldados? | x | | Posee auxiliares. |
| ¿Se mantienen adecuadamente los registros auxiliares que soporten a las cuentas del mayor general? | x | | |
| ¿La clasificación de cuentas o la codificación no son apropiadas? | | x | La empresa se alinea a la propuesta de la Superintendencia de Compañías. |
| ¿Se han formalizado procedimientos para la identificación y resumen de la información necesaria para el estado de flujo de efectivo? | x | | Se aplica de acuerdo a lo que indica la Sección 7 NIIF para PYMES |

3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas.

Para realizar una comparación entre las NIIF y las NEC de los estados financieros de la empresa INSUDECOR Cía. Ltda., de los años terminados al 31 de diciembre de 2010 y 2011. Realizamos los respectivos análisis y se determinó que los mismos están elaborados bajo los principios, políticas contables y criterios que los aplicados en las cuentas anuales del ejercicio 2010 (Anexo 9 Ver Formularios de declaración 101 del ejercicio 2010 y 2011).

En los primeros estados financieros anuales con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera la entidad decide adoptar las normas, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF para PYMES.

Realizamos el registro de los respectivos ajustes, donde se afectaron a algunas cuentas existentes en el balance general, que a continuación indicamos:

- A. Cuentas por cobrar clientes:** por decisión de gerencia general resuelve dar de baja todas las cuentas pendientes de cobro que han superado el plazo mayor a los 360 días, la misma que asciende a USD 10.259,57.
- B. Propiedad, planta y equipo:** en lo que se refiere a depreciación acumulada de vehículo se determinó que existe un exceso de depreciación por error de cálculo en el sistema, se procede a corregir un valor de USD 4.809,02.
- C. Propiedad, planta y equipo:** luego del análisis y constatación de los activos fijos se determinó que existen algunos bienes deteriorados tales como muebles y enseres, maquinaria y equipo y equipos de computación, en tal virtud la gerencia decide dar de baja los mismos y su valor neto es de USD 3.516,70.

Después de haber elaborado los ajustes respectivos de acuerdo a lo que indica la Sección 35 Transición a la NIIF para PYMES, a continuación se presentan los estados financieros demostrando como afectó la transición de la información financiera anterior a las NIIF para PYMES a su situación financiera, rendimiento financiero y a los flujos de efectivo.

Con respecto al estado de resultado integral de la empresa INSUDECOR Cía. Ltda. no sufrió ninguna afectación durante el período de transición de NEC a NIIF.

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
CONCILIACION DE SALDOS NEC - NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EXPRESADOS EN USD DOLARES)

| ACTIVOS | SALDOS NEC | NOTA | AJUSTES | | SALDOS NIIF | EFECTOS DE LA TRANSACCION A NIIF MONTO |
|---|-------------------|------|-----------|-----------|-------------------|--|
| | AL 31 / 12 / 2011 | | DEBITO | CREDITO | AL 31 / 12 / 2011 | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | | 4 | | | | |
| Cuentas por cobrar | 117,281.85 | 5 | | 10,259.57 | 107,022.28 | - 10,259.57 |
| Inventarios | 89,415.08 | 6 | | | 89,415.08 | |
| Otras cuentas por cobrar | 2,381.85 | 5 | | | 2,381.85 | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 209,078.78 | | | | 198,819.21 | - 10,259.57 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | | |
| Propiedad, plantas y equipo | 161,627.60 | 7 | | 7,598.71 | 154,028.89 | - 7,598.71 |
| Menos depreciación acumulada | - 72,112.99 | | 11,115.41 | | - 60,997.58 | 11,115.41 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 89,514.61 | | | | 93,031.31 | 3,516.70 |
| TOTAL ACTIVOS | 298,593.39 | | | | 291,850.52 | - 6,742.87 |
| PASIVOS | | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | | |
| Obligaciones bancarias | 22,794.04 | 8 | | | 22,794.04 | |
| Cuentas por pagar proveedores | 181,783.34 | | | | 181,783.34 | |
| Participación trabajadores | 1,913.25 | | | | 1,913.25 | |
| Impuesto a la renta corriente | 2,577.42 | | | | 2,577.42 | |
| Otras cuentas por pagar | 6,162.32 | | | | 6,162.32 | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 215,230.37 | | | | 215,230.37 | |
| TOTAL PASIVOS | 215,230.37 | | | | 215,230.37 | |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| Capital social | 31,080.00 | 9 | | | 31,080.00 | |
| Reserva legal | 1,323.77 | 9 | | | 1,323.77 | |
| Reserva de capital | 14,827.03 | 9 | | | 14,827.03 | |
| Resultados Acumulados | 28,641.64 | | | | 28,641.64 | |
| Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's | | | 11,115.41 | 17,858.28 | - 6,742.87 | - 6,742.87 |
| Utilidades del ejercicio | 7,490.58 | | | | 7,490.58 | - |
| TOTAL PATRIMONIO | 83,363.02 | | | | 76,620.15 | - 6,742.87 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 298,593.39 | | | | 291,850.52 | - 6,742.87 |

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(EXPRESADOS EN USD DOLARES)

| | 2010 | 2011 | NOTAS |
|---|-------------------|-------------------|-------|
| INGRESOS | | | |
| INGRESOS OPERACIONALES | 382,403.17 | 361,251.38 | 10 |
| Venta de Bienes | | | |
| Mercadería | 382,403.17 | 361,251.38 | |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | - | - | |
| Ingresos Varios | - | - | |
| TOTAL INGRESOS | 382,403.17 | 361,251.38 | |
| EGRESOS | | | |
| COSTO DE VENTAS | 354,576.21 | 217,998.33 | |
| Costos de Mercaderías | 354,576.21 | 217,998.33 | |
| GASTOS | 12,458.98 | 130,498.04 | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 12,458.98 | 130,498.04 | 11 |
| Sueldos y Beneficios Sociales | - | 87,527.15 | |
| Honorarios Profesionales | 2,208.40 | | |
| Mantenimiento y Reparaciones de Activos | 603.43 | 205.48 | |
| Combustibles | - | 34.88 | |
| Transporte | - | 290.77 | |
| Gastos de Seguros | 3,143.16 | 3,308.11 | |
| Gastos de Depreciación | - | 16,265.49 | |
| Gastos de Desaduanización | | 10,254.15 | |
| Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones | - | 2,547.74 | |
| Útiles de Oficina | 233.14 | 83.00 | |
| Intereses / Comisiones Bancos | 4,520.80 | 6,544.17 | |
| Varios Gastos | 216.95 | 1,094.49 | |
| Impuestos y Contribuciones | 1,533.10 | 2,342.61 | |
| GASTOS NO OPERACIONALES | - | - | |
| Gastos Financieros | - | - | |
| TOTAL EGRESOS | 367,035.19 | 348,496.37 | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 15,367.98 | 12,755.01 | |

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
 Conciliación del Patrimonio Neto
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2010

| AÑO 2010 | Capital social | Reservas | | | Resultados Acumulados | | | Resultados del Ejercicio | | Patrimonio Total |
|--|----------------|---------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| | | Reserva Legal | Reserva Facultativa y Estatutaria | Reserva de Capital | Ganancias Acum. | (-) Pérdidas Acum. | (*) Resultados Acum. Aplicación | Ganancia Neta del Periodo | (-) Pérdida Neta del Periodo | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 1 de Enero de 2011 | 31,080.00 | 4,238.48 | - | 9,925.88 | 16,477.91 | 0,00 | 0,00 | 12,163.73 | | 73,886.00 |
| DISTRIBUCION RESULTADOS | | | | | | | | | | |
| Traspaso Utilidades periodo a las acumuladas | | | | | 12,163.73 | | | - 12,163.73 | | - |
| CORRECCIONES DE ERROR: | | | | | | | | | | - |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | | | | | - |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF | 31,080.00 | 4,238.48 | - | 9,925.88 | 28,641.64 | - | - | - | - | 73,886.00 |

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
 Conciliación del Patrimonio Neto
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2011

| AÑO 2011 | Capital social | Reservas | | | Resultados Acumulados | | | Resultados del Ejercicio | | Patrimonio Total |
|--|----------------|---------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| | | Reserva Legal | Reserva Facultativa y Estatutaria | Reserva de Capital | Ganancias Acum. | (-) Pérdidas Acum. | (*) Resultados Acum. Aplicación | Ganancia Neta del Periodo | (-) Pérdida Neta del Periodo | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 1 de Enero de 2011 | 31,080.00 | 1,323.77 | - | 14,827.03 | 28,641.64 | - | - | 7,490.58 | - | 83,363.02 |
| DISTRIBUCION RESULTADOS | | | | | | | | | | - |
| CORRECCIONES DE ERROR: | | | | | | | | | | - |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | | | | | - |
| Baja de Cuentas por Cobrar | | | | | | | - 10,259.57 | | | - 10,259.57 |
| Corrección Depreciación y Deterioro PPE | | | | | | | 3,516.70 | | | 3,516.70 |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF | 31,080.00 | 1,323.77 | - | 14,827.03 | 28,641.64 | - | - 6,742.87 | 7,490.58 | - | 76,620.15 |

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE
Expresado en USD dólares de E.U.A.

2011

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

| | |
|---|------------------|
| Efectivo recibido de clientes y otros | 361,251.38 |
| Efectivo pagado a proveedores | - 353,760.80 |
| Efectivo pagado a empleados y funcionarios | - 77,944.08 |
| Efectivo pagado por obligaciones legales | - |
| Efectivo recibido de otros | 115,527.83 |
| Efectivo pagado a otros | - |
| Efectivo pagado a socios | - |
| Efectivo pagado gastos financieros | - |
| Efectivo neto provisto por actividades de operación | 45,074.33 |

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

| | |
|--|--------------------|
| Efectivo utilizado en la adquisición de propiedad, planta y equipo | - 52,348.18 |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | - |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | - 52,348.18 |

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

| | |
|--|-------------------|
| Efectivo recibido (pagado) de entidades financieras | - 2,960.82 |
| Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento | - 2,960.82 |

| | |
|--|-------------|
| Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo | - 10,234.67 |
|--|-------------|

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

| | |
|-------------------------|-----------|
| Saldo al inicio del año | 10,234.67 |
| Saldo al fin del año | - |

Anexo 10 (Ver Hoja de cálculo del flujo de efectivo)

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

|  | RAZÓN SOCIAL: | INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO-INSUDECOR CIA. LTDA. | | P | POSITIVO | | | | |
|---|----------------------|---|------------------------|---------|---|----------------------------|------------------------|-------|------------------------------------|
| | Dirección Comercial: | VIA BAGUANCHI GUNCA Y | Teléfono: | 2879750 | N | NEGATIVO | | | |
| | No. Expediente | | AÑO: | 2012 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) | | | |
| | RUC: | 0190166325001 | Correo electrónico: | | | | | | |
| AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: | | 2011 | | | | | | | |
| AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: | | 2012 | | | | | | | |
| JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: | | | | | | | | | |
| CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF: | | | | | | | | | |
| DESCRIPCION CUENTA | CODIGO | INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010): | | | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011): | | | | |
| | | SALDOS NEC 31/12/2010 | AJUSTES POR CONVERSION | | SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES | SALDOS NEC | AJUSTES POR CONVERSION | | SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES |
| | | | DEBE | HABER | | | DEBE | HABER | |
| ACTIVO | | 240,856.87 | | | 240,856.87 | 238,593.39 | | | 291,850.52 |
| ACTIVO CORRIENTE | 101 | 187,424.95 | | | 187,424.95 | 209,078.78 | | | 198,819.21 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 10101 | 10,234.67 | 129.86 | 129.86 | 10,234.67 | | | | - |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 10102 | 103,248.68 | | | 103,248.68 | 119,663.70 | | | 109,404.13 |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS | 1010201 | | | | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | 1010202 | | | | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO | 1010203 | | | | | | | | |
| (-) PROVISION POR DETERIORO | 1010204 | | | | | | | | |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 1010205 | | | | | | | | |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | 1010206 | 98,619.07 | | | 98,619.07 | 117,281.85 | 10,259.57 | | 107,022.28 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | 1010207 | | | | | | | | |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1010208 | 4,629.61 | | | 4,629.61 | 2,381.85 | | | 2,381.85 |
| (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | 1010209 | | | | | | | | |
| INVENTARIOS | 10103 | 69,858.42 | | | 69,858.42 | 89,415.08 | | | 89,415.08 |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA | 1010301 | 48,658.53 | | | 48,658.53 | 63,407.67 | | | 63,407.67 |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO | 1010302 | 10,088.20 | | | 10,088.20 | 22,481.22 | | | 22,481.22 |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PRO | 1010303 | | | | | | | | |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PR | 1010304 | | | | | | | | |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA | 1010305 | 6,111.69 | | | 6,111.69 | 3,526.19 | | | 3,526.19 |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERC | 1010306 | | | | | | | | |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | 1010307 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | | | | |
| OBRAS EN CONSTRUCCION | 1010308 | | | | | | | | |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 1010309 | | | | | | | | |
| OTROS INVENTARIOS | 1010310 | | | | | | | | |
| (-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN | 1010311 | | | | | | | | |
| (-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO | 1010312 | | | | | | | | |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 10104 | - | | | - | - | | | - |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1010401 | | | | | | | | |
| ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1010402 | | | | | | | | |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 1010403 | | | | | | | | |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 1010404 | | | | | | | | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 10105 | 4,083.18 | | | 4,083.18 | - | | | - |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 1010501 | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 1010502 | 4,083.18 | | | 4,083.18 | | | | |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 1010503 | | | | | | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCON | 10106 | | | | | | | | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 10107 | | | | | | | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 102 | 53,431.92 | | | 53,431.92 | 89,514.61 | | | 93,031.31 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10201 | 53,431.92 | | | 53,431.92 | 89,514.61 | | | 93,031.31 |
| TERRENOS | 1020101 | | | | | 44,962.68 | | | 44,962.68 |
| EDIFICIOS | 1020102 | | | | | | | | |
| CONTRUCCIONES EN CURSO | 1020103 | | | | | | | | |
| INSTALACIONES | 1020104 | | | | | | | | |
| MUEBLES Y ENSERES | 1020105 | 6,169.91 | | | 6,169.91 | 6,169.91 | 2,865.75 | | 3,304.16 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1020106 | 87,351.37 | | | 87,351.37 | 84,032.04 | 2,515.10 | | 81,516.94 |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | 1020107 | | | | | | | | |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1020108 | 4,679.53 | | | 4,679.53 | 15,384.36 | 2,217.86 | | 13,166.50 |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 1020109 | 11,078.61 | | | 11,078.61 | 11,078.61 | | | 11,078.61 |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020110 | | | | | | | | |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | 1020111 | | | | | | | | |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020112 | -55,847.50 | | | -55,847.50 | -72,112.99 | 11,115.41 | | - 60,997.58 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020113 | | | | | | | | |
| ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 1020114 | - | | | - | - | | | - |
| ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 102011401 | | | | | | | | |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 102011402 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 102011403 | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|---------|------------|----------|----------|------------|------------|--|--|------------|
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 10202 | - | | | - | - | | | - |
| TERRENOS | 1020201 | | | | | | | | |
| EDIFICIOS | 1020202 | | | | | | | | |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 1020203 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 1020204 | | | | | | | | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 10203 | - | | | - | - | | | - |
| ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO | 1020301 | | | | | | | | |
| ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION | 1020302 | | | | | | | | |
| PLANTAS EN CRECIMIENTO | 1020303 | | | | | | | | |
| PLANTAS EN PRODUCCION | 1020304 | | | | | | | | |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 1020305 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 1020306 | | | | | | | | |
| ACTIVO INTANGIBLE | 10204 | - | | | - | - | | | - |
| PLUSVALÍAS | 1020401 | | | | | | | | |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS | 1020402 | | | | | | | | |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 1020403 | | | | | | | | |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | 1020404 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE | 1020405 | | | | | | | | |
| OTROS INTANGIBLES | 1020406 | | | | | | | | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 10205 | - | | | - | - | | | - |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 1020501 | | | | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 10206 | - | | | - | - | | | - |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO | 1020601 | | | | | | | | |
| (-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL | 1020602 | | | | | | | | |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | 1020603 | | | | | | | | |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 1020604 | | | | | | | | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 10207 | - | | | - | - | | | - |
| INVERSIONES SUBSIDIARIAS | 1020701 | | | | | | | | |
| INVERSIONES ASOCIADAS | 1020702 | | | | | | | | |
| INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS | 1020703 | | | | | | | | |
| OTRAS INVERSIONES | 1020704 | | | | | | | | |
| (-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES | 1020705 | | | | | | | | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 1020706 | | | | | | | | |
| PASIVO | 2 | 166,970.87 | | | 166,970.87 | 215,230.37 | | | 215,230.37 |
| PASIVO CORRIENTE | 201 | 166,970.87 | | | 166,970.87 | 215,230.37 | | | 215,230.37 |
| PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS | 20101 | | | | | | | | |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS | 20102 | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 20103 | 134,746.42 | | | 134,746.42 | 181,783.34 | | | 181,783.34 |
| LOCALES | 2010301 | 134,746.42 | 9,826.59 | 9,826.59 | 134,746.42 | 181,783.34 | | | 181,783.34 |
| DEL EXTERIOR | 2010302 | | | | | | | | |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 20104 | 25,754.86 | | | 25,754.86 | 22,794.04 | | | 22,794.04 |
| LOCALES | 2010401 | 25,754.86 | | | 25,754.86 | 22,794.04 | | | 22,794.04 |
| DEL EXTERIOR | 2010402 | | | | | | | | |
| PROVISIONES | 20105 | - | | | - | - | | | - |
| LOCALES | 2010501 | | | | | | | | |
| DEL EXTERIOR | 2010502 | | | | | | | | |
| PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | 20106 | | | | | | | | |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 20107 | 2,305.20 | | | 2,305.20 | 4,490.67 | | | 4,490.67 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2010701 | | | | | | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2010702 | | | | | 2,577.42 | | | 2,577.42 |
| CON EL IESS | 2010703 | | | | | | | | |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 2010704 | | | | | | | | |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2010705 | 2,305.20 | | | 2,305.20 | 1,913.25 | | | 1,913.25 |
| DIVIDENDOS POR PAGAR | 2010706 | | | | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | 20108 | | | | | | | | |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | 20109 | | | | | | | | |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | 20110 | | | | | | | | |
| PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERAC | 20111 | | | | | | | | |
| PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 20112 | - | | | - | - | | | - |
| JUBILACION PATRONAL | 2011201 | | | | | | | | |
| OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS | 2011202 | | | | | | | | |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | 20113 | 4,164.39 | | | 4,164.39 | 6,162.32 | | | 6,162.32 |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

| | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA ENTIDAD: | INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO-INSUDECOR CIA. LTDA. |
| Dirección Comercial: | VIA BAGUANCHI GUNCA Y |
| No. Expediente | |

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

| | CODIGO | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA): | | | |
|---|--------|---|------------------------|-------|-------------------------------|
| | | SALDOS NEC | AJUSTES POR CONVERSION | | SALDOS NIIF EXTRACONTABLES |
| | | | DEBE | HABER | |
| INGRESOS | | 361,251.38 | | | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 41 | 361,251.38 | | | 361,251.38 |
| VENTA DE BIENES | 4101 | 361,251.38 | | | 361,251.38 |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 4102 | | | | |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCION | 4103 | | | | |
| SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | 4104 | | | | |
| REGALÍAS | 4105 | | | | |
| INTERESES | 4106 | | | | |
| DIVIDENDOS | 4107 | | | | |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 4108 | | | | |
| (-) DESCUENTO EN VENTAS | 4109 | | | | |
| (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS | 4110 | | | | |
| (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO | 4111 | | | | |
| (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES | 4112 | | | | |
| COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN | 51 | 217,998.33 | | | 217,998.33 |
| MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 5101 | 217,998.33 | | | 217,998.33 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510101 | | | | |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510102 | 237,554.99 | | | 237,554.99 |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510103 | | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510104 | | | | |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 510105 | 53,658.53 | | | 53,658.53 |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 510106 | | | | |
| (+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 510107 | | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 510108 | -63,407.67 | | | -63,407.67 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 510109 | 10,088.20 | | | 10,088.20 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 510110 | -22,481.22 | | | -22,481.22 |
| (+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 510111 | 6,111.69 | | | 6,111.69 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 510112 | -3,526.19 | | | -3,526.19 |
| (+) MANO DE OBRA DIRECTA | 5102 | - | | | - |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 510201 | | | | |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 510202 | | | | |
| (+) MANO DE OBRA INDIRECTA | 5103 | - | | | - |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 510301 | | | | |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 510302 | | | | |
| (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | 5104 | - | | | - |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 510401 | | | | |
| DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 510402 | | | | |
| DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 510403 | | | | |
| EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | 510404 | | | | |
| GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS | 510405 | | | | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 510406 | | | | |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS | 510407 | | | | |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN | 510408 | | | | |
| GANANCIA BRUTA | 42 | 143,253.05 | | | 143,253.05 |
| OTROS INGRESOS | 43 | - | | | - |
| DIVIDENDOS | 4301 | | | | |
| INTERESES FINANCIEROS | 4302 | | | | |
| GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS | 4303 | | | | |
| VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RES | 4304 | | | | |
| OTRAS RENTAS | 4305 | | | | |

| | | | | |
|--|-------------|-------------------|--|-------------------|
| GASTOS | 52 | 130,498.04 | | 130,498.04 |
| GASTOS DE VENTA | 5201 | 6,416.98 | | 6,416.98 |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 520101 | | | |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 520102 | | | |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 520103 | | | |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 520104 | | | |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 520105 | | | |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS | 520106 | | | |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 520107 | | | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 520108 | 100.68 | | 100.68 |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 520109 | | | |
| COMISIONES | 520110 | | | |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 520111 | | | |
| COMBUSTIBLES | 520112 | 34.88 | | 34.88 |
| LUBRICANTES | 520113 | | | |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | 520114 | 3,308.11 | | 3,308.11 |
| TRANSPORTE | 520115 | 290.77 | | 290.77 |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 520116 | | | |
| GASTOS DE VIAJE | 520117 | | | |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 520118 | 2,547.74 | | 2,547.74 |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 520119 | | | |
| DEPRECIACIONES: | 520121 | - | | - |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012101 | | | |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 52012102 | | | |
| AMORTIZACIONES: | 520122 | - | | - |
| INTANGIBLES | 52012201 | | | |
| OTROS ACTIVOS | 52012202 | | | |
| GASTO DETERIORO: | 520123 | - | | - |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012301 | | | |
| OTROS ACTIVOS | 52012306 | | | |
| GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN | 520124 | - | | - |
| MANO DE OBRA | 52012401 | | | |
| MATERIALES | 52012402 | | | |
| COSTOS DE PRODUCCIÓN | 52012403 | | | |
| GASTO POR REESTRUCTURACIÓN | 520125 | 134.80 | | 134.80 |
| VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS | 520126 | | | |
| OTROS GASTOS | 520127 | 134.80 | | 134.80 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 5202 | 116,472.40 | | 116,472.40 |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 520201 | 63,763.94 | | 63,763.94 |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 520202 | 12,084.16 | | 12,084.16 |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 520203 | 11,679.05 | | 11,679.05 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 520204 | | | |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 520205 | | | |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS | 520206 | | | |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 520207 | | | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 520208 | | | |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 520209 | | | |
| COMISIONES | 520210 | | | |
| COMBUSTIBLES | 520212 | | | |
| LUBRICANTES | 520213 | | | |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | 520214 | | | |
| TRANSPORTE | 520215 | | | |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 520216 | | | |
| GASTOS DE VIAJE | 520217 | | | |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 520218 | | | |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 520219 | | | |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 520220 | 12,596.76 | | 12,596.76 |
| DEPRECIACIONES: | 520221 | 16,265.49 | | 16,265.49 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52022101 | 16,265.49 | | 16,265.49 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 52022102 | | | |
| AMORTIZACIONES: | 520222 | - | | - |
| INTANGIBLES | 52022201 | | | |
| OTROS ACTIVOS | 52022202 | | | |
| GASTO DETERIORO: | 520223 | - | | - |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52022301 | | | |
| INVENTARIOS | 52022302 | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 52022303 | | | |
| INTANGIBLES | 52022304 | | | |
| CUENTAS POR COBRAR | 52022305 | | | |
| OTROS ACTIVOS | 52022306 | | | |
| GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN | 520224 | - | | - |
| MANO DE OBRA | 52022401 | | | |
| MATERIALES | 52022402 | | | |
| COSTOS DE PRODUCCIÓN | 52022403 | | | |
| GASTO POR REESTRUCTURACIÓN | 520225 | 83.00 | | 83.00 |
| VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS | 520226 | | | |
| OTROS GASTOS | 520227 | 83.00 | | 83.00 |

| | | | | |
|---|-------------|------------------|--|------------------|
| GASTOS FINANCIEROS | 5203 | 5,826.88 | | 5,826.88 |
| INTERESES | 520301 | 5,826.88 | | 5,826.88 |
| COMISIONES | 520302 | | | |
| GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS | 520303 | | | |
| DIFERENCIA EN CAMBIO | 520304 | | | |
| OTROS GASTOS FINANCIEROS | 520305 | | | |
| OTROS GASTOS | 5204 | 1,781.78 | | 1,781.78 |
| PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS | 520401 | | | |
| OTROS | 520402 | 1,781.78 | | 1,781.78 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS | 60 | 12,755.01 | | 12,755.01 |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 61 | 1,913.25 | | 1,913.25 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS | 62 | 10,841.76 | | 10,841.76 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 63 | 3,351.18 | | 3,351.18 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS | 64 | 7,490.58 | | 7,490.58 |
| INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS | 71 | | | |
| GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS | 72 | | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | 73 | - | | - |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 74 | | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | 75 | - | | - |
| IMPUESTO A LA RENTA | 76 | - | | - |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | 77 | - | | - |
| GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO | 79 | 7,490.58 | | 7,490.58 |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL | | | | |
| COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL | 81 | - | | - |
| DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN | 8101 | | | |
| VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | 8102 | | | |
| GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 8103 | | | |
| GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS | 8104 | | | |
| REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO | 8105 | | | |
| PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS | 8106 | | | |
| IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL | 8107 | | | |
| OTROS (DETALLAR EN NOTAS) | 8108 | | | |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | 82 | 7,490.58 | | 7,490.58 |
| TOTAL AJUSTES POR CONVERSION | | | | |
| GANANCIA POR ACCION: | 90 | - | | - |
| Ganancia por acción básica | 9001 | - | | - |
| Ganancia por acción básica en operaciones continuadas | 900101 | | | |
| Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas | 900102 | | | |
| Ganancia por acción diluida | 9002 | - | | - |
| Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas | 900201 | | | |
| Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas | 900202 | | | |
| UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO) | 91 | | | |

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI/RUC:

| | |
|-----------------------------|---|
| RAZÓN SOCIAL: | INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO-INSUDECOR CIA. LTDA. |
| Dirección Comercial: | VIA BAGUANCHI GUNCAJ |
| No. Expediente | 31992 |
| RUC: | 0190166325001 |

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN

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

| | CODIGO | SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$) | AJUSTES POR CONVERSION | | SALDOS EXTRACONTABLES NIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$) |
|--|----------|---|---------------------------|----------|--|
| | | | DEBE | HABER | |
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 95 | -10,234.67 | | | -10,234.67 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 9501 | 45,074.33 | | | 42,284.65 |
| Clases de cobros por actividades de operación | 950101 | 470,036.34 | | | 463,729.96 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 95010101 | 361,251.38 | | | 361,251.38 |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias | 95010102 | | | | |
| Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar | 95010103 | | | | |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas | 95010104 | | | | |
| Otros cobros por actividades de operación | 95010105 | 108,784.96 | | 6,306.38 | 102,478.58 |
| Clases de pagos por actividades de operación | 950102 | -424,962.01 | | | -421,445.31 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | 95010201 | -353,760.80 | | | -353,760.80 |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar | 95010202 | | | | |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | 95010203 | | | | |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas | 95010204 | | | | |
| Otros pagos por actividades de operación | 95010205 | -71,201.21 | 3,516.70 | | -67,684.51 |
| Dividendos pagados | 950103 | | | | |
| Dividendos recibidos | 950104 | | | | |
| Intereses pagados | 950105 | | | | |
| Intereses recibidos | 950106 | | | | |
| Impuestos a las ganancias pagados | 950107 | | | | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950108 | | | | |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 9502 | -52,348.18 | | | -49,558.50 |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios | 950201 | | | | |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control | 950202 | | | | |
| Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras | 950203 | | | | |
| Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades | 950204 | | | | |
| Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades | 950205 | | | | |
| Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos | 950206 | | | | |
| Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos | 950207 | | | | |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo | 950208 | | | | |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | 950209 | -52,348.18 | 2,789.68 | | -49,558.50 |
| Importes procedentes de ventas de activos intangibles | 950210 | | | | |
| Compras de activos intangibles | 950211 | | | | |
| Importes procedentes de otros activos a largo plazo | 950212 | | | | |
| Compras de otros activos a largo plazo | 950213 | | | | |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno | 950214 | | | | |
| Anticipos de efectivo efectuados a terceros | 950215 | | | | |
| Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros | 950216 | | | | |
| Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera | 950217 | | | | |
| Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera | 950218 | | | | |
| Dividendos recibidos | 950219 | | | | |
| Intereses recibidos | 950220 | | | | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950221 | | | | |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 9503 | -2,960.82 | | | -2,960.82 |
| Aporte en efectivo por aumento de capital | 950301 | | | | |
| Financiamiento por emisión de títulos valores | 950302 | | | | |
| Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad | 950303 | | | | |
| Financiación por préstamos a largo plazo | 950304 | -2,960.82 | | | -2,960.82 |
| Pagos de préstamos | 950305 | | | | |
| Pagos de pasivos por arrendamientos financieros | 950306 | | | | |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno | 950307 | | | | |
| Dividendos recibidos pagados | 950308 | | | | |
| Intereses recibidos | 950309 | | | | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950310 | | | | |

| EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | | | | |
|--|--|------------------------|-----------------|---|-------------------|
| | 9504 | - | | | - |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | 950401 | | | | |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 9505 | -10,234.67 | | | -10,234.67 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 9506 | - | | | - |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 9507 | -10,234.67 | | | -10,234.67 |
| AJUSTE POR CONVERSION A NIIF | | | | | |
| | | | 6,306.38 | 6,306.38 | - |
| CONCILIACION ENTRE | | | | | |
| | SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$) | AJUSTES POR CONVERSION | | SALDOS EXTRACONTABLES NIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$) | |
| | | DEBE | HABER | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 96 | 7,490.58 | | | 7,490.58 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | 97 | 16,265.49 | | | 9,959.11 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 9701 | 16,265.49 | | 6,306.38 | 9,959.11 |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo | 9702 | | | | |
| Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada | 9703 | | | | |
| Pérdidas en cambio de moneda extranjera | 9704 | | | | |
| Ajustes por gastos en provisiones | 9705 | | | | |
| Ajuste por participaciones no controladoras | 9706 | | | | |
| Ajuste por pagos basados en acciones | 9707 | | | | |
| Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable | 9708 | | | | |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta | 9709 | | | | |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | 9710 | | | | |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | 9711 | | | | |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | 98 | 21,318.26 | | | 24,834.96 |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 9801 | -18,662.78 | 10,259.57 | | -8,403.21 |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | 9802 | 2,247.76 | | | 2,247.76 |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | 9803 | | | | |
| (Incremento) disminución en inventarios | 9804 | -19,556.66 | | | -19,556.66 |
| (Incremento) disminución en otros activos | 9805 | | | | |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 9806 | 53,697.52 | | | 53,697.52 |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 9807 | 1,997.93 | | | 1,997.93 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | 9808 | -391.95 | | | -391.95 |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes | 9809 | | | | |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | 9810 | 1,986.44 | | 6,742.87 | -4,756.43 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | 9820 | 45,074.33 | | | 42,284.65 |
| DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF | | | | | |
| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL | | | FIRMA CONTADOR: | | |
| NOMBRE: | | | NOMBRE: | | |
| CUI/RUC: | | | RUC: | | |

CONCLUSIONES

Nuestro trabajo se enfocó al análisis de las cuentas en el período de transición previo a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la empresa INSUDECOR Cía. Ltda., en la que llegamos a determinar lo siguiente:

Para tener una mayor claridad antes de la implementación o adopción por primera vez, analizamos todos los procedimientos, puesto que las NIIF fueron creadas para establecer conciencia de cambio no solamente en lo técnico, sino que va a generar un impacto económico.

