



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros para la empresa Sait Samaniego Iturralde S.A. año 2012

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTORA: Vaca Singaña, Alejandra Paulina

DIRECTOR: Armijos Hidalgo, Bernardo Ezequiel, Dr.

CENTRO UNIVERSITARIO LATACUNGA

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctor.

Bernardo Ezequiel Armijos Hidalgo.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros para la empresa Sait Samaniego Iturralde S.A. año 2012 realizado por Alejandra Paulina Vaca Singaña, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, 08 de Agosto del 2013

f) _____

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo Vaca Singaña Alejandra Paulina declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros para la empresa Sait Samaniego Iturralde S.A. año 2012 de la Titulación Contabilidad y auditoría, siendo Bernardo Armijos Hidalgo director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

f. _____

Autora: Alejandra Paulina Vaca

Cédula: 050276423-6

DEDICATORIA

El presente Trabajo lo dedico primero a Dios, quien me ha permitido gracias a mis oraciones, cumplir con el sueño de culminar con mi carrera, quien más que El, fue el testigo de mi esfuerzo y sacrificio.

A mi querida hija Camila, quien ha sido mi fuente de inspiración para lograr terminar este Proyecto.

A mis queridos Padres por su apoyo constante.

A mi hermana por el apoyo incondicional.

Al compañero de mi vida.

Alejandra Vaca S.

AGRADECIMIENTO

Un sincero y profundo agradecimiento a esta prestigiosa Universidad, quien ha puesto su confianza en mí para el desarrollo del presente Proyecto, en especial al Dr. Bernardo Armijos quien con sus conocimientos supo dirigirme para cumplir con su objetivo.

A mi Dios por darme la inspiración y,

A mi familia por creer y confiar en mí.

Alejandra Vaca S.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN.....	10
ABSTRACT	11
INTRODUCCIÓN.....	12
CAPÍTULO I.....	13
1. Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador.....	15
1.1. Normas internacionales de información financiera (NIIF).	15
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.	15
1.3. Definición de las NIIF.	16
1.4. Objetivos de las NIIF.....	16
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	16
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.	17
1.7. Evolución de la normativa contable.	17
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	18
1.8.1. <i>Superintendencia de Compañías.</i>	18
1.8.2. <i>Servicio de Rentas Internas.</i>	18
1.8.3. <i>Superintendencia de bancos y seguros.</i>	19
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.	20
CAPITULO II.....	22

2.	Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIIF relacionadas con la presentación de estados financieros (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones 2 a la 8 de la NIIF para PYMES)	23
2.1.	Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	23
2.1.1.	<i>Propósito</i>	23
2.1.2.	<i>Alcance</i>	24
2.1.3.	<i>Usuarios y las necesidades de la información</i>	24
2.1.4.	<i>Objetivos de los estados financieros</i>	25
2.1.5.	<i>Hipótesis fundamentales</i>	26
2.1.6.	<i>Características cualitativas de los estados financieros</i>	26
2.1.7.	<i>Restricciones a la información relevante y fiable</i>	27
2.1.8.	<i>Elementos de los estados financieros</i>	28
2.1.9.	<i>Reconocimiento de los elementos de los estados financieros</i>	28
2.1.10.	<i>Medición de los elementos de los estados financieros</i>	30
2.1.11.	<i>Conceptos de capital y mantenimiento del capital</i>	31
2.2.	Presentación de estados financieros.....	31
2.3.	NIC 7 Estados de flujo de efectivo.....	38
2.4.	NIC 18 ingresos ordinarios.....	42
2.5.	NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	44
2.6.	NIIF para PYMES.....	47
2.6.1.	<i>Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES</i>	47
2.6.2.	<i>Secciones de la 2 a la 8</i>	48
2.6.2.1.	<i>Sección 2</i>	48
2.6.2.2.	<i>Sección 3</i>	49
2.6.2.3.	<i>Sección 4</i>	50
2.6.2.4.	<i>Sección 5</i>	51
2.6.2.5.	<i>Sección 6</i>	52
2.6.2.6.	<i>Sección 7</i>	54
2.6.2.7.	<i>Sección 8</i>	57