La normativa contable y las NIIF para PYMES presentadas en el presente trabajo, pretende constituirse en una guía para poder relacionar estos conceptos, al mismo tiempo darnos cuenta que en la actualidad es una necesidad contar con una armonización y estandarización contable a nivel internacional que posibilite conocer el beneficio de la comparabilidad de la información financiera, obteniendo como resultado un transparente ejercicio económico y criterios en el mercado globalizado.

La empresa INSUDECOR Cía. Ltda., adecuó en su sistema contable el nuevo plan de cuentas propuesto con la finalidad de cumplir con uno de los requerimientos emitidos por la Superintendencia de Compañías, generando una mejor visión y evaluación por parte de los posibles inversionistas y los administradores frente a la competencia.

Uno de los beneficios mediante la implementación de NIIF para PYMES en la empresa INSUDECOR Cía. Ltda. es que en el futuro se ahorrará tiempo y recursos al no tener que duplicar la información a fin de realizar comparaciones.

Durante el proceso de transición de conversión de NIIF para PYMES en la empresa INSUDECOR Cía. Ltda. se contó con el apoyo y respaldo del directorio.

RECOMENDACIONES

La empresa INSUDECOR Cía. Ltda. debería llevar un registro más minucioso de cada una de estas cuentas de los estados financieros con la finalidad de mantener un control adecuado.

Estar siempre actualizado en cuanto a normativas NICs – NIIFs a más de las expuestas en este trabajo, mismas que servirán para manejar y presentar estados financieros de manera uniforme, comprensible, relevante, fiable y comparable.

Para el proceso de adopción de las NIIFs la gerencia consideró que a partir de la adopción de las NIIF por primera vez será necesario considerar incluir a su personal en futuras capacitaciones sobre cambios que se realicen sobre las NIIFs, esta decisión dará lugar a que la empresa sea más competitiva en el mercado nacional e internacional.

La empresa INSUDECOR Cía. Ltda. deberá tener siempre presente y aplicarlas en los ejercicios económicos de los años posteriores a la aplicación por primera vez, todas las resoluciones, modificaciones y actualizaciones que dicten los organismos competentes.

El contador deberá tomar en cuenta que en la actualidad su función ha cambiado porque su responsabilidad se limitaba a emitir estados financieros solamente para la gerencia y hoy en día con la llegada de las NIIF el contador deberá ser más analítico en cuanto al registro de las operaciones contables de la empresa.

Se debe tener en cuenta que antes de implementar o adoptar cualquiera de estos procedimientos es necesario analizar el entorno económico puesto que no es lo mismo un país con mercado bursátil, que un país donde su economía esté basada en un gran porcentaje de PYMES.

Una de las ventajas de la implementación de NIIF para las PYMES es que traerá consigo el correcto apego a todas las normativas contables, generando como resultado un “transparente” ejercicio económico y permitiendo de esta manera la unificación de criterios a escala global.

BIBLIOGRAFÍA

- ZAPATA L., Jorge E. (2011): Análisis práctico y guía de implementación de NIIF. Ediciones Abya – Yala, Quito Ecuador.
- HANSEN-HOLM, Mario Arturo Eco.; HANSEN-HOLM, Ma. Teresa; HANSEN-HOLM, Juan Carlos; CHAVEZ, Luis A. (2009): NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF. Distribuidora de textos del Pacífico, Guayaquil Ecuador
- Puruncajas j., marco: libro de casos prácticos niif.
- CORPORACIÓN EDI-ABACO Cía. Ltda. (1996): Normas Internacionales de Contabilidad.
- Maldonado O. Carlos CPC (2012): Contabilidad en Excel Para las PYMES (crea tu propio sistema de contabilidad usando formulas y funciones).
- Effio Fernando / Aguilar H. (2012): Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 2012.
- Flores Soria Jaime Cpc (2012): Análisis e interpretación de financieros-con el PCGE Y NIIF - teoría y práctica.
- Ferrer Quea /C.Valdivia (2010): NIIF Y PCGE - Casuística Comentada.

Pagina Web

1. <http://www.gestiopolis.com>
2. <http://www.globalcontable.com>
3. <http://www.ifaperu.org>
4. <http://www.sbs.gob.ec>
5. <http://blog.smsecuador.ec>
6. <http://niif.ceta.org.co>
7. <http://www.nicniif.org>
8. http://www.ifrs.cl/normas_vigentes.htm
9. <http://www.superintendencia.gob.ec>
10. <http://www.sri.gob.ec>

Anexos

Anexo 1

Siglas de referencia

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

NCF: Normas de Contabilidad Financiera.

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

IASC: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

IAASB: Junta Internacional de Normas de Auditoría y Verificación.

IFAC: Federación Internacional de Contadores.

CINIIF: Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera

IFRIC: Comité Internacional de Interpretación de Información Financiera.

IOSCO: Organismo Internacional de Comisiones de Valores.

SIC: Comité Permanente de Interpretaciones (predecesor del IFRIC).

Anexo 2

Normas

- NIC 1 Presentación de Estados
- NIC 2 Inventarios
- NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo
- NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- NIC 10 Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance
- NIC 11 Contratos de Construcción
- NIC 12 Impuesto a las Ganancias
- NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingresos Ordinarios
- NIC 19 Beneficios a los Empleados
- NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
- NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
- NIC 23 Costos por Intereses
- NIC 24 Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas
- NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
- NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados
- NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas
- NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos
- NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar
- NIC 33 Ganancias por Acción
- NIC 34 Información Financiera Intermedia
- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos
- NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
- NIC 40 Propiedades de Inversión
- NIC 41 Agricultura
- NIIF 1 Adopción de las NIIF por primera vez
- NIIF 2 Pago basado en acciones
- NIIF 3 Combinación de negocios
- NIIF 4 Contratos de seguros
- NIIF 5 Activos No corrientes destinados para la venta y actividades interrumpidas
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 8 Segmentos de operación

Anexo 3

Secciones NIIF PYMES

- SECCIÓN 1 Pequeñas y Medianas Entidades
- SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Fundamentales
- SECCIÓN 3 Presentación de Estados Financieros
- SECCIÓN 4 Estado de Situación Financiera
- SECCIÓN 5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados
- SECCIÓN 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas
- SECCIÓN 7 Estado de Flujos de Efectivo
- SECCIÓN 8 Notas a los Estados Financieros
- SECCIÓN 9 Estados Financieros Consolidados y Separados
- SECCIÓN 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- SECCIÓN 11 y 12 Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
- SECCIÓN 13 Inventarios
- SECCIÓN 14 Inversiones en Asociadas
- SECCIÓN 15 Inversiones en Negocios Conjuntos
- SECCIÓN 16 Propiedades de Inversión
- SECCIÓN 17 Propiedades, Planta y Equipo
- SECCIÓN 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
- SECCIÓN 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía
- SECCIÓN 20 Arrendamientos
- SECCIÓN 21 Provisiones y Contingencias
- SECCIÓN 22 Pasivos y Patrimonio
- SECCIÓN 23 Ingresos de Actividades Ordinarias
- SECCIÓN 24 Subvenciones del Gobierno
- SECCIÓN 25 Costos por Préstamos
- SECCIÓN 26 Pagos Basados en Acciones
- SECCIÓN 27 Deterioro del Valor de los Activos
- SECCIÓN 28 Beneficios a los Empleados
- SECCIÓN 29 Impuesto a las Ganancias
- SECCIÓN 30 Conversión de la Moneda Extranjera
- SECCIÓN 31 Hiperinflación
- SECCIÓN 32 Hechos Ocurridos después del Período sobre el que se Informa
- SECCIÓN 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- SECCIÓN 34 Actividades Especiales
- SECCIÓN 35 Transición hacia la NIIF para las PYMES

Anexo 4

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF/IFRS PARA PYMES LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO - INSUDECOR CÍA. LTDA.

CUENCA – ECUADOR

TERCER GRUPO DE COMPAÑÍAS

ANTECEDENTES:

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y empresas sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Dicha resolución fue ratificada por parte del Superintendente de Compañías mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378.

La Superintendencia de Compañías, estableció el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas internacionales de Información Financiera "NIIFs":

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y empresas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.
2. Se aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 para las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a los USD 4.000.000 estableciéndose como período de transición el año 2010. Para el efecto las compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico 2010.
3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados Financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

La Empresa INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO - INSUDECOR Cía. Ltda., es una empresa dedicada a la comercialización de productos, se encuentra en el Tercer Grupo de Implementación de NEC a NIIF en el 2011.

La Superintendencia de Compañías, dictó la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año, para la aplicación de las NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), determinando varias fases para la elaboración de los estados financieros por parte de las Compañías en la adopción de las NIIF, debiendo establecerse un Cronograma de Implementación, que va desde la capacitación, diagnóstico conceptual, determinación y evaluación de los impactos de la convergencia y la implementación y aplicación paralela de NEC a NIIF.

El Cronograma de Implementación de las NIIF/IFRS para la elaboración de los estados financieros deberá presentarse a la Superintendencia de Compañías, hasta el 31 de marzo del 2011, debidamente aprobado por la Junta General de Socios o Accionistas de la compañía.

Este proceso de implementación y aplicación paralela se llevará a cabo durante el 2011, debiendo elaborarse en el período de transición, lo siguiente:

Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición (2011).

Conciliaciones del estado de resultados del 2011, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.

Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2011, previamente presentado bajo NEC.

PROPÓSITOS

El propósito principal de las NIIF, es proporcionar a los propietarios, accionistas, terceros vinculados y directores de las compañías, a los participantes en los mercados de capitales y valores, los auditores internos y externos, los contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que les permita la preparación, presentación, interpretación fiable y el uso de estados financieros, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas.

Por tanto, la Empresa INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO - INSUDECOR CIA. LTDA., cumpliendo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, ha preparado el Cronograma de Implementación para la adopción de las NIIF/IFRS para la elaboración de los estados financieros, que ha sido aprobada por la Junta General de Socios, documento que se adjunta para el conocimiento y aprobación respectiva.



Telefax: (593 7) 2879 750
E-mail: gerencia@insudecor.com.ec
MSN: insudecor@hotmail.com
Cuenca - Ecuador

ACTA DE JUNTA GENERAL UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑIA "INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO - INSUDECOR Cia. Ltda."

En la ciudad de Cuenca, el día de hoy 30 de agosto del 2012, siendo las 18h00, en las oficinas de la compañía, se reúnen los socios: Ing. Jane Elizabeth Nicolalde López, Tnlgo. Germán Fabricio Cordero Real, Eco. Jorge René Nicolalde López y Eco. Carlos Xavier Nicolalde López por sus propios derechos.

De conformidad con el estatuto social, preside la Junta General de socios el Gerente General de la compañía el señor Fabricio Cordero, dispone que por medio de secretaria, se constate el número de socios asistentes para efectos de determinar el quórum estatutario necesario para la instalación de la Junta. En seguida secretaria informa que han asistido personalmente los socios que representan el ciento por ciento del capital social, es decir, todos los socios de la compañía. Además que se ha verificado la calidad de socios de los asistentes, en el correspondiente Libro de Acciones y socios de la compañía. El Gerente General propone a la Junta General de socios constituirse en Junta General Universal, con la finalidad de conocer y resolver lo siguiente:

Aprobación y Autorización de la Implementación del Cronograma de Aplicación de las Normas de Información Financieras Normas Internacionales de Información Financiera. Los socios deciden por unanimidad constituirse en Junta General Universal; y, con la misma unanimidad resuelven conocer y resolver acerca del orden del día propuesto por el presidente

1. APROBACION Y AUTORIZACION DE LA IMPLEMENTACION DEL CRONOGRAMA DE APLICACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Toma la palabra el Gerente General de la compañía e informa que la compañía se encuentra en el Tercer Grupo para aplicar las NIIF y menciona que con la finalidad de dar cumplimiento los Artículos Primero y Segundo de la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, sobre la Implementación del cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera pone a consideración de la Junta General de Socios, el Cronograma de la Implementación de las NIIF, elaborado por el Sr. Ing. CPA Franklin

Ortiz Figueroa, el mismo que es revisado y aprobado por la Junta General de Socios por una mayoría de votos.

Analizada la propuesta de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera emitida de manera obligatoria por la Superintendencia de Compañías; resuelven AUTORIZAR al señor Gerente General la contratación del Implementador de las normas en mención.

Cumplido el orden del día, y siendo las 20h00, la Presidencia declara terminada la reunión. Se concede un receso, para extender el Acta respectiva.

Se reinstala la Junta y se da lectura a la presente Acta, la misma que ha sido leída por todos los socios y habiendo sido aprobada sin modificaciones, es debidamente firmada al pie de la misma.

Para constatación firma:


-Germán Fabricio Cordero Real
GERENTE GENERAL - SOCIO

Oficio No. 00-2011

Cuenca, 19 de septiembre de 2012

Señor
Intendente de Compañías del Azuay,
Ciudad.

De mi consideración:

De conformidad a las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009 y SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, me permito remitir para su conocimiento y aprobación el CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF PARA PYMES, POR PARTE DE LA COMPAÑÍA "INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO-INSUDECOR CIA. LTDA."

Adjunto además copia de la resolución de aprobación del Cronograma, por parte de la Junta de Accionistas.

El proceso se inició el 1 de agosto del presente año, cumpliendo con todos los requerimientos establecidos por este órgano de Control

Atentamente,

German Fabricio Cordero Real,
Gerente General


19 SEP 2012

**Superintendencia de Compañías
Cuenca**

Visitenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha: 19/SEP/2012 14:48:48 Usu: rebecal



Remitente: No. Trámite: **7641 - 0**
SR. GERMAN F. CORDERO R.

Expediente: **31992**

Razón social: RUC: **0190166325001**
INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -
INSUDECOR CIA. LTDA

SubTipo tramite:
CONTROL IMPLEMENTACION
CRONOGRAMAS NIIFs

Asunto:
CONTROL IMPLEMENTACION CRONOGRAMAS
NIIFs

Revise el estado de su tramite por INTERNET **93**
Digitando No. de tramite, año y verificador =

Nombre de la empresa: INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO - INSUDECOR CIA. LTDA.

Expediente: 31992

Nombre del representante legal: Sr. Germán Fabricio Cordero Real

Domicilio Legal: Vía Baguanchi – Paccha, Sector Guncay

Dirección: Vía Baguanchi – Paccha, Sector Guncay

Lugar donde opera compañía: Vía Baguanchi – Paccha, Sector Guncay

Actividad principal: Venta al por mayor y menor de artículos deportivos

Actividades secundarias: Ninguna

Correo Electrónico: insudecor@hotmail.com

Teléfono: 2 879750

Fecha: 18 de Septiembre del 2012

1 INFORMACIÓN GENERAL:

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

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

| | | | |
|-------------|--|--|--|
| 2. | CAPACITACIÓN | | |
| 2.1. | Fecha de inicio según cronograma aprobado: | 2012-08-01 | |
| | Fecha efectiva de inicio: | 2012-09-30 | |
| 2.2. | Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial. | | |
| | NOMBRE | CARGO | |
| | Sr. Germán Fabricio Cordero Real | Gerente General | |
| | CPA. Carmen Victoria Morales Toral | Contadora General | |
| 2.3. | Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación. | | |
| | NOMBRE | EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS) | EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS) |
| | Ing. CPA Franklin Ortiz Figueroa | Personal con 20 años capacitación Contabilidad, Auditoria, Control Interno | 4 años |
| 2.4. | Número de funcionarios a capacitarse: | | |
| 2.5. | Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse: | | |
| | Sr. Fabricio Cordero Real | Gerente General | |
| 2.6. | MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN. | FECHA DE INICIO | HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual) |
| | 1 Pequeñas y Medianas Empresas | 2012-08-13 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 2 Conceptos y Principios Generales | 2012-08-13 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 3 Presentación de Estados Financieros | 2012-08-14 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 4 Estado de Situación Financiera | 2012-08-14 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados | 2012-08-14 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas | 2012-08-14 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 7 Estado de Flujos de Efectivo | 2012-08-20 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 8 Notas a los Estados Financieros | 2012-08-21 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 9 Estados Financieros Consolidados y Separados | | |
| | 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores | 2012-08-21 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 11 Instrumentos Financieros Básicos | 2012-08-22 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros | 2012-08-22 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 13 Inventarios | 2012-08-24 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 14 Inversiones en Asociadas | | |
| | 15 Inversiones en Negocios Conjuntos | | |
| | 16 Propiedades de Inversión | | |
| | 17 Propiedades, Planta y Equipo | 2012-08-27 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía | | |
| | 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía | | |
| | 20 Arrendamientos | | |
| | 21 Provisiones y Contingencias | 2012-08-28 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 22 Pasivos y Patrimonio | 2012-08-28 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 23 Ingresos de Actividades Ordinarias | | |
| | 24 Subvenciones del Gobierno | | |
| | 25 Costos por Préstamos | | |
| | 26 Pagos Basados en Acciones | | |
| | 27 Deterioro del Valor de los Activos | 2012-08-27 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 28 Beneficios a los Empleados | 2012-08-29 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 29 Impuesto a las Ganancias | 2012-09-03 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 30 Conversión de la Moneda Extranjera | | |
| | 31 Hiperinflación | | |
| | 32 Hechos Ocurridos después del Período sobre el que se Informa | 2012-08-21 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) |
| | 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas | | |
| | 34 Actividades Especiales | | |

| | | | | | | | |
|-------------|---|---|------------------------------|--|-------------------------|---|------------------------------|
| | 35 Transición a la NIIF para las PYMES | 2012-09-04 | 1 días 2 h/diarias (3 part.) | | | | |
| | Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de entrenamiento aprobado, y otros comentarios: | | | | | | |
| | Las secciones de las NIIF para PYMES, se relacionarán con las NIC y NIIF correspondientes | | | | | | |
| 2.7. | En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información: | | | | | | |
| | El personal directivo, financiero e informático, no ha recibido capacitación, por lo que en el proceso de implementación en el 2012, recibirá la instrucción por parte del capacitador de la firma Consultora CONFATEL Cía. Ltda. | | | | | | |
| | Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación ¹ : | | | | | | |
| | Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s) | | | | | | |
| | Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s) | Cargo(os) de la(s) persona(s) capacitada (s) | FECHA del certificado | Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios, talleres según certificación | Horas utilizadas | Capacitación en las siguientes NIIF \NIC | NOMBRE DEL INSTRUCTOR |
| | Ninguno | | | | | | |
| | Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original. | | | | | | |

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

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

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

| 2.8. | MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF / NIC COMPLEMENTARIAS A CAPACITAR | FECHA DE INICIO | HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual) |
|-------------|---|------------------------|--|
| | Presentación de Estados Financieros (NIC 1) Marco Conceptual | 2012-09-10 | 1 hora |
| | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8). | 2012-09-10 | 1 hora |
| | Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10). | 2012-09-10 | 1 hora |
| | Inventarios (NIC 2) | 2012-09-11 | 1 hora |
| | Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC18) | 2012-09-12 | 1 hora |
| | Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16) | 2012-09-12 | 1 hora |
| | Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36). | 2012-09-12 | 1 hora |
| | Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39) | 2012-09-13 | 1 hora |
| | Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37). | 2012-09-13 | 1 hora |
| | Beneficios a empleados (NIC 19) | 2012-09-13 | 1 hora |
| | Impuesto a las Ganancias (NIC 12) | 2012-09-03 | 1 hora |
| | Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7). | 2012-08-20 | 1 hora |

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

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

| | | No iniciado | Fecha de inicio | Fecha estimada finalización | Finalizado |
|-------------|---|--------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------|
| A.1 | Diseño de un plan de trabajo para esta fase. | X | 2012-08-01 | 2012-08-03 | NO |
| A.2. | Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMES. | X | 2012-09-17 | 2012-11-39 | NO |
| | Está en proceso de diagnóstico | | | | |
| A.3. | Mencionar Los cumplimientos y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES) | | | | |

| | | | |
|------------|---|-------------------|-----------|
| | Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una empresa no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9): | SI | NO |
| | a) La baja de activos financieros y pasivos financieros | | |
| | b) La contabilidad de coberturas | | |
| | c) Las estimaciones contables (existencias) | | |
| | d) Operaciones discontinuadas | | |
| | e) Medición de participaciones no controladas | | |
| | Exenciones: Una empresa utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10) | | |
| | a) Combinación de negocios | | |
| | b) Transacciones con pagos basados en acciones. | | |
| | c) Valor razonable como costo atribuido | | |
| | d) Revaluación como costo atribuido | | |
| | e) Diferencias de conversión acumuladas. | | |
| | f) Estados financieros separados | | |
| | g) Instrumentos financieros compuestos | | |
| | h) Impuestos diferidos | | |
| | i) Acuerdos de concesión de servicios | | |
| | j) Actividades de extracción | | |
| | k) Acuerdos que mantienen un arrendamiento | | |
| | l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo | | |
| A.4 | Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para PYMES. | | |
| | 1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41) | X | |
| | 2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5) | X | |
| | 3. Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2) | | X |
| | 4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. (Sección 14.4.) | | X |
| | 5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9) | | X |
| | 6. Otros | | |
| | Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable: | | |
| A.5 | Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos | | |
| | La empresa ha considerado la posibilidad de un cambio de programa informático, conforme se determine en el diagnóstico preliminar, tanto en el tratamiento contable de las partidas como en los requerimientos documentados de datos, en las distintas instancias de los procesos, de inventarios, cartera, tributario, etc. | | |
| A.6 | Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno. | | |
| | Derivado del flujo de la información requerida, se establecerá cambios en los procedimientos de control interno y de documentación financiera, producto de la evaluación de control interno aplicando los componentes del modelo COSO, a través de cuestionarios, entrevistas, debidamente documentados, lo que permitirá la apropiada toma de acciones de mejoras. | | |
| A.7 | Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización) | | |
| | Está prevista para fines de Octubre del 2012, luego de que se realice el diagnóstico preliminar, se dará la correspondiente capacitación al personal involucrado. | | |
| A.8 | Participantes del diagnóstico: | | |
| | 1.- Personal de la empresa | | |
| | Nombres y Apellidos | Cargos | |
| | Sr. Germán Fabricio Cordero Real | Gerente General | |
| | CPA. Carmen Victoria Morales Toral | Contadora General | |
| | 1.- Personal Externo | | |
| | Franklin Ortiz Figueroa | | |
| | Ing. Comercial y CPA | | |

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Con la finalidad de implementar las NIIF para PYMES y ejecutar el proceso de conversión del NEC a NIIF, se ha conformado un equipo en la Empresa para llevar a cabo este proceso, con la colaboración del Consultor de la firma CONFATEL CIA Ltda., calificada por la Superintendencia de Compañías, como consta en el Registro Nacional de Auditores Externos con el No. SC-RNAE – 722.

Proceso que se inicia a partir de Agosto del 2012, aprobado el Cronograma de Implementación por parte Superintendencia de Compañías:

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

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

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

| B.1. | CONCEPTO | EVALUACIÓN EFECTUADA | | | IMPACTO EVALUACIÓN | | | |
|------|--|----------------------|-------|----------|--------------------|-------|------|------|
| | | SI | NO/NA | EN CURSO | ALTO | MEDIO | BAJO | NULO |
| | Reconocimiento y Medición: | | | | | | | |
| | Instrumentos financieros básicos(Sección 11) | | | X | | X | | |
| | Otros temas relacionados con Otros Instrumentos financieros (Sección 12) | | | | | | | |
| | Inventarios (Sección 13) | | | X | X | | | |
| | Inversiones en Asociadas (Sección 14) | | X | | | | | |
| | Inversiones en Negocios conjuntos (Sección 15) | | X | | | | | |
| | Propiedades de Inversión (Sección 16) | | X | | | | | |
| | Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17) | | | X | | X | | |
| | Activos Intangibles distinto a la Plusvalía (Sección 18) | | X | | | | | |
| | Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19) | | X | | | | | |
| | Arrendamientos (Sección 20) | | X | | | | | |
| | Provisiones y Contingencias (Sección 21) | | X | | | | | |
| | Pasivos y Patrimonio (Sección 22) | | X | | | | | |
| | Ingresos de Actividades Ordinarias (Sección 23) | | | X | | | X | |

| | | | | | | | | |
|-------------|--|--|---|---|---|----|----|--|
| | Subvenciones del Gobierno (Sección 24) | | X | | | | | |
| | Costos por Préstamos (Sección 25) | | X | | | | | |
| | Pagos basados en acciones (Sección 26) | | X | | | | | |
| | Deterioro del valor de los activos (Sección 27) | | X | | | | | |
| | Beneficios a empleados (Sección 28) | | | X | | X | | |
| | Impuesto a las ganancias (Sección 29) | | | X | | | | |
| | Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30) | | X | | | | | |
| | Hiperinflación (Sección 31) | | X | | | | X | |
| | Actividades especiales (Sección 34) | | X | | | | | |
| | Presentación y revelación de estados financieros: | | | | | | | |
| | Adopción por primera vez de las NIIFs para PYMES (Sección 35) | | | X | X | | | |
| | Presentación de Estados Financieros (Sección 3) | | | X | X | | | |
| | Estado de Situación Financiera (Sección 4) | | | X | X | | | |
| | Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5) | | | X | | | | |
| | Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6) | | | X | | | | |
| | Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7). | | | X | X | | | |
| | Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9) | | X | | | | | |
| | Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Sección 10) | | | X | X | | | |
| | Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32) | | | X | | X | | |
| | Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33) | | X | | | | | |
| | | | | | | SI | NO | |
| B.2. | La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente: | | | | | | | |
| | - Políticas Contables | | | | | | X | |
| | - Estados Financieros | | | | | | X | |
| | - Reportes | | | | | | X | |
| | - Matrices | | | | | | X | |
| B.3. | Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES: DIAGNÓSTICO PRELIMINAR PROCESO | | | | | | | |
| | -¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida? | | | | X | | | |
| B.4. | Desarrollo de ambientes de prueba para: DIAGNÓSTICO PRELIMINAR PROCESO | | | | | | | |
| | - Modificación de Sistemas | | | | | | | |
| | - Modificación de Procesos | | | | X | | | |
| B.5. | Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. DIAGNÓSTICO PRELIMINAR PROCESO | | | | | | | |

| | | | |
|-------------|--|----------|----------|
| B.6. | Evaluación de las diferencias: DIAGNÓSTICO PRELIMINAR PROCESO | | |
| | - En los procesos de negocio | | |
| | - En el rediseño de los sistemas. | X | |
| B.7. | Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF para PYMES: DIAGNÓSTICO PRELIMINAR PROCESO | | |
| | - Tipo de Programa o Sistemas | | X |
| | - Existe Manual del diseño tecnológico | | X |
| B.8. | Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para PYMES: DIAGNÓSTICO PRELIMINAR PROCESO | | |

Al estar en el año 2012 del proceso de implementación de los NIIF en la empresa, estas revelaciones se darán en el transcurso de la evaluación y diagnóstico preliminar.

Describir los procedimientos del control interno utilizada en la compañía.

Con la información preliminar se puede establecer los siguientes factores:

- Hay apoyo gerencial para los cambios por la normativa NIIF para PYMES.
- Se cuenta con una estructura organizativa.
- Se tiene establecidos procedimientos para autocontrol de las operaciones.
- Se tiene definido los niveles directivos, medios y operativos, con una apropiada segregación de funciones.
- Se cuenta con niveles de información apropiados.

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

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

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

| | | SI | NO |
|-------------|--|-----------|-----------|
| C.1. | Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos. | | X |
| C.2. | Conciliaciones ¹ . Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero del 2011 (período de transición del tercer grupo). | | X |
| C.3. | Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas | | X |

¹ Al 31 de diciembre del 2009, 2010 o 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere. Las conciliaciones se efectuaron con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, empresas de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

| | | | |
|-------------|---|----------|----------|
| | Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF para PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados integrales, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo. Está en proceso del Diagnóstico, por tanto aún no procede conocer la afectación del proceso de transición de de NEC a NIIF para PYMES. | | X |
| C.4. | APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN: | | |
| | Por Junta General de Socios o Accionistas | X | |
| | Por Organismo facultado según estatutos (Identificar) | | |
| | Fecha de Aprobación: | X | |

C5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación. Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado.

| COMPONENTES | SALDOS NEC AL 31/DIC/2010 o 1/ ENE/2011 | AJUSTES DEBITO Y CREDITO | SALDOS NIIF AL 1/ENERO/201 1 | EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) % | EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES |
|---------------------------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------------|--|---|
| Estado de Situación Financiera | | | | | |
| Activos | | | | | |
| Pasivos | | | | | |
| Patrimonio | | | | | |

La conversión de NEC a NIIF, al 31 de diciembre del 2010, se realizará en el transcurso del 2011, hasta junio, para establecer los ajustes y determinar los efectos correspondientes.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

Se encuentra en proceso de conciliación:

| PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011 | |
|--|-----------|
| | XX |
| Ajustes a valor razonable | (XX) |
| Instrumentos de patrimonio | XX |
| Reconocimiento de ingresos | XX |
| Impuestos | XX |
| Costos capitalizados | (XX) |
| Prestaciones sociales no consideradas | XX |
| Ajustes al crédito mercantil | XX |
| Otros ajustes | (XX) |
| PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2011 | XX |

Cuenca, 09 de noviembre de 2012

Dr. Santiago Jaramillo,
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA,
Ciudad.