2.7.	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8).....	59
2.8.	Análisis de los formatos de la SIC.....	60
CAPÍTULO III.....		63
3.	APLICACIÓN PRÁCTICA.....	64
3.1.	Antecedentes generales de la empresa.	64
3.2.	Estructura organizacional.	65
3.3.	Procesos generales.....	65
3.4.	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES.....	73
3.4.1.	<i>Cronograma de implementación para adopción de las NIIFS para la elaboración de los estados financieros</i>	73
3.4.2.	<i>Elaboración del plan de cuentas.</i>	81
3.4.2.1.	<i>Estructura de cuentas para el plan Contable según la Superintendencia de Compañías.</i>	82
3.4.3.	<i>Evaluación del control interno.</i>	100
3.4.4.	<i>Elaboración de políticas contables y estimaciones.</i>	102
3.4.5.	<i>Procesos de control interno aplicables para NIIF.</i>	105
3.4.6.	<i>Presentación de estados financieros y notas explicativas.</i>	107
3.4.6.1.	<i>Balance general comparativo de NEC a NIIF al 31 de diciembre del 2011.</i>	107
3.4.6.2.	<i>Estado de resultados comparativo de NEC a NIIF al 31 de diciembre del 2011.</i>	110
3.4.6.3.	<i>Conciliación patrimonial al 31 de diciembre del 2011.</i>	116
3.4.6.4.	<i>Resumen de ajustes para la implementación de NIIF.</i>	116
3.4.6.5.	<i>Notas explicativas.</i>	117
3.4.6.6.	<i>Estados financieros bajo NIIF.</i>	123
CONCLUSIONES		133
RECOMENDACIONES		135
BIBLIOGRAFÍA.....		137

ANEXOS.....	139
-------------	-----

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES.....	59
Cuadro N° 2. Análisis de los Formatos de la SIC.....	60
Cuadro N° 3. Conciliación patrimonial.....	116
Cuadro N° 4. Resumen de ajustes para la implementación NIIF por primera vez.....	116

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Estructura organizacional.....	65
---	----

RESUMEN

Las NIIF permiten dirigir la actividad contable cuyos registros se reflejan en la presentación de los estados financieros, con el objetivo de manejar un solo lenguaje financiero a nivel internacional.

Las PYMES en el Ecuador son consideradas como las empresas que han generado el mayor aporte económico, durante la aplicación de las NIIF la mayoría de las empresas sufren cambios en los procedimientos, políticas contables, sistema de información y control interno con el objetivo de cumplir a cabalidad con la normativa.

Para la realización del presente trabajo se seleccionó una empresa comercial laticungueña con nombrada trayectoria, SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A. cuya actividad económica es la importación y comercialización de llantas GOODYEAR a nivel nacional.

El periodo de transición para la implementación de las NIIF inicia desde el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012, como resultado de la aplicación de la normativa se distingue que el capital de la empresa disminuyó con una variación del 46%,

PALABRAS CLAVES: normativa, procedimientos, implementación.

ABSTRACT

Under IFRS accounting activity lead whose records are reflected in the presentation of financial statements, in order to handle a single financial language internationally.

PYMES in Ecuador are considered companies that have generated the greatest economic contribution during the implementation of IFRS most companies suffer changes in procedures, accounting policies, information systems and internal controls in order to comply with fully with the regulations.

To carry out the present work, a laticungueña trading company named was selected path, SAIT Samaniego Iturralde S.A. whose economic activity is the importation and marketing of GOODYEAR tires nationwide.

The transition period for the implementation of IFRS starts from 1 January to December 2012, as a result of enforcement distinguishes the capital of the company declined to a variation of 46%.

KEYWORDS: rules, procedures, implementation.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la globalización trae nuevas prácticas y estándares internacionales lo que requiere respuestas profundas por parte de la profesión contable para adecuar los esquemas de información financiera a la nueva realidad económica sobre el giro del negocio.

Las normas internacionales de información financiera NIIF dirige la actividad contable mejorando la presentación de los estados financieros con el claro objetivo de manejar un mismo lenguaje para ser competitivos a nivel internacional.

Las NIIF para PYMES son claras y precisas en considerar como pequeñas y medianas empresas aquellas entidades que no tienen la obligación de rendir cuentas, es decir, sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general.

Se habla sobre las NIIF como un manual, cuyos estándares y normas describen el desarrollo de la actividad contable. Esta normativa surge por la necesidad de ordenar la información financiera puesto que, cada país mantenía sus propios principios para el registro de sus operaciones contables. Estados Unidos empezó a estandarizar sus procedimientos de negocios, por lo que exigió a los países con los que mantiene relaciones comerciales adoptar esta normativa.

El tema planteado consiste en aplicar esta normativa en la empresa Sait Samaniego Iturralde S.A. quien cumple con los requerimientos exigidos por la Superintendencia de Compañías, cuyo contenido para la transición será:

Capítulo 1.- Se detallaran los aspectos generales de la normativa contable y la aplicación de las NIIF en el Ecuador.