De mis consideraciones:

Mediante la presente, y dando cumplimiento al Artículo Segundo de Resolución de Superintendencia de Compañías N° 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, entrego la respectiva Conciliación del Patrimonio Neto reportado bajo NEC (Normas Ecuatorianas Contables), al patrimonio bajo NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), al 1 de enero de 2011 (inicio del período de transición), el cual adjunta la copia de la Junta General de Accionistas, en la cual fue aprobado.

Sin otro particular.

Atentamente,



Germán Fabricio Cordero Real,
Gerente General


SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
DE CUENCA

27 NOV 2012

Rebeca Idrovo Polo

**Superintendencia de Compañías
Cuenca**

Visitenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:

27/NOV/2012 11:18:26 Usu: rebecal



Remitente: No. Trámite: -
SR. GERMAN F. CORDERO REAL

Expediente:

RUC:

Razón social:

SubTipo tramite:

PRESENTA CONCILIACION DEL
PATRIMONIO

Asunto:

PRESENTA CONCILIACION DEL PATRIMONIO

| | |
|---|--|
|  SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS | RAZÓN SOCIAL: INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO-INSUDECOR CIA. LTDA. |
| | Dirección Comercial: VIA BAGUANCHI GUINCA |
| | No. Expediente: 31892 |
| | RUC: 0180166328001 |
| ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL D.E. PATRIMONIO: | |
| FECHA: 2011 | |

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

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

| | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACREDITADOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | PRIMA EMISIÓN PRIMARIAS DE ACCIONES | RESERVAS | | | | OTROS RESULTADOS INTERSEGALES | | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | TOTAL PATRIMONIO |
|---|----------------|--|-------------------------------------|---------------|------------------------------------|--------------------|----------------|---|------------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|--------------------------------|------------------|
| | | | | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | RESERVA DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PERDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS | RESERVAS ACUMULADAS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | GANANCIAS NETAS DEL PERIODO | (-) PERDIDAS NETAS DEL PERIODO | |
| | 301 | 302 | 303 | 30401 | 30402 | 30403 | 30404 | 30501 | 30502 | 30503 | 30504 | 30601 | 30602 | 30603 | 30701 | 30702 | | |
| EN CIERRAS COMPLETAS US\$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC | 31.080,00 | - | - | 4.238,48 | - | - | 9.925,88 | - | - | - | - | 16.477,91 | - | - | 12.163,73 | - | 73.866,00 | |
| 1 de Enero de 2011 | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | |
| CORRECCIONES DE ERROR: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Traspaso Utilidades periodo a las acumuladas | | | | | | | | | | | | | | | -12.163,73 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF | 31.080,00 | - | - | 4.238,48 | - | - | 9.925,88 | - | - | - | - | 28.641,64 | - | - | - | - | 73.866,00 | |

| | CAPITAL SOCIAL | | APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS | | | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | TOTAL PATRIMONIO | | |
|--|----------------|-----|---|------------------------------------|----------|---------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|---|------------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------|---|---------------------------|------------------|------------------------------|-----------|
| | 301 | 302 | | | 303 | RESERVA LEGAL | RESERVAS RESERVA DE ESTADISTICA | RESERVA DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION | GANANCIAS ACUMULADAS | (3) PERDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ DE LA NIF | GANANCIA NETA DEL PERIODO | | (1) PERDIDA NETA DEL PERIODO | |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC | 31.080,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | | | | | 1.323,77 | | 14.827,03 | | | | | | | | | | | | 83.363,02 | |
| SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CORRECCIONES DE ERRORES: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE AJUSTES POR NIF: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9902 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990201 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990202 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990203 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DIVIDENDOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990204 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990205 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990206 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990207 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990208 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990209 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTROS CAMBIOS (DETALLAR) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Baja por deterioro de Cuentas por Cobrar | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990210 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIF | 31.080,00 | | | | 1.323,77 | | 14.827,03 | | | | | | | | | | | | | 76.820,14 |

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: *Lillem Torres Dielezo*
 RUC: *010194932001*

Anexo 5

| |
|---|
| INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA ANEXO A 2011 |
| ACTIVO EXIGIBLE: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES |

DESCOMPOSICION 2011 CUENTAS INCOBRABLES

| 1.1.2.01. | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | FECHA | FACTURA Nº | VALOR |
|--------------|---------------------------------|------------|--------------------|------------------|
| 1.1.2.01.002 | ALEMAN CAMPOVERDE CARLOS JULIO | 01/07/2011 | 947 | 104.78 |
| | | 01/07/2011 | N/D | 331.90 |
| | | | TOTAL | 436.68 |
| 1.1.2.01.005 | COTRAFUER S.A. | 01/07/2011 | 3174 | 666.60 |
| | | 01/07/2011 | 3264 | 672.00 |
| | | 01/07/2011 | 3567 | 666.00 |
| | | 01/07/2011 | 3650 | 1,018.98 |
| | | | TOTAL | 3,023.58 |
| 1.1.2.01.006 | COMERICAL B&D | 01/07/2011 | 3652 | 25.60 |
| | | | TOTAL | 25.60 |
| 1.1.2.01.014 | GM Y ASOCIADOS | 01/07/2011 | 3465 | 761.17 |
| | | 01/07/2011 | 3471 | 620.70 |
| | | | TOTAL | 1,381.87 |
| 1.1.2.01.019 | MERA VEGA EDGAR FERMIN | 01/07/2011 | 3908 | 287.65 |
| | | 01/07/2011 | 3954 | 766.17 |
| | | 01/07/2011 | 3958 | 1,044.92 |
| | | 01/07/2011 | 4058 | 578.82 |
| | | | TOTAL | 2,677.56 |
| | NILOTEX S.C.C | 01/09/2011 | 4389 | 3.78 |
| | | | TOTAL | 3.78 |
| 1.1.2.01.024 | TALLERES 19.95 (ILLESCS ISABEL) | 01/07/2011 | 3703 | 396.10 |
| | | 01/07/2011 | 3720 | 24.64 |
| | | 01/07/2011 | 3753 | 24.19 |
| | | 01/07/2011 | 3763 | 62.45 |
| | | 01/07/2011 | 3791 | 191.92 |
| | | | TOTAL | 699.30 |
| 1.1.2.01.026 | SERCIM S.A. | 01/07/2011 | 3193 | 659.80 |
| | | 01/07/2011 | 3265 | 672.00 |
| | | 01/07/2011 | 3896 | 672.00 |
| | | | TOTAL | 2,003.80 |
| 1.1.2.01.027 | SIMA | 16/08/2011 | 4376 | 7.40 |
| | | | TOTAL | 7.40 |
| | | | VALOR TOTAL | 10,259.57 |

Anexo 6

| |
|---|
| INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA ANEXO B 2011 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO |
|---|

CORRECCION EXCESO DE DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS

| | VEHICULOS | FECHA | C/Histórico | Valor Residual | Vida Util | VC-VR/VU | VALOR DEPRECIACION | DEPRE. ACUM. 2011 | VALOR EN LIBROS |
|----------|------------------------|------------|------------------|----------------|-----------|----------|--------------------|-------------------|-----------------|
| 1.1.4.09 | HYUNDAI GETZ | 29/11/2007 | 11.078,61 | 2.215,72 | 5 | 1772,58 | 147,71 | 7.238,03 | 3.840,58 |
| | TOTAL VEHICULOS | | 11.078,61 | | | | | 7.238,03 | 3.840,58 |

Anexo 7

| |
|--|
| INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA ANEXO C 2011 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
|--|

LISTADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SE DA DE BAJA POR DETERIORO

| | MUEBLES Y ENSERES | NEC 2011 | DETERIORO | NIIF 2011 |
|---------------|-----------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 40 1.2.1.07.0 | Escritorio en L | 100.00 | | 100.00 |
| 41 1.2.1.07.0 | Escritorio Secretario | 62.00 | | 62.00 |
| 42 1.2.1.07.0 | Archivadores Empotrables (2) | 60.00 | | 60.00 |
| 43 1.2.1.07.0 | Estacion Neptuno | 362.31 | | 362.31 |
| 44 1.2.1.07.0 | Estacion Komet 1600 | 278.79 | | 278.79 |
| 45 1.2.1.07.0 | Biblioteca Neptuno 3 Cuerpos | 271.26 | | 271.26 |
| 46 1.2.1.07.0 | Biblioteca Mixta 2000 | 192.11 | | 192.11 |
| 47 1.2.1.07.0 | Modulo para Impresora | 73.38 | | 73.38 |
| 48 1.2.1.07.0 | Silla de Visita Confort (4) | 174.60 | | 174.60 |
| 49 1.2.1.07.1 | Silla Pilot | 89.05 | | 89.05 |
| 50 1.2.1.07.1 | Silla Pilot con porta Brazos | 89.05 | | 89.05 |
| 51 1.2.1.07.1 | Paneleria Divisoria Gypsum | 636.90 | 636.90 | - |
| 52 1.2.1.07.1 | Sillon Tripersonal | 157.14 | | 157.14 |
| 53 1.2.1.07.1 | Estacion Open 1500 (Recepcion) | 258.99 | | 258.99 |
| 54 1.2.1.07.1 | Archivador 3 Gabetas | 158.89 | | 158.89 |
| 55 1.2.1.07.1 | Mesa de Corte 1 | 90.00 | | 90.00 |
| 56 1.2.1.07.1 | Mesa de Corte 2 | 89.60 | | 89.60 |
| 57 1.2.1.07.1 | Estante Metalico 1 | 420.99 | | 420.99 |
| 58 1.2.1.07.1 | Estante Metalico 2 | 171.00 | | 171.00 |
| 59 1.2.1.07.2 | Estante Metalico 3 | 185.00 | | 185.00 |
| 60 1.2.1.07.2 | Casilleros para Personal | 20.00 | | 20.00 |
| 61 1.2.1.07.2 | Sillas Varias (21) | 110.00 | 110.00 | - |
| 62 1.2.1.07.2 | Recipientes Rectos (14) | 72.85 | 72.85 | - |
| 63 1.2.1.07.2 | Recipientes Circulares (4) | 8.00 | 8.00 | - |
| 64 1.2.1.07.2 | Balanza | 14.00 | 14.00 | - |
| 65 1.2.1.07.2 | Estructura Metalica Galpon Taller | 2,024.00 | 2,024.00 | - |
| | TOTAL | 6,169.91 | 2,865.75 | 3,304.16 |

| | MAQUINARIA Y EQUIPOS | NEC 2011 | DETERIORO | NIIF 2011 |
|---------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 67 1.2.1.09.0 | Maq. Recta Juki 4DOTI02280 | 730.00 | | 730.00 |
| 68 1.2.1.09.0 | Balanza UWE | 441.00 | | 441.00 |
| 69 1.2.1.09.0 | Maq. Recubridora Kansay 970961 | 1,434.08 | 1,434.08 | - |
| 70 1.2.1.09.0 | Maq. Overlock Juki MOODE43951 | 1,608.75 | | 1,608.75 |
| 71 1.2.1.09.0 | Maq. Zig-Zag Refrey 430 Blanca | 1,149.10 | | 1,149.10 |
| 72 1.2.1.09.0 | Tijeras y Accesorios | 73.20 | 73.20 | - |
| 73 1.2.1.09.0 | Maq. Recta Juki | 630.65 | | 630.65 |
| 74 1.2.1.09.0 | Maq. Elasticadora Kansay | 2,453.51 | | 2,453.51 |
| 75 1.2.1.09.0 | Maq. Recubridora Kansay 8103 | 1,491.23 | | 1,491.23 |
| 76 1.2.1.09.1 | Maq. Overlock Juki II | 1,711.95 | | 1,711.95 |
| 77 1.2.1.09.1 | Matriz Respaldo Cinturon | 160.00 | | 160.00 |
| 78 1.2.1.09.1 | Maq. Recta Juki 4DOSG01891 | 691.60 | | 691.60 |
| 79 1.2.1.09.1 | Maq. Recta Juki 4DOSG01826 | 691.00 | | 691.00 |
| 80 1.2.1.09.1 | Maq. Recubridora Kansay | 1,517.84 | | 1,517.84 |
| 81 1.2.1.09.1 | Matriz Canillera Mediana | 1,250.00 | | 1,250.00 |
| 82 1.2.1.09.1 | Maq. Overlock MO-3614E/BE6/40H | 1,543.75 | | 1,543.75 |
| 83 1.2.1.09.1 | Plancha Vapor Silver Star | 178.57 | 178.57 | - |
| 84 1.2.1.09.1 | Plancha Vapor Silver Star II (1.2.1.3.19 | 151.79 | 151.79 | - |
| 85 1.2.1.09.1 | Selladora Fundas SP-450F | 166.96 | 166.96 | - |
| 86 1.2.1.09.2 | Maq. Recta Juki DDL-5550N | 450.00 | | 450.00 |
| 87 1.2.1.09.2 | Maq. Zig-Zag Refrey 428 | 350.00 | | 350.00 |
| 88 1.2.1.09.2 | Maq. Recta Juki DDL8550 | 815.36 | | 815.36 |
| 89 1.2.1.09.2 | Maq. Recta Juki DDL8550 | 815.36 | | 815.36 |
| 90 1.2.1.09.2 | Matriz Canillera Pequeña | 400.00 | | 400.00 |
| 91 1.2.1.09.2 | Maq. Doble Aguja Juki LH-3128 | 1,296.94 | | 1,296.94 |
| 92 1.2.1.09.2 | Cortadora Disco Luna Sew LC-90 | 290.00 | | 290.00 |
| 93 1.2.1.09.2 | Maq. Overlock Juki MO-3616 DE6-4 | 1,500.00 | | 1,500.00 |
| 94 1.2.1.09.2 | Matriz Canillera Grande | 450.00 | | 450.00 |
| 95 1.2.1.09.2 | Maq. Recubridora Kansay W8103-F | 1,400.00 | | 1,400.00 |
| 96 1.2.1.09.3 | Maq. Recta Singer 591A300AD | 450.00 | | 450.00 |
| 97 1.2.1.09.3 | Maq. Zig-Zag Refrey | 300.00 | | 300.00 |
| 98 1.2.1.09.3 | Maq. Recta Kingtex KL-300M7- | 500.00 | 500.00 | - |
| 99 1.2.1.09.3 | Maq. Recta Kingtex KL-300M7- | 500.00 | | 500.00 |
| 100 1.2.1.09. | Selladora Manual Impulse Seale | 50.00 | | 50.00 |
| 101 1.2.1.09. | Maq. Pegadora de Tirillas Kansay | 2,200.18 | | 2,200.18 |
| 102 1.2.1.09. | Maq. Doble Aguja Juki 7/8" | 1,895.00 | | 1,895.00 |
| 103 1.2.1.09. | Maq. Doble Aguja Juki 7/8" LH3128G | 1,500.00 | | 1,500.00 |
| 104 1.2.1.09. | Maq. Overlock Juki MO6714S | 800.00 | | 800.00 |
| 105 1.2.1.09. | Maq. Atracadora Juki LK1900AHS | 3,450.00 | | 3,450.00 |
| 106 1.2.1.09. | Maq. Zig-Zag Jontex JT20U93 | 544.64 | | 544.64 |
| 107 1.2.1.09. | Maq. Ojaladora Brother | 4,100.00 | | 4,100.00 |
| 108 1.2.1.09. | Generador Electrico Kipor | 6,210.18 | | 6,210.18 |
| 109 1.2.1.09. | Maq. Cortadora de Elasticos (China) | 3,700.00 | | 3,700.00 |
| 110 1.2.1.09. | Maq. Cortadora de Tiras Jontex | 736.61 | | 736.61 |
| 111 1.2.1.09. | Ploter Gerber Infinity | 13,300.00 | | 13,300.00 |
| 112 1.2.1.09. | Enzunchadora KZB High Bench | 400.62 | | 400.62 |
| 113 1.2.1.09. | Maq. Recta Electronica Juki DDL8700H | 1,391.07 | | 1,391.07 |
| 114 1.2.1.09. | Maq. Zig-Zag Juki LZ2280 | 2,100.00 | | 2,100.00 |
| 115 1.2.1.09. | Muebles y Enseres | 10.50 | 10.50 | - |
| 116 1.2.1.09. | Maq. Recubridora Juki MF7823 Electronica | 4,000.00 | | 4,000.00 |
| 117 1.2.1.09. | Maq. Overlock Yamato AZ8420 | 3,400.00 | | 3,400.00 |
| 118 1.2.1.09. | Maq. Crotadora de Hilos Unisun | 750.00 | | 750.00 |
| 119 1.2.1.09. | Maq. Recubridora Kansay Electronica RX | 2,950.00 | | 2,950.00 |
| 120 1.2.1.09. | Maq. Recubridora Kansay Electronica RX | 2,950.00 | | 2,950.00 |
| | TOTAL | 84,031.44 | 2,515.10 | 81,516.34 |