Capítulo 2.- El análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIIF relacionadas para PYMES.

Capítulo 3.- Desarrollo de la implementación de NIIF para PYMES aplicado para la empresa en estudio.

La importancia de la implementación de las NIIF en esta empresa es de cumplir con las obligaciones que exige la Superintendencia de compañías, al ser nueva y modificada esta normativa se percibe el desistimiento de la gente que labora en esta institución, por lo que ha resultado un poco dificultoso su aplicación, se consideró el aumento de las horas de capacitación para mejorar el entendimiento del personal.

Una vez planteado el problema se inicia la transición con el cronograma para la implementación de las NIIF, cuyo cronograma describe fechas, aprobación de la junta de accionistas, responsables, plan de capacitación y la evaluación de las políticas contables.

El objetivo principal es la implementación de la normativa en la empresa, la misma que se llevó a cabo pero con dificultad puesto que entre el personal se detectó resistencia al cambio, tomando en cuenta que lo consideran algo nuevo y desconocido.

Las facilidades detectadas en la transición fue el alcance de la información, lo que con llevó a ampliar conocimientos sobre el negocio de la empresa, a la vez se identificó también que se necesitaba ampliar las políticas contables adaptando a la nueva normativa.

La metodología aplicada en la presente investigación fue cualitativa y cuantitativa.

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 nos permite dirigir la actividad contable cuyos registros se reflejarán en la presentación de los estados financieros, siendo su objetivo manejar un solo lenguaje financiero que nos permita competir y comunicar a nivel internacional.

Debido a la necesidad que había de ordenar la información financiera y que cada país contaba con sus propios principios para registrar sus operaciones contables. Estados Unidos empezó a estandarizar sus procedimientos de negocios, los cuales eran obligatorios en los países con los que mantenía actividades comerciales. Y fue entonces cuando Europa vio que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de Estados Unidos funcionaban, pero que todavía les faltaba ser más prácticos. Los europeos deciden crear en el año 2000 el Comité de las normas, con las cuales se pretende ordenar las operaciones de las empresas y así contar con información de calidad según Lemus, R. (2010) NIIF dan información financiera de calidad. Siglo XXI, 280, 127.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como el Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), son organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera a nivel mundial, tal es el caso de las NIC. Todos los miembros integrantes de la IFAC, a su vez son miembros del IASB; la primera reconoce al segundo organismo, como el emisor de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Por otro lado, ha sido creado el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), que se encuentra formado por 12 miembros con derecho a voto, siendo su Misión la de crear Interpretaciones de las NIC para que el IASB los apruebe. En el año 2002 el SIC cambia su nombre por el de Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC), con la obligación no sólo de interpretar las NIC y NIIF, sino además de proporcionar guías de asuntos no tratados en las NIC o NIIF. La Unión Europea ha exigido a las empresas que coticen en bolsa, la aplicación de las NIIF a partir del año 2005.

Paulatinamente esta decisión o exigibilidad se ha ido globalizando en todo el mundo, por tanto el uso de las NIIF se ha convertido en una necesidad urgente de aplicación, habiendo nuestro país el Ecuador decidido adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009, según la resolución de la Superintendencia de Compañías.

1.3. Definición de las NIIF.

El proceso de globalización ha impuesto a las empresas a luchar por un alto nivel de comparabilidad en la información financiera, con el objetivo de llegar a una armonización en la misma información, su propósito es utilizar un mayor nivel de transparencia económica y de calidad, a la vez, maneja un mismo lenguaje financiero cuya intención es la disponibilidad para usuarios de la misma empresa u otros inversores que lo requieran; considerando así un funcionamiento eficiente a nivel de mercados internacionales.

Las NIIFS son consideradas como un manual cuyos estándares y normas internacionales describen el desarrollo de la actividad contable, por medio del registro, valuación, presentación y revelación de sus estados financieros.

1.4. Objetivos de las NIIF.

- Reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.
- Desarrollar un conjunto único de normas contables de alta calidad que sean ejecutables y entendibles para el desarrollo de los estados financieros logrando la toma de decisiones económicas correctas. A su vez, se aplica un lenguaje común para la información financiera y mitiga los fraudes contables.
- Ante la globalización se requiere normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de estados financieros y también permitir mayor transparencia de información.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.

- Creador de políticas de contabilidad y de información financiera estandarizadas aplicadas sobre un lenguaje común a nivel mundial.
- Mejora el acceso a mercados mundiales de capitales. Y facilita posicionarse como empresas internacionales.
- La utilización de un mismo lenguaje facilita la comunicación con los grupos interesados alrededor del mundo y aumenta la capacidad para obtener financiamiento.
- Las NIIFS pueden facilitar las adquisiciones y desinversiones puesto que en consecuencia de su aplicación permite una mayor certeza y uniformidad en la interpretación de la contabilidad.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.