| | EQUIPOS DE COMPUTACION | NEC 2011 | DETERIORO | NIIF 2011 |
|---------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 14 1.2.1.03.0 | Computador Packard Bell | 400.00 | 400.00 | - |
| 15 1.2.1.03.0 | Computador clon pentium II | 740.00 | 740.00 | - |
| 16 1.2.1.03.0 | Impresora LX-300 | 220.00 | | 220.00 |
| 17 1.2.1.03.0 | Impresora HP (\$143) 2 Telefonos (\$50) | 193.00 | 193.00 | - |
| 18 1.2.1.03.0 | Impresora LX-300 | 212.57 | | 212.57 |
| 19 1.2.1.03.0 | UPS Blackout Buster | 220.00 | 220.00 | - |
| 20 1.2.1.03.0 | Centralilla Panasonic KX-TA | 1,031.87 | | 1,031.87 |
| 21 1.2.1.03.0 | Telefono Panasonic KX73300 | 100.00 | 100.00 | - |
| 22 1.2.1.03.0 | Telefax Sanyo SANFAXC80 | 85.00 | | 85.00 |
| 23 1.2.1.03.1 | Telefono Inalambrico GE 2-9500 | 42.00 | 42.00 | - |
| 24 1.2.1.03.1 | Telefono General Electric 2-9123A | 15.00 | | 15.00 |
| 25 1.2.1.03.1 | Telefono General Electric 2-9123A | 15.00 | | 15.00 |
| 26 1.2.1.03.1 | UPS interactivo 4PC | 380.00 | 380.00 | - |
| 27 1.2.1.03.1 | Telefono panasonic KX-T7730 | 115.00 | | 115.00 |
| 28 1.2.1.03.1 | Computadora Pentium 4 2.8ghz | 685.00 | | 685.00 |
| 29 1.2.1.03.1 | Impresora samsung ML1610 | 142.86 | 142.86 | - |
| 30 1.2.1.03.1 | Impresora LX-300 | 214.68 | | 214.68 |
| 31 1.2.1.03.1 | Laptop HP NX6120 | 1,585.71 | | 1,585.71 |
| 32 1.2.1.03.1 | Computador Compac P4 C12232C | 285.71 | | 285.71 |
| 33 1.2.1.03.2 | Reloj Biometrico Nitge Hamster | 558.93 | | 558.93 |
| 34 1.2.1.03.2 | Copiadora - Impresora Phaser 3100MFP-S | 145.60 | | 145.60 |
| 35 1.2.1.03.2 | Monitor LCD 18.5 Samsung | 150.93 | | 150.93 |
| 36 1.2.1.03.2 | C P U | 460.00 | | 460.00 |
| 37 1.2.1.03.2 | Servidor corel I7 | 885.50 | | 885.50 |
| 38 1.2.1.03.2 | Licencia Accumark (Gerber) | 6,500.00 | | 6,500.00 |
| | TOTAL | 15,384.36 | 2,217.86 | 13,166.50 |
| | TOTAL PPP DADOS DE BAJA POR DETERIORO | | 7,598.71 | |

| MATERIALES EN SUJETO PASIVO | | COSTO | | VALOR | |
|---|------------|-------------------------|---|-------|------------|
| Inventario repuestos, herramientas y accesorios | 330 | 0 | Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 701 | 0 |
| Activos pagados por anticipado | 331 | 0 | | | |
| Otros activos corrientes | 332 | 0 | Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 702 | 0 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 339 | 187,424.95 | | | |
| ACTIVO FIJO | | | | | |
| Importaciones de bienes no producidos por | | | | | |
| Inmuebles (excepto terrenos) | 341 | 0 | el sujeto pasivo | 703 | 0 |
| Naves, aeronaves, barcasas y similares | 342 | 0 | (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 704 | 0 |
| Muebles y enseres | 343 | 6,189.91 | el sujeto pasivo | 705 | 0 |
| Maquinaria, equipo e instalaciones | 344 | 87,351.37 | Inventario inicial de materia prima | 706 | 50,681.95 |
| Equipo de computación y software | 345 | 4,679.53 | Compras netas locales de materia prima | 707 | 229,471.23 |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 346 | 11,078.61 | Importaciones de materia prima | 708 | 1,150 |
| Otros activos fijos | 347 | 0 | (-) Inventario final de materia prima | 709 | 53,696.53 |
| (-) Depreciación acumulada activo fijo | 348 | 55,847.5 | Inventario inicial de productos en proceso | 710 | 4,414.04 |
| Terrenos | 349 | 0 | (-) Inventario final de productos en proceso | 711 | 10,088.2 |
| Obras en proceso | 350 | 0 | Inventario inicial de productos terminados | 712 | 4,835.71 |
| TOTAL ACTIVO FIJOS | 369 | 53,431.92 | (-) Inventario final de productos terminados | 713 | 6,111.69 |
| ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE) | | | | | |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | | | | | |
| Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares | 371 | 0 | Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 715 | 43,872 |
| Gastos de organización y constitución | 373 | 0 | Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 716 | 0 |
| Gastos de investigación, exploración y similares | 375 | 0 | Honorarios profesionales y dietas | 717 | 37,494.53 |
| Otros activos diferidos | 377 | 0 | Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales | 718 | 0 |
| (-) Amortización acumulada | 378 | 0 | Arrendamiento de inmuebles | 719 | 9,262.07 |
| TOTAL ACTIVO DIFERIDO | 379 | 0 | Mantenimiento y reparaciones | 720 | 0 |
| ACTIVO LARGO PLAZO | | | | | |
| Arrendamiento de inmuebles | | | | | |
| Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones | 381 | 0 | Combustibles | 721 | 4,158.95 |
| Inversiones largo plazo / Otras | 382 | 0 | Promoción y publicidad | 722 | 603.43 |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo | | | suministros y materiales | 723 | 59.57 |
| Relacionados / Locales | 383 | 0 | Transporte | 724 | 732 |
| Relacionados / Del exterior | 384 | 0 | Provisiones / Para jubilación patronal | 725 | 734 |
| No relacionados / Locales | 385 | 0 | Provisiones / Para desahucio | 726 | 99.87 |
| No relacionados / Del exterior | 386 | 0 | Provisiones / Para cuentas incobrables | 727 | 738 |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo | | | Provisiones / Otras provisiones | 728 | 740 |
| Relacionados / Locales | 387 | 0 | Arrendamiento mercantil / Local | 729 | 742 |
| Relacionados / Del exterior | 388 | 0 | Arrendamiento mercantil / Del exterior | 730 | 744 |
| No relacionados / Locales | 389 | 0 | Comisiones / Local | 731 | 746 |
| No relacionados / Del exterior | 390 | 0 | Comisiones / Del exterior | 732 | 748 |
| (-) Provisión cuentas incobrables | 391 | 0 | Intereses bancarios | 733 | 750 |
| Otros activos largo plazo | 392 | 0 | Intereses pagados a terceros | 734 | 752 |
| TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO | 397 | 0 | Relacionados / Local | 735 | 754 |
| Activo por reinversión de utilidades (Informativo) | 398 | 0 | | 736 | 3,670.79 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 399 | 240,856.87 | | 737 | 756 |
| | | (339 + 369 + 379 + 387) | | 738 | 0 |

| | | | | | |
|--|---|--------------------------|------------|-----|------------------------|
| PASIVO | Relacionados / Del exterior | 759 | | 760 | 0 |
| PASIVO CORRIENTE | No relacionados / Local | 761 | | 762 | 0 |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente | No relacionados / Del exterior | 763 | | 764 | 0 |
| Relacionados / Locales | 411 Pérdida en venta de activos / Relacionadas | 765 | 85,619.8 | 766 | 0 |
| Relacionados / Del exterior | 412 Pérdida en venta de activos / No relacionadas | 767 | 0 | 768 | 0 |
| No relacionados / Locales | 413 Otras pérdidas | 769 | 49,126.62 | 770 | 0 |
| No relacionados / Del exterior | 414 Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 771 | 0 | 772 | 3,143.16 |
| Obligaciones con instituciones financieras - corriente | Gastos indirectos asignados desde el exterior | | | | |
| Locales | 415 por partes relacionadas | 773 | 25,754.88 | 774 | 0 |
| Del exterior | 416 Gastos de gestión | | 0 | 775 | 0 |
| Préstamos de accionistas / Locales | 417 Impuestos, contribuciones y otros | | 0 | 776 | 1,533.1 |
| Préstamos de accionistas / Del exterior | 418 Gastos de viaje | 777 | 0 | 778 | 0 |
| Otras cuentas y documentos por pagar - corriente | IVA que se carga al costo o gasto | 779 | 0 | 780 | 0 |
| Relacionados / Locales | 419 Depreciación de activos fijos / Acelerada | 781 | 0 | 782 | 0 |
| Relacionados / Del exterior | 420 Depreciación de activos fijos / No acelerada | 783 | 0 | 784 | 11,847.45 |
| No relacionados / Locales | 421 Amortizaciones | 785 | 4,164.39 | 786 | 0 |
| No relacionados / Del exterior | 422 Servicios públicos | 787 | 0 | 788 | 2,474.47 |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio | 423 Pagos por otros servicios | 789 | 0 | 790 | 2,301.66 |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 424 Pagos por otros bienes | 791 | 2,305.2 | 792 | 216.95 |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 425 TOTAL COSTOS | 797 | 0 | | 354,576.21 |
| Crédito a mutuo | 426 TOTAL GASTOS | | 0 | 798 | 12,458.98 |
| Obligaciones emitidas corto plazo | 427 TOTAL COSTOS Y GASTOS | | 0 | 799 | (797 + 798) 367,035.19 |
| Provisiones | 428 | | 0 | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 439 Baja de inventario (informativo) | | 166,970.87 | 794 | 0 |
| PASIVO LARGO PLAZO | Pago por reembolso como reembolsante (informativo) | | | 795 | 0 |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo | Pago por reembolso como intermediario (informativo) | | | 796 | 0 |
| Relacionados / Locales | 441 | | 0 | | |
| Relacionados / Del exterior | 442 | | 0 | | |
| No relacionados / Locales | 443 UTILIDAD DEL EJERCICIO | (Si 699 - 799 mayor a 0) | 0 | 801 | 15,367.98 |
| No relacionados / Del exterior | 444 PERDIDA DEL EJERCICIO | (Si 699 - 799 menor a 0) | 0 | 802 | 0 |
| Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo | (-) 15% Participación a trabajadores | | | 803 | 2,305.2 |
| Locales | 445 (-) 100% Dividendos percibidos exentos | (Campo 608) | 0 | 804 | 0 |
| Del exterior | 446 (-) 100% Otras rentas exentas | (609+610+611+612) | 0 | 805 | 0 |
| Préstamos de accionistas / Locales | 447 (+) Gastos no deducibles locales | | 0 | 806 | 0 |
| Préstamos de accionistas / Del exterior | 448 (+) Gastos no deducibles del exterior | | 0 | 807 | 0 |
| Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo | (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | | | 808 | 0 |
| Relacionados / Locales | 449 (+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos pasivos | | 0 | 809 | 0 |
| Relacionados / Del exterior | 450 (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | | 0 | 810 | 0 |
| No relacionados / Locales | 451 (-) Deduciones por leyes especiales | | 0 | 811 | 0 |
| No relacionados / Del exterior | 452 (+) Ajuste por precios de transferencia | | 0 | 812 | 0 |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 453 (-) Dedución por incremento neto de empleados | | 0 | 813 | 0 |
| Crédito a mutuo | 454 (-) Dedución por pago a trabajadores con discapacidad | | 0 | 814 | 0 |
| Obligaciones emitidas largo plazo | 455 UTILIDAD GRAVABLE | | 0 | 819 | 13,062.78 |

| | | | | | |
|---|-----|------------|---|-------------------|-----------|
| Provisiones para jubilación patronal | 456 | 0 | PERDIDA | 829 | 0 |
| Provisiones para desahucio | 457 | 0 | Utilidad a reinvertir y capitalizar | 831 | 0 |
| Otras provisiones | 458 | 0 | Saldo utilidad gravable | 832 | 13,062.78 |
| TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | 469 | 0 | TOTAL IMPUESTO CAUSADO | (819 - 831) | 3,265.7 |
| Pasivos diferidos | 479 | 0 | (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente | 841 | 0 |
| Otros pasivos | 489 | 0 | (-) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado | 842 | 3,265.7 |
| TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489) | 499 | 166,970.87 | (-) Crédito Tributario generado por anticipo (Para ejercicios anteriores al 2010) | 843 | 0 |
| | | | (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | 845 | 0 |
| | | | (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 846 | 3,241.51 |
| PATRIMONIO NETO | | | (-) Retenciones por dividendos anticipados | 847 | 0 |
| Capital suscrito y/o asignado | 501 | 31,080 | (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a Créd. Trib. | 848 | 0 |
| (-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería | 503 | 0 | (-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos | 849 | 0 |
| Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | 505 | 0 | (-) Crédito tributario de años anteriores | 850 | 24.19 |
| Reserva legal | 507 | 4,238.48 | (-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas | 851 | 0 |
| Otras reservas | 509 | 9,925.88 | (-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales | 852 | 0 |
| Utilidad no distribuida ejercicios anteriores | 513 | 16,477.91 | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 859 | 0 |
| (-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores | 515 | 0 | SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 869 | 0 |
| Utilidad del ejercicio | 517 | 12,163.73 | ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO | (871 + 872 + 873) | 2,964.07 |
| (-) Pérdida del ejercicio | 519 | 0 | Primera cuota | 871 | 0 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 598 | 73,686 | Anticipo a pagar (Informativo) | 872 | 0 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 599 | 240,856.87 | Segunda cuota | 873 | 2,964.07 |
| | | | Saldo a liquidarse en declaración próximo año | | |
| Pago previo (informativo) | | | | 890 | 0 |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | |
| Impuesto | 897 | 0 | Interés | 898 | 0 |
| | | | Multa | 899 | 0 |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | (859 - 897) | 902 | 0 |
| Interés por mora | | | | 903 | 0 |
| Multa | | | | 904 | 0 |
| TOTAL PAGADO | | | | 999 | 0 |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | | | | 905 | 0 |
| Mediante Compensaciones | | | | 906 | 0 |
| Mediante Notas de Crédito | | | | 907 | 0 |
| DETALLE DE NOTAS DE CREDITO | | | | | |
| N/C No. | 908 | | N/C No. | 910 | |
| Valor USD | 909 | 0 | Valor USD | 911 | 0 |
| N/C No. | 912 | | N/C No. | 914 | |
| Valor USD | 913 | 0 | Valor USD | 915 | 0 |
| DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | |
| Resolución No. | 916 | | Resolución No. | 918 | |
| Valor USD | 917 | 0 | Valor USD | 919 | 0 |

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

No. ID REPRESENTANTE LEGAL 198 RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 870462879022
Fecha Recaudacion: 08/04/2011

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN

101 DE BALANCES FORMULARIO UNICO SOCIEDADES Y No. FORMULARIO

Resolución No. ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES 5426086

NAC-DGERCG11.00425

100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION (O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 s

AÑO 102 2011 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104 54257972

200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO EXPEDIENTE 203

RUC 201 0190168325001 202 INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO - INSUDECOR CIA. LTDA.