En la actualidad la globalización trae nuevas prácticas y estándares internacionales, lo que requiere respuestas profundas por parte de la profesión contable para adecuar los esquemas de información financiera a la nueva realidad económica sobre el negocio.

Es por este motivo que varios países iniciaron un proceso de armonización de sus normas contables nacionales lo que implica la adopción de las Normas Internacionales Financieras (NIIF) esto con el claro objetivo de estandarizar los esquemas de información financiera y contable.

El Ecuador no es un país ajeno a este proceso de armonización hacia normas internacionales ya que se pretende formar parte de la globalización, mediante la regulación de aspectos contables y financieros para la obtención de comparabilidad de información contable a nivel internacional, la misma que debe ser transparente y nítida.

1.7. Evolución de la normativa contable.

En 1973 fue creado el International Accounting Standards Committee (IASC) por representaciones profesionales de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido e Irlanda y los Estados Unidos con el objetivo de lograr normas contables que paulatinamente fueran aplicadas por todos los países. Actualmente, hay más de 100 países representados que trabajan activamente para lograr una unificación aceptable en las normas contables vigentes en el mundo.

Las primeras normas fueron dictadas en 1975 pero aún no tenían aplicación en ningún país. En 1996, la Comisión Norteamericana del Mercado de Valores (Securities and Exchange Commission o SEC) dio su apoyo a los objetivos del IASC de desarrollar, a la mayor brevedad, un conjunto de normas contables. El IASC emitió 41 International Accounting Standards (IAS) o, en español, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de los que quedan en vigencia 29 ya que el resto ha sido derogado.

En 1997 se constituyó el Comité de Interpretación de Normas que en inglés se denominaba Standards Interpretations Committee (SIC) que emitía interpretaciones (también conocidas como SIC) para facilitar la aplicación de las normas. Actualmente hay 11 SIC vigentes.

En el 2001 el IASC cambia su denominación por International Accounting Standards Board (IASB) y las normas que dicta pasan a llamarse International Financial Reporting Standards (IFRS) que en español son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El IASB adoptó las NIC y las SIC existentes en ese momento. El IASB ha dictado 13 NIIF hasta la fecha.

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

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, desde su creación, ha cumplido una fecunda labor como ente contralor de las sociedades de capital en el país, y, a partir del año 1.979 en el que se inicia un efectivo proceso de modernización institucional, se ha caracterizado por ser una entidad de asesoría y de apoyo al sector empresarial ecuatoriano.

En este nuevo marco de acción, la realización de estudios, análisis y diagnósticos, se ha sustentado en un sistema estadístico, el que se lo ha ido mejorando a través del tiempo y ha sido la base más adecuada para la mejor comprensión y análisis de la problemática empresarial en el país según la Superintendencia de compañías. (s.f.). Historia. Recuperado de <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&>.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos que la ley establece, para poder consolidar en el Ecuador la cultura tributaria por parte de los contribuyentes sin excepción. El SRI ejecuta la política tributaria en el país en lo que se refiere a los impuestos internos.

Partiendo de la premisa de que los impuestos son las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que tanto personas naturales como sociedades deben pagar según establece la misma ley. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada, gracias a los impuestos se logran financiar los servicios y obras que debe proporcionar el estado a la sociedad, dando prioridad a los servicios de educación, salud, seguridad, justicia y en infraestructura.

Para poder comprender el efecto que podría tener desde el punto de vista tributario la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, debemos comprender la relación que existe entre la información contable y la carga impositiva que se causa en el Ecuador.

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 según Servicio de Rentas Internas, (s.f.). ¿Qué es el SRI ? Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67>.

Conocida entonces la importante relación que existe entre la información financiera y la carga impositiva, podemos empezar a reconocer los principales rubros que se verán afectados si se modifican las políticas contables de los estados financieros en aplicación de la normativa internacional, a su vez, cuatro de estos principales rubros serán:

- Anticipo del impuesto a la renta.
- Gastos no deducibles.
- Impuestos diferidos.
- Revalúo de activos.

1.8.3. Superintendencia de bancos y seguros.

La Superintendencia de bancos y seguros es un organismo técnico, con autonomía administrativa, económica y financiera, cuyo objetivo principal es vigilar y controlar con transparencia y eficacia a las instituciones de los sistemas financiero, de seguro privado y de seguridad social, a fin de que las actividades económicas y los servicios que prestan se sujeten a la ley y atiendan al interés general. Así mismo, busca contribuir a la profundización del mercado a través del acceso de los usuarios a los servicios financieros, como aporte al desarrollo económico y social del país.

Ser un organismo técnico de reconocido prestigio nacional e internacional, independiente en su accionar, con recursos humanos competentes y suficiente apoyo tecnológico y financiero, que permitan regular y supervisar de manera transparente, eficaz y de acuerdo con las mejores prácticas internacionales, y de esta manera contribuir al desarrollo y consolidación de los mercados financiero, de seguro privado y de seguridad social según Superintendencia de Bancos y Seguros. (s.f.). Reseña histórica. Recuperado de http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=1&vp_tip=2

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

Las empresas que están sujetas bajo el control de la Superintendencia de Compañías deberán apegarse a las resoluciones de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF". Mediante Resolución No. 06.Q. IC1.004 del 21 de Agosto de 2006. Publicada en el Registro Oficial No 348 del 4 de septiembre de 2006, se estableció que estas empresas adoptaran estas normativas en forma obligatoria a partir de enero del 2009.

Su adopción es ratificada con la Resolución ADM 08199 del 3 de julio de 2008. Publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de julio de 2008. Mediante Resolución No. 08.C1.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, se estableció un cronograma de implicación obligatoria de las "NIIF":

- 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. Para este grupo de empresas el año 2009 es el período de transición, estas empresas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009.
- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Para este grupo el año 2010 es el período de transición; estas empresas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010.

- 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, estas empresas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF, a partir del año 2011 según Superintendencia de compañías. (s.f.). NIIF para pymes. Recuperado de <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inicio>.

CAPITULO II

2. Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIIF relacionadas con la presentación de estados financieros (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones 2 a la 8 de la NIIF para PYMES)

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

El marco conceptual del IASB fue aprobado por el consejo del IASC en abril de 1989, para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001. En septiembre de 2010, como parte de un proyecto más amplio de revisión del marco conceptual, el IASB revisó el objetivo de la información financiera con propósito general y las características cualitativas de la información financiera útil. La parte restante del documento de 1989 sigue vigente. (Fundación IFRS, 2012).

El marco conceptual se refiere a los estados financieros elaborados con propósitos de información general. Tales estados financieros se preparan y presentan al menos anualmente, y se dirigen a cubrir las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios. Algunos de estos usuarios pueden exigir, y tienen el poder de obtener, otra información adicional a la contenida en los estados financieros. Algunos de ellos confían en los estados contables como su principal fuente de información financiera y, por tanto, estos estados deben ser preparados y presentados teniendo en cuenta las necesidades de los usuarios. Los estados financieros forman parte del proceso de información financiera entre ellos balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo; así como notas y otros que forman parte integrante de los estados financieros.

El marco conceptual es de aplicación a los estados financieros de todas las empresas en general, tanto para el sector público o privado. Una empresa que presenta los estados financieros o empresa que informa su situación económica está exponiendo a sus usuarios que confíen en los estados financieros como su principal fuente de información acerca de la empresa.

2.1.1. Propósito.

- Ayuda al Consejo del IASC para el desarrollo de las futuras Normas Internacionales de Contabilidad y la revisión de las Normas que ya existe.
- Promueve la regularización de normas y procedimientos contables relacionados con los estados financieros con el fin de crear tratamientos contables alternativos permitidos por las Normas Internacionales de Contabilidad.

- Ayuda a los organismos nacionales como instrumento de referencia a la hora de crear sus propias normas.
- Ayuda a los elaboradores de los estados financieros a la aplicación de las NIIF.
- Ayuda a los auditores a formarse una opinión sobre si los estados financieros se preparan de conformidad con las NIIF.
- Facilita a los usuarios la interpretación de los estados financieros que hayan sido preparados bajo NIIF.
- Suministra al IASC información a acerca del enfoque para la formulación de las NIIF.

2.1.2. Alcance.

- Define los objetivos de los estados financieros, demostrando a través de estos informes la fiel realidad económica de la empresa, que a su vez, son expuestos a terceros para la toma de decisiones.
- Identifica las características cualitativas que hace que la información financiera sea útil.
- Define los elementos básicos y los conceptos que se aplican al reconocimiento y valoración de los estados financieros.
- Capital y mantenimiento de capital.