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)

| | | | | | |
|---|-----|---|--|-----|---|
| Activo con partes relacionadas del exterior | 007 | 0 | Activo con partes relacionadas del exterior | 011 | 0 |
| En Paraísos Pasivo con partes relacionadas del exterior | 008 | 0 | En Otros Pasivo con partes relacionadas del exterior | 012 | 0 |
| Fiscales Ingreso con partes relacionadas del exterior | 009 | 0 | Regímenes Ingreso con partes relacionadas del exterior | 013 | 0 |
| Egreso con partes relacionadas del exterior | 010 | 0 | Egreso con partes relacionadas del exterior | 014 | 0 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR | | | (007 + 008 + 009 + 010 + 011 + 012 + 013 + 014) | 015 | 0 |

ESTADO DE SITUACIÓN

ESTADO DE RESULTADOS

| ACTIVO | | INGRESOS | |
|--|----------------|--|----------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% | 601 361,251.38 |
| Caja, bancos | 311 0 | Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% | 602 0 |
| Inversiones corrientes | 312 0 | Exportaciones netas | 603 0 |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente | | Otros ingresos provenientes del exterior | 604 0 |
| Relacionados / Locales | 313 0 | Rendimientos financieros | 605 0 |
| Relacionados / Del exterior | 314 117,281.85 | Otras rentas gravadas | 606 0 |
| No relacionados / Locales | 315 0 | Utilidad en venta de activos fijos | 607 0 |
| No relacionados / Del exterior | 316 0 | Dividendos | 608 0 |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente | | Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones | |
| Relacionados / Locales | 317 0 | De recursos públicos | 609 0 |
| Relacionados / Del exterior | 318 0 | De otras locales | 610 0 |
| No relacionados / Locales | 319 2,381.85 | Del exterior | 611 0 |
| No relacionados / Del exterior | 320 0 | Otras rentas exentas | 612 0 |
| (-) Provisión cuentas incobrables | 321 0 | TOTAL INGRESOS (Sumar del 601 al 612) | 699 361,251.38 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | 323 0 | | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) | 324 0 | Ventas netas de activos fijos (informativo) | 691 0 |
| Inventario de materia prima | 325 63,407.67 | Ingresos por reembolso como intermediario (informativo) | 692 0 |
| Inventario de productos en proceso | 326 22,481.22 | | |
| Inventario de suministros y materiales | 327 0 | | |
| Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén | 328 3,526.19 | | |
| | 329 | | |
| | | COSTOS Y GASTOS | |
| | | | |

| REGLAMENTO EN MONEDA | | U | COSTO | VALOR |
|---|------------|-------------------|--|---------------------|
| Inventario repuestos, herramientas y accesorios | 330 | 0 | Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 701 0 |
| Activos pagados por anticipado | 331 | 0 | | |
| Otros activos corrientes | 332 | 0 | Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 702 737,564.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 339 | 708,078.73 | | |
| ACTIVO FLUO | | | | |
| Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo | | | | |
| Inmuebles (excepto terrenos) | 341 | 44,962.68 | | 703 0 704 0 |
| Naves, aeronaves, barcasas y similares | 342 | 0 | (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 705 0 |
| Muebles y enseres | 343 | 6,169.91 | | |
| Maquinaria, equipo e instalaciones | 344 | 84,032.04 | Inventario inicial de materia prima | 706 53,658.53 |
| Equipo de computación y software | 345 | 15,384.36 | Compras netas locales de materia prima | 707 0 |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 346 | 11,078.61 | Importaciones de materia prima | 708 0 |
| Otros activos fijos | 347 | 0 | (-) Inventario final de materia prima | 709 63,407.67 |
| (-) Depreciación acumulada activo fijo | 348 | 72,112.99 | Inventario inicial de productos en proceso | 710 10,088.2 |
| Terrenos | 349 | 0 | (-) Inventario final de productos en proceso | 711 22,481.22 |
| Obras en proceso | 350 | 0 | Inventario inicial de productos terminados | 712 6,111.69 |
| TOTAL ACTIVO FIJOS | 369 | 89,514.61 | (-) Inventario final de productos terminados | 713 3,526.19 |
| ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE) | | | | |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | | | | |
| Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares | 371 | 0 | | 715 0 716 63,763.94 |
| Gastos de organización y constitución | 373 | 0 | Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones | |
| Gastos de investigación, exploración y similares | 375 | 0 | que no constituyen materia gravada del IESS | 717 0 718 11,679.05 |
| Otros activos diferidos | 377 | 0 | Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 719 0 720 12,084.16 |
| (-) Amortización acumulada | 378 | 0 | Honorarios profesionales y dietas | 721 0 722 0 |
| TOTAL ACTIVO DIFERIDO | 379 | 0 | Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales | 723 0 724 0 |
| ACTIVO LARGO PLAZO | | | | |
| Arrendamiento de inmuebles | | | | |
| Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones | 381 | 0 | Mantenimiento y reparaciones | 727 0 728 100.68 |
| Inversiones largo plazo / Otras | 382 | 0 | Combustibles | 729 0 730 34.88 |
| Cuentas y documentos por cobrar - largo plazo | | | | |
| Promoción y publicidad | | | | |
| Relacionados / Locales | 383 | 0 | Suministros y materiales | 731 0 732 0 |
| Relacionados / Del exterior | 384 | 0 | Transporte | 733 0 734 83 |
| No relacionados / Locales | 385 | 0 | Provisiones / Para jubilación patronal | 735 0 736 290.77 |
| No relacionados / Del exterior | 386 | 0 | Provisiones / Para desahucio | 737 0 738 0 |
| Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo | | | | |
| Provisiones / Para cuentas incobrables | | | | |
| Relacionados / Locales | 387 | 0 | Provisiones / Otras provisiones | 742 0 743 0 |
| Relacionados / Del exterior | 388 | 0 | Arrendamiento mercantil / Local | 744 0 745 0 |
| No relacionados / Locales | 389 | 0 | Arrendamiento mercantil / Del exterior | 746 0 747 0 |
| No relacionados / Del exterior | 390 | 0 | Comisiones / Local | 748 0 749 0 |
| (-) Provisión cuentas incobrables | 391 | 0 | Comisiones / Del exterior | 750 0 751 0 |
| Otros activos largo plazo | 392 | 0 | Intereses bancarios | 752 0 753 0 |
| TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO | 397 | 0 | Local | 754 5,626.88 |
| Activo por reinversión de utilidades (Informativo) | 398 | 0 | Del exterior | 755 0 756 0 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 399 | 298,593.39 | Intereses pagados a terceros | |
| | | | Relacionados / Local | 757 0 758 0 |

| | | | | | |
|--|---|------------|---|-------------|------------|
| PASIVO | Relacionados / Del exterior | 759 | | 760 | 0 |
| PASIVO CORRIENTE | No relacionados / Local | 761 | | 762 | 0 |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente | No relacionados / Del exterior | 763 | | 764 | 0 |
| Relacionados / Locales | 411 | 0 | Pérdida en venta de activos / Relacionadas | 765 | 0 |
| Relacionados / Del exterior | 412 | 0 | Pérdida en venta de activos / No relacionadas | 767 | 0 |
| No relacionados / Locales | 413 | 181,783.34 | Otras pérdidas | 769 | 0 |
| No relacionados / Del exterior | 414 | 0 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 771 | 3,308.11 |
| Obligaciones con instituciones financieras - corriente | Gastos indirectos asignados desde el exterior | | | | |
| Locales | 415 | 0 | por partes relacionadas | 773 | 0 |
| Del exterior | 416 | 22,794.04 | Gastos de gestión | 775 | 0 |
| Préstamos de accionistas / Locales | 417 | 0 | Impuestos, contribuciones y otros | 776 | 12,596.78 |
| Préstamos de accionistas / Del exterior | 418 | 0 | Gastos de viaje | 777 | 0 |
| Otras cuentas y documentos por pagar - corriente | IVA que se carga al costo o gasto | | | 779 | 0 |
| Relacionados / Locales | 419 | 0 | Depreciación de activos fijos / Acelerada | 781 | 0 |
| Relacionados / Del exterior | 420 | 0 | Depreciación de activos fijos / No acelerada | 783 | 16,265.49 |
| No relacionados / Locales | 421 | 6,162.32 | Amortizaciones | 785 | 0 |
| No relacionados / Del exterior | 422 | 0 | Servicios públicos | 787 | 2,547.74 |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio | 423 | 2,577.42 | Pagos por otros servicios | 789 | 134 |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 424 | 1,913.25 | Pagos por otros bienes | 791 | 1,782.58 |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 425 | 0 | TOTAL COSTOS | 797 | 217,998.33 |
| Crédito a mutuo | 426 | 0 | TOTAL GASTOS | 798 | 130,498.04 |
| Obligaciones emitidas corto plazo | 427 | 0 | TOTAL COSTOS Y GASTOS | (797 + 798) | 348,496.37 |
| Provisiones | 428 | 0 | | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 439 | 215,230.37 | Baja de inventario (informativo) | 794 | 0 |
| PASIVO LARGO PLAZO | | | Pago por reembolso como reembolsante (informativo) | 795 | 0 |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo | | | Pago por reembolso como intermediario (informativo) | 796 | 0 |
| Relacionados / Locales | 441 | 0 | | | |
| Relacionados / Del exterior | 442 | 0 | CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | |
| No relacionados / Locales | 443 | 0 | UTILIDAD DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 mayor a 0) | 801 | 12,755.01 |
| No relacionados / Del exterior | 444 | 0 | PERDIDA DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 menor a 0) | 802 | 0 |
| Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo | | | (-) 15% Participación a trabajadores | 803 | 1,913.25 |
| Locales | 445 | 0 | (+) 100% Dividendos percibidos exentos (Campo 608) | 804 | 0 |
| Del exterior | 446 | 0 | (-) 100% Otras rentas exentas | 805 | 0 |
| Préstamos de accionistas / Locales | 447 | 0 | (-) 100% Otras rentas exentas derivadas del COPCI | 806 | 0 |
| Préstamos de accionistas / Del exterior | 448 | 0 | (+) Gastos no deducibles locales | 807 | 862.79 |
| Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo | | | (+) Gastos no deducibles del exterior | 808 | 0 |
| Relacionados / Locales | 449 | 0 | (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 809 | 0 |
| Relacionados / Del exterior | 450 | 0 | (+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos | | |
| No relacionados / Locales | 451 | 0 | Fórmula: { (804 x 15%) + [(805 + 806 - 809) x 15%] } | 810 | 0 |
| No relacionados / Del exterior | 452 | 0 | (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | 811 | 0 |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 453 | 0 | (-) Deducciones por leyes especiales | 812 | 0 |
| Crédito a mutuo | 454 | 0 | (-) Deducciones especiales derivadas del COPCI | 813 | 0 |
| Obligaciones emitidas largo plazo | 455 | 0 | (+) Ajuste por precios de transferencia | 814 | 0 |

| | | | | | | |
|---|-----|------------|--|-------------------|-----------|-----------|
| Provisiones para jubilación patronal | 456 | 0 | (-) Deducción por incremento neto de empleados | 815 | 0 | |
| Provisiones para desahucio | 457 | 0 | (-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad | 816 | 0 | |
| Otras provisiones | 458 | 0 | UTILIDAD GRAVABLE | 819 | 11,704.55 | |
| TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | 469 | 0 | PERDIDA | 829 | 0 | |
| Pasivos diferidos | 479 | 0 | Utilidad a reinvertir y capitalizar | 831 | 0 | |
| Otros pasivos | 489 | 0 | Saldo utilidad gravable | (819 - 831) | 832 | 11,704.55 |
| TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489) | 499 | 215,230.37 | TOTAL IMPUESTO CAUSADO | | | |
| | | | (831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades) | 839 | 2,809.09 | |
| PATRIMONIO NETO | | | (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente | 841 | 2,964.07 | |
| Capital suscrito y/o asignado | 501 | 31,080 | (+) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado | 842 | 0 | |
| (-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería | 503 | 0 | (+) Crédito Tributario generado por anticipo anteriores al 2010 | 843 | 0 | |
| Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | 505 | 0 | (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 846 | 3,190.74 | |
| Reserva legal | 507 | 1,323.77 | (-) Retenciones por dividendos anticipados | 847 | 0 | |
| Otras reservas | 509 | 14,827.03 | (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a Créd. Trib. | 848 | 0 | |
| Utilidad no distribuida ejercicios anteriores | 513 | 28,641.64 | (-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos | 849 | 0 | |
| (-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores | 515 | 0 | (-) Crédito tributario de años anteriores | 850 | 0 | |
| Utilidad del ejercicio | 517 | 7,490.58 | (-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas especiales | 851 | 0 | |
| (-) Pérdida del ejercicio | 519 | 0 | (-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales | 852 | 0 | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 598 | 83,363.02 | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 859 | n | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 599 | 298,593.39 | SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | (871 + 872 + 873) | 869 | 226.67 |
| | | | ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO | 879 | 3,022.72 | |
| | | | Primera cuota | 871 | 0 | |
| | | | Anticipo a pagar Segunda cuota | 872 | 0 | |
| | | | Saldo a liquidarse en declaración próximo año | 873 | 3,022.72 | |
| Pago previo (informativo) | | | | 890 | 2,577.42 | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | |
| Interés | 897 | 0 | Impuesto | 898 | 2,577.42 | |
| | | | Multa | 899 | 0 | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | (859 - 898) | 902 | 0 | |
| Interés por mora | | | | 903 | 0 | |
| Multa | | | | 904 | 0 | |
| TOTAL PAGADO | | | | 999 | 0 | |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | | | | 905 | 0 | |
| Mediante Compensaciones | | | | 906 | 0 | |
| Mediante Notas de Crédito | | | | 907 | 0 | |
| DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTULARES | | | DETALLE DE NOTAS DE | | | |
| N/C No. | 908 | | N/C No. | 910 | | |
| | | | N/C No. | 912 | | |
| | | | CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | |

Valor USD 909 Valor USD 911 Valor USD 913 Valor USD 915

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No. 916 Resolución No. 918
Valor USD 917 Valor USD 919

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

No. ID REPRESENTANTE LEGAL 198 RUC CONTADOR199

FORMA DE PAGO 921
BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 870631823474
Fecha Recaudación: 18/07/2012

Anexo 9

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - BALANCES GENERALES
31/12/2011