2.1.3. Usuarios y las necesidades de la información.

- Inversionistas.- Son preocupados por los riesgos inherentes y el reembolso de su inversión, con lo que pueden decidir comprar, vender o retener su inversión y si las mismas tendrán rentabilidad o liquidez.
- Empleados.- Necesitan conocer si la empresa en la que prestan sus servicios es sólida y si pueden cumplir con sus obligaciones laborales.
- Prestamistas.- Necesitan saber la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras hasta su vencimiento.
- Proveedores y otros acreedores comerciales.- Interés de conocer la capacidad de pago de la empresa.
- Clientes.- Interesados en conocer que la empresa tenga continuidad.
- Gobierno.- Su interés es la distribución de los recursos y adopción de políticas fiscales.
- Público en general.- Interesados en la participación social, oferta y demanda.

2.1.4. Objetivos de los estados financieros.

- El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.
- Los estados financieros son realizados con el propósito de cubrir las necesidades comunes de muchos usuarios. Considerando que, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, ya que, tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.
- Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, para los usuarios esta objetivo es importante ya que mediante esto pueden evaluar la responsabilidad de la gerencia, y tomar la decisión de mantenerla o reemplazarla.

Adicionalmente los estados financieros sirven para:

- Las decisiones económicas, que toman los usuarios de los estados financieros, requieren una evaluación de la capacidad que la empresa tiene de generar efectivo u otros recursos equivalentes al efectivo, los mismos que determinan la posibilidad de cubrir obligaciones que mantiene con terceros.
- La información acerca de la actuación de la empresa es útil al predecir la capacidad de la misma para generar flujos de efectivo a partir de la composición actual de sus recursos. También es útil al formar juicios acerca de la eficacia con que la empresa puede emplear recursos adicionales.
- La información acerca de los cambios en la posición financiera de una empresa es útil para evaluar sus actividades de financiación, inversión y operación, en el periodo que cubre la información financiera. Esta información es útil por suministrar al usuario la base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y otros recursos equivalentes al mismo, así como las necesidades de la empresa para utilizar tales flujos de efectivo.
- Las partes que componen los estados financieros están interrelacionadas porque reflejan diferentes aspectos de las mismas transacciones u otros sucesos de la empresa.

2.1.5. Hipótesis fundamentales.

Base de acumulación (o devengo).

Para cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren, así mismo se registran en los libros contables y se informa en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan. Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Siendo ésta la información que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas.

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. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

2.1.6. Características cualitativas de los estados financieros.

Son atributos que hacen que la información reflejada en los estados financieros sean ventajosos, siendo éstos: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

Comprensibilidad.

Una cualidad esencial de la información suministrada en los estados financieros es que sea fácilmente comprensible para los usuarios. Para este propósito, se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia.

Relevancia (importancia relativa).

La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

Fiabilidad.

La información desempeña la cualidad de fiable cuando está libre de error material, de sesgo o prejuicio y comprende:

- Representación fiel.- La información debe representar fielmente las transacciones ocurridas en la empresa, y revelar la veracidad de la misma.
- La esencia sobre la forma.- Es necesario que los movimientos económicos de la empresa se contabilicen y se presenten de acuerdo a su esencia y realidad económica.
- Neutralidad.- La información contenida en los estados financieros debe ser neutral, es decir, deberá y estará libre de sesgo o prejuicio.
- Prudencia.- Es la inclusión de un cierto grado de precaución, al realizar los juicios necesarios para hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los activos o los ingresos se sobrevaloren y que las obligaciones o los gastos no se infravaloren.
- Integridad.- Para que la información de los estados financieros sea fiable debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

Comparabilidad.

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y desempeño. También deben tener la capacidad de comparar los estados financieros de diferentes empresas, con el propósito de evaluar su posición financiera, desempeño y cambios en la posición financiera en términos relativos.

2.1.7. Restricciones a la información relevante y fiable.

- Oportunidad.- Si existe un retraso indebido en la presentación de la información financiera esta puede perder su relevancia, es responsabilidad de la gerencia presentar la información fiable y a tiempo.
- Equilibrio entre costo y beneficio.- Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.

- Equilibrio entre características cualitativas.- El objetivo es conseguir un equilibrio entre las características cualitativas de los estados financieros.
- Imagen fiel vs. presentación razonable.- La aplicación de las normas contables implica que se reflejen fielmente la situación financiera de la empresa de una forma razonable.

2.1.8. Elementos de los estados financieros.

Los movimientos contables son los que reflejan la realidad económica de la empresa, los mismos, se agrupan según sus características.

Situación financiera.

Activo.- “Los activos son todos los recursos económicos de propiedad de la empresa. Estos recursos están orientados al mejor desarrollo operativo empresarial;” Según Vásconez, J. V. (2004). Contabilidad Intermedia. Quito: L. Vásconez.