(Expresado en dólares)

| NOMBRE DE LA CUENTA | AJUSTES NIIF | | VARIACION | TIPO DE ACTIVIDAD | | | ELIMINACIONES | TOTAL | CONTROL |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| | SALDOS AL | SALDOS AL | | OPERACION | INVERSION | FINANCIAMIENTO | | | |
| | 01/01/2011 | 31/12/2011 | | | | | | | |
| ACTIVOS | | | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 10,234.67 | - | -10,234.67 | - | - | - | - | - | 10,234.67 |
| Inversiones en Acciones | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Activos Financieros - Cuentas por Cobrar Clientes | 98,619.07 | 117,281.85 | 18,662.78 | 18,662.78 | - | - | - | 18,662.78 | - |
| Activos Financieros - Otras Cuentas por Cobrar | 4,629.61 | 2,381.85 | -2,247.76 | -2,247.76 | - | - | - | -2,247.76 | - |
| Provisión para Cuentas Incobrables | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Inventarios Materia Prima | 48,658.53 | 63,407.67 | 14,749.14 | 14,749.14 | - | - | - | 14,749.14 | - |
| Inventarios Productos en Proceso | 10,088.20 | 22,481.22 | 12,393.02 | 12,393.02 | - | - | - | 12,393.02 | - |
| Inventarios Mercaderías en Tránsito | 5,000.00 | - | -5,000.00 | -5,000.00 | - | - | - | -5,000.00 | - |
| Inventarios Productos Terminados | 6,111.69 | 3,526.19 | -2,585.50 | -2,585.50 | - | - | - | -2,585.50 | - |
| Servicios y Otros Pagos Anticipados | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Activos por Impuestos Corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Créditos Tributarios IVA | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Créditos Tributarios IR | 4,083.18 | - | -4,083.18 | -4,083.18 | - | - | - | -4,083.18 | - |
| Gastos Pagados por Anticipado | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Activos Corrientes Mantenidos para a Venta | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros activos corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 187,424.95 | 209,078.78 | 21,653.83 | 31,888.50 | - | - | - | 31,888.50 | 10,234.67 |
| Activos Fijos | 109,279.42 | 161,627.60 | 52,348.18 | - | 52,348.18 | - | - | 52,348.18 | - |
| Depreciación Acumulada | -55,847.50 | -72,112.99 | -16,265.49 | -16,265.49 | - | - | - | -16,265.49 | - |
| Revalorizaciones | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 240,856.87 | 298,593.39 | 57,736.52 | 15,623.01 | 52,348.18 | - | - | 67,971.19 | 10,234.67 |
| Activos financieros no Corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros Activos no corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 240,856.87 | 298,593.39 | 57,736.52 | 15,623.01 | 52,348.18 | - | - | 67,971.19 | 10,234.67 |
| PASIVOS | | | | | | | | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar | 134,746.42 | 181,783.34 | 47,036.92 | 47,036.92 | - | - | - | 47,036.92 | - |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | 25,754.86 | 22,794.04 | -2,960.82 | - | - | -2,960.82 | - | -2,960.82 | - |
| Provisiones Por Pagar | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Porción Corriente de Obligaciones Emitidas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otras Obligaciones Corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Cuentas por Pagar Diversas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros pasivos Financieros | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros pasivos corrientes | 4,164.39 | 6,162.32 | 1,997.93 | 1,997.93 | - | - | - | 1,997.93 | - |
| Anticipos de Clientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio | - | 2,577.42 | 2,577.42 | 2,577.42 | - | - | - | 2,577.42 | - |
| Participación Trabajadores | 2,305.20 | 1,913.25 | -391.95 | -391.95 | - | - | - | -391.95 | - |
| | 166,970.87 | 215,230.37 | 48,259.50 | 51,220.32 | - | -2,960.82 | - | 48,259.50 | - |
| Cuentas y Documentos por Pagar L/P | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Anticipos de Clientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otras Provisiones | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Pasivo Diferido | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros Pasivos no corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 166,970.87 | 215,230.37 | 48,259.50 | 51,220.32 | - | -2,960.82 | - | 48,259.50 | - |
| Capital Social | 31,080.00 | 31,080.00 | - | - | - | - | - | - | - |
| Capital Suscrito y no pagado | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Reserva Legal | 4,238.48 | 1,323.77 | -2,914.71 | -2,914.71 | - | - | - | -2,914.71 | - |
| Reserva Voluntaria | 9,925.88 | - | -9,925.88 | -9,925.88 | - | - | - | -9,925.88 | - |
| Reserva de Capital | - | 14,827.03 | 14,827.03 | 14,827.03 | - | - | - | 14,827.03 | - |
| Otros Resultados Integrales | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros Resultados Integrales | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultados Acumulados | 16,477.91 | 28,641.64 | 12,163.73 | 12,163.73 | - | - | - | 12,163.73 | - |
| Resultados del Ejercicio | 12,163.73 | 7,490.58 | -4,673.15 | -12,163.73 | - | - | - | -4,673.15 | - |
| | 73,886.00 | 83,363.02 | 9,477.02 | 9,477.02 | - | - | - | 9,477.02 | - |
| | 240,856.87 | 298,593.39 | 57,736.52 | 60,697.34 | - | -2,960.82 | - | 57,736.52 | - |

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2011
31/12/2010

(Expresado en dólares)

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDOS AL 31/12/2011 | ELIMINACIONES | | SALDOS AJUSTADOS FLUJO |
|--|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| | | Recibido | Pagado | |
| RESULTADOS | | | | |
| Ingresos Operacionales | 361,251.38 | | | 361,251.38 |
| Otros cobros por actividades de operación | | | | - |
| Activos Financieros - Otras Cuentas por Cobrar | | 2,247.76 | | 2,247.76 |
| Inventarios Mercaderías en Tránsito | | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| Inventarios Productos Terminados | | 2,585.50 | | 2,585.50 |
| Créditos Tributarios IR | | 4,083.18 | | 4,083.18 |
| Variaciones NIIF | | - | | - |
| Depreciación Acum | | 16,265.49 | | 16,265.49 |
| Cuentas y Documentos por Pagar | | 47,036.92 | | 47,036.92 |
| Otros pasivos corrientes | | 1,997.93 | | 1,997.93 |
| Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio | | 2,577.42 | | 2,577.42 |
| Reserva de Capital | | 14,827.03 | | 14,827.03 |
| Resultados Acumulados | | 12,163.73 | | 12,163.73 |
| Resultados del Ejercicio | | - | | - |
| | 361,251.38 | 108,784.96 | - | 470,036.34 |
| Costo Operativos | -217,998.33 | | | -217,998.33 |
| Gastos Administrativos y ventas | -130,498.04 | | | -130,498.04 |
| 15% Trabajadores | -1,913.25 | | | -1,913.25 |
| Reserva Legal | -542.09 | | | -542.09 |
| IR del periodo | -2,809.09 | | | -2,809.09 |
| | | | | - |
| Activos Financieros - Cuentas por Cobrar | | | -18,662.78 | -18,662.78 |
| Inventarios Materia Prima | | | -14,749.14 | -14,749.14 |
| Inventarios Productos en Proceso | | | -12,393.02 | -12,393.02 |
| Participación Trabajadores | | | -391.95 | -391.95 |
| Reserva Legal | | | -2,914.71 | -2,914.71 |
| Reserva Voluntaria | | | -9,925.88 | -9,925.88 |
| Otros Resultados Integrales | | | - | - |
| | | | -12,163.73 | -12,163.73 |
| | | | - | - |
| UTILIDAD BRUTA | 7,490.58 | - | -71,201.21 | 45,074.33 |
| Otros Ingresos no operacionales | - | | | - |
| Otros Gastos no operacionales | - | | | - |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 7,490.58 | - | - | 45,074.33 |
| Participación Trabajadores | - | - | - | - |
| Reserva Legal | - | - | - | - |
| Impuesto a la Renta | - | - | - | - |
| | | | | - |
| Utilidad / (Pérdida del Período) | 7,490.58 | - | - | 45,074.33 |

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - BALANCES GENERALES
31/12/2011 CON AJUSTES NIIF

(Expresado en dólares)

| NOMBRE DE LA CUENTA | AJUSTES NIIF | | | TIPO DE ACTIVIDAD | | | ELIMINACIONES | TOTAL | CONTROL |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| | SALDOS AL | SALDOS AL | VARIACION | OPERACION | INVERSION | FINANCIAMIENTO | | | |
| | 01/01/2011 | 31/12/2011 | | | | | | | |
| ACTIVOS | | | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 10,234.67 | - | -10,234.67 | - | - | - | - | - | 10,234.67 |
| Inversiones en Acciones | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Activos Financieros - Cuentas por Cobrar Clientes | 98,619.07 | 107,022.28 | 8,403.21 | 8,403.21 | - | - | - | 8,403.21 | - |
| Activos Financieros - Otras Cuentas por Cobrar | 4,629.61 | 2,381.85 | -2,247.76 | -2,247.76 | - | - | - | -2,247.76 | - |
| Provisión para Cuentas Incobrables | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Inventarios Materia Prima | 48,658.53 | 63,407.67 | 14,749.14 | 14,749.14 | - | - | - | 14,749.14 | - |
| Inventarios Productos en Proceso | 10,088.20 | 22,481.22 | 12,393.02 | 12,393.02 | - | - | - | 12,393.02 | - |
| Inventarios Mercaderías en Tránsito | 5,000.00 | - | -5,000.00 | -5,000.00 | - | - | - | -5,000.00 | - |
| Inventarios Productos Terminados | 6,111.69 | 3,526.19 | -2,585.50 | -2,585.50 | - | - | - | -2,585.50 | - |
| Servicios y Otros Pagos Anticipados | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Activos por Impuestos Corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Créditos Tributarios IVA | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Créditos Tributarios IR | 4,083.18 | - | -4,083.18 | -4,083.18 | - | - | - | -4,083.18 | - |
| Gastos Pagados por Anticipado | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Activos Corrientes Mantenidos para a Venta | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros activos corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 187,424.95 | 198,819.21 | 11,394.26 | 21,628.93 | - | - | - | 21,628.93 | 10,234.67 |
| Activos Fijos | 109,279.42 | 158,837.92 | 49,558.50 | - | 49,558.50 | - | - | 49,558.50 | - |
| Depreciación Acumulada | -55,847.50 | -65,806.61 | -9,959.11 | -9,959.11 | - | - | - | -9,959.11 | - |
| Revalorizaciones | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 240,856.87 | 291,850.52 | 50,993.65 | 11,669.82 | 49,558.50 | - | - | 61,228.32 | 10,234.67 |
| Activos financieros no Corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros Activos no corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 240,856.87 | 291,850.52 | 50,993.65 | 11,669.82 | 49,558.50 | - | - | 61,228.32 | 10,234.67 |
| PASIVOS | | | | | | | | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar | 134,746.42 | 181,783.34 | 47,036.92 | 47,036.92 | - | - | - | 47,036.92 | - |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | 25,754.86 | 22,794.04 | -2,960.82 | - | - | -2,960.82 | - | -2,960.82 | - |
| Provisiones Por Pagar | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Porción Corriente de Obligaciones Emitidas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otras Obligaciones Corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Cuentas por Pagar Diversas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros pasivos Financieros | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros pasivos corrientes | 4,164.39 | 6,162.32 | 1,997.93 | 1,997.93 | - | - | - | 1,997.93 | - |
| Anticipos de Clientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio | - | 2,577.42 | 2,577.42 | 2,577.42 | - | - | - | 2,577.42 | - |
| Participación Trabajadores | 2,305.20 | 1,913.25 | -391.95 | -391.95 | - | - | - | -391.95 | - |
| | 166,970.87 | 215,230.37 | 48,259.50 | 51,220.32 | - | -2,960.82 | - | 48,259.50 | - |
| Cuentas y Documentos por Pagar L/P | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Anticipos de Clientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otras Provisiones | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Pasivo Diferido | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros Pasivos no corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 166,970.87 | 215,230.37 | 48,259.50 | 51,220.32 | - | -2,960.82 | - | 48,259.50 | - |
| Capital Social | 31,080.00 | 31,080.00 | - | - | - | - | - | - | - |
| Capital Suscrito y no pagado | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Reserva Legal | 4,238.48 | 1,323.77 | -2,914.71 | -2,914.71 | - | - | - | -2,914.71 | - |
| Reserva Voluntaria | 9,925.88 | - | -9,925.88 | -9,925.88 | - | - | - | -9,925.88 | - |
| Reserva de Capital | - | 14,827.03 | 14,827.03 | 14,827.03 | - | - | - | 14,827.03 | - |
| Otros Resultados Integrales | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros Resultados Integrales | - | -6,742.87 | -6,742.87 | -6,742.87 | - | - | - | -6,742.87 | - |
| Resultados Acumulados | 16,477.91 | 28,641.64 | 12,163.73 | 12,163.73 | - | - | - | 12,163.73 | - |
| Resultados del Ejercicio | 12,163.73 | 7,490.58 | -4,673.15 | -12,163.73 | - | - | - | -4,673.15 | - |
| | 73,886.00 | 76,620.15 | 2,734.15 | 2,734.15 | - | - | - | 2,734.15 | - |
| | 240,856.87 | 291,850.52 | 50,993.65 | 53,954.47 | - | -2,960.82 | - | 50,993.65 | - |

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO -INSUDECOR CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2011
31/12/2010 CON AJUSTES NIIF

(Expresado en dólares)

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDOS AL 31/12/2011 | ELIMINACIONES | | SALDOS AJUSTADOS FLUJO |
|--|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| | | Recibido | Pagado | |
| RESULTADOS | | | | |
| Ingresos Operacionales | 361,251.38 | | | 361,251.38 |
| Otros cobros por actividades de operación | | | | - |
| Activos Financieros - Otras Cuentas por Cobrar | | 2,247.76 | | 2,247.76 |
| Inventarios Mercaderías en Tránsito | | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| Inventarios Productos Terminados | | 2,585.50 | | 2,585.50 |
| Créditos Tributarios IR | | 4,083.18 | | 4,083.18 |
| Depreciación Acum | | 9,959.11 | | 9,959.11 |
| Cuentas y Documentos por Pagar | | 47,036.92 | | 47,036.92 |
| Otros pasivos corrientes | | 1,997.93 | | 1,997.93 |
| Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio | | 2,577.42 | | 2,577.42 |
| Reserva de Capital | | 14,827.03 | | 14,827.03 |
| Resultados Acumulados | | 12,163.73 | | 12,163.73 |
| Resultados del Ejercicio | | - | | - |
| | 361,251.38 | 102,478.58 | - | 463,729.96 |
| Costo Operativos | -217,998.33 | | | -217,998.33 |
| Gastos Administrativos y ventas | -130,498.04 | | | -130,498.04 |
| 15% Trabajadores | -1,913.25 | | | -1,913.25 |
| Reserva Legal | -542.09 | | | -542.09 |
| IR del periodo | -2,809.09 | | | -2,809.09 |
| | | | | - |
| Activos Financieros - Cuentas por Cobrar | | | -8,403.21 | -8,403.21 |
| Inventarios Materia Prima | | | -14,749.14 | -14,749.14 |
| Inventarios Productos en Proceso | | | -12,393.02 | -12,393.02 |
| Participación Trabajadores | | | -391.95 | -391.95 |
| Reserva Legal | | | -2,914.71 | -2,914.71 |
| Reserva Voluntaria | | | -9,925.88 | -9,925.88 |
| Otros Resultados Integrales | | | -6,742.87 | -6,742.87 |
| | | | -12,163.73 | -12,163.73 |
| | | | | - |
| UTILIDAD BRUTA | 7,490.58 | - | -67,684.51 | 42,284.65 |
| Otros Ingresos no operacionales | - | | | - |
| Otros Gastos no operacionales | - | | | - |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 7,490.58 | - | - | 42,284.65 |
| Participación Trabajadores | - | - | - | - |
| Reserva Legal | - | - | - | - |
| Impuesto a la Renta | - | - | - | - |
| | | | | - |
| Utilidad / (Pérdida del Período) | 7,490.58 | - | - | 42,284.65 |