Pasivo.- “Los pasivos son las deudas. La empresa o persona natural a quien se le debe dinero, se denomina acreedor.” Según Vásconez, J. V. (2004). Contabilidad Intermedia. Quito: L. Vásconez.

Patrimonio.- “El Patrimonio representa los derechos de los propietarios. Estos derechos se sustentan en los activos de la empresa.” Según Vásconez, J. V. (2004). Contabilidad Intermedia. Quito: L. Vásconez.

Desempeño.

Ingresos.- “O rentas operacionales se entenderán todos aquellos valores recibidos o no, pero devengados efectivamente en un periodo determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la empresa;” Según Zapata, J. 2003. Contabilidad general 4. Colombia: E. Ariza.

Gastos.- “Desembolsos o sus equivalentes que, al estar relacionados con la generación de una renta, son indispensables para el funcionamiento de una empresa.” Según Zapata, J. 2003. Contabilidad general 4. Colombia: E. Ariza.

2.1.9. Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

Se habla del reconocimiento al proceso de incorporación del balance general o al estado de resultados, de las partidas que cumplan con la definición del elemento correspondiente; satisfaciendo además:

- La posibilidad que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue, o salga de la empresa.
- La partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros.

Este concepto tiene en cuenta la incertidumbre con que los beneficios económicos futuros llegarán o saldrán de la empresa. La medición de la incertidumbre parte del flujo de los beneficios futuros, y se considera a partir de la evidencia disponible en la presentación de los estados financieros.

Fiabilidad de la medición.

El costo o valor debe ser medido fiablemente, se acepta el uso de estimaciones razonables, de no existir esta estimación no puede formar parte de los estados financieros.

Reconocimiento del activo.

Cumple las condiciones:

- Que obtenga beneficios económicos futuros para la empresa.
- Que tenga un costo o valor determinado fiablemente.

Reconocimiento de pasivos.

Cumple las condiciones:

- Se reconoce a un pasivo cuando esta obligación representa un beneficio económico.
- Que la cuantía de desembolso a realizar puede ser evaluada con fiabilidad.

Reconocimiento de ingresos.

Cumple con las condiciones:

- Cuando surge un incremento en los beneficios económicos futuros.
- El importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos.

Cumple con las condiciones:

- Cuando surge un decremento en los beneficios económicos futuros.

- El importe del gasto puede medirse con fiabilidad.

2.1.10. Medición de los elementos de los estados financieros.

La medición es el proceso de la determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y se llevan contablemente al balance general y al estado de resultados. Los estados financieros emplean diferentes bases de medición, éstos son:

a) Costo histórico.

Activo.- Se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas o por el valor razonable de la contra partida entregada a cambio al momento de la adquisición.

Pasivo.- Se registran por el valor del producto recibido a cambio de la deuda.

b) Costo corriente.

Activo.- Se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes, que se debe pagar al adquirirse en la actualidad el mismo activo.

Pasivo.- Se llevan por el importe sin descontar de efectivo que se precisará para liquidar el pasivo en el momento presente.

c) Valor realizable (o de liquidación).

Activo.- Se llevan 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.

Pasivo.- Se llevan por sus valores de liquidación, esto es, el importe sin descontar el efectivo que se espera puedan cancelar sus deudas.

d) Valor presente.

Activo.- 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.

Pasivo.- Se llevan por el valor presente descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas.

2.1.11. Conceptos de capital y mantenimiento del capital.

Conceptos de capital

Concepto financiero de capital.- Adopta un concepto de capital al preparar sus estados financieros, traducido en la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido, capital es sinónimo de activos netos o patrimonio neto de la empresa.

Concepto físico de capital.- Es la capacidad productiva de la empresa poniendo en consideración la capacidad operativa de la misma.

Mantenimiento de capital

Mantenimiento de capital financiero.- Sólo considera que la ganancia obtenida en el importe financiero de los activos netos al final del periodo exceda al importe financiero de los activos netos al principio del mismo, excluyendo aportaciones de propietarios y distribuciones hechas durante el mismo periodo. El mantenimiento puede ser medido en unidades monetarias nominales o unidades de poder adquisitivo constante.

Mantenimiento de capital físico.- Sólo considera ganancia si la capacidad productiva en términos físicos de la empresa al final del periodo excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir aportaciones y distribuciones realizadas durante el mismo periodo.

2.2. Presentación de estados financieros.

Objetivo.

La presente norma establece las bases para la presentación de los estados financieros cuyo propósito es transmitir información general asegurando que estos estados sean comparables para la entidad con años anteriores como para otras entidades diferentes.

Esta norma determina los requisitos generales para la presentación de los estados financieros y ofrece directrices sobre su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance.

Esta norma será la aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros con propósitos de información general y que los mismos sean presentados y elaborados conforme las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera. (NIIF).

Finalidad de los estados financieros.

Los estados financieros cumplen con el propósito de transmitir información general acerca de la situación y desempeño financiero para tomar decisiones económicas. Los estados financieros suministran información acerca de: activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, flujos de efectivo.

Componentes de los estados financieros.

Un conjunto de los estados financieros incluye los siguientes componentes.

- Balance general
- Estado de resultados
- Un estado que muestre:
 - Los cambios que sufre el patrimonio neto.
 - Los cambios procedentes de aportación y reembolso de capital, así como también la distribución de dividendos de los propietarios.
- Estados de flujos de efectivo
- Políticas contables utilizadas y notas explicativas.

Adicionalmente se puede presentar aparte de los estados financieros otra información que podría ser preparada por gerencia, en la misma describiría el desempeño de la situación financiera.

Políticas contables.

La gerencia de la empresa es la que debe seleccionar y aplicar las políticas contables para que los estados financieros cumplan con los requisitos establecidos por las normas internacionales de contabilidad, cuando no exista algún requisito específico, la gerencia está encargada de desarrollar procedimientos oportunos para salvaguardar la información de los estados financieros.

Negocio en marcha.

Al preparar los estados financieros, la gerencia debe realizar una evaluación sobre qué posibilidad tiene la empresa que continúe funcionando, Los estados financieros deben

preparase a partir de la suposición de negocio en marcha. Cuando se realice la evaluación, la gerencia debe ser consciente de la incertidumbre y condiciones significativas sobre el funcionamiento normal o no normal de la empresa, los mismos que deben ser reflejados en su condición real en los estados financieros.

Base contable de acumulación (o devengo).

Utilizando esta base contable las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren, y se registra en los libros contables, incluyéndolos en los estados financieros.

Uniformidad en la presentación.

La presentación en los estados financieros deben ser conservados de un periodo a otro, a menos que los cambios que se produzcan sea por:

- Un cambio en la naturaleza de las operaciones de la empresa, cuya intención sea una presentación más apropiada de las transacciones.
- Sea obligado por la aparición de una nueva Norma Internacional de Contabilidad.

Importancia relativa y agrupación de datos.

Las partidas que posean la suficiente importancia relativa deben ser presentadas por separado en los estados financieros. Las partidas de los importes que no son significativos deberán ser agrupadas con otras de similar función.

Compensación.

Las empresas no deben compensar activos con pasivos o ingresos con gastos, a menos que lo requiera o lo permita una NIIF. Una entidad informará por separado de sus activos y pasivos e ingresos y gastos.

La compensación dentro del estado del resultado global, del estado de situación financiera o de la cuenta de resultados separada, si éste se presenta, excepto en el caso de que la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o evento, esto limitará la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones y otros eventos que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la entidad.

Información comparativa.

Siendo el caso que las NIIF permitan o requieran otra cosa, una entidad revelará la información comparativa respecto del ejercicio anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del ejercicio corriente. Una entidad incluirá información comparativa de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente.

Estructura y contenido NIC 1.

Esta norma exige que determinadas partidas se presenten en el cuerpo principal de los estados financieros, mientras que otras pueden incluirse en los estados principales o en las notas, a la vez que establece.

La NIC 7, estados de flujo de efectivo, suministra también una estructura para la presentación de este estado financiero concreto.

En esta norma se utiliza el término presentación en su más amplio sentido, incluyendo en él tanto la información que se encuentra en el cuerpo principal de los estados financieros como en la que se desarrolla las notas a los mismos. Las obligaciones de presentación e información a revelar, exigidas por otras Normas Internacionales de Contabilidad, se cumplirán de acuerdo con los requisitos de cada norma en particular. A no ser que en la norma correspondiente especifique lo contrario, tales informaciones se incluirán, indistintamente, ya sea en el cuerpo principal del estado financiero relevante o en las notas.

Identificación de los estados financieros.

Una entidad identificará claramente los estados financieros y los distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento. Las NIIF se aplican sólo a los estados financieros, y no necesariamente a otra información presentada en un informe anual, en los formularios de órganos reguladores o en otro documento. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando las NIIF de cualquier otra información que aunque sea útil no son sujetas a estas normas.

Balance General.

Distinción entre corriente y no corriente.

La empresa presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera o balance general, de acuerdo con los párrafos 66 a 76, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

Cuando se aplique esa excepción, una entidad presentará todos los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez.

Activos corrientes.- La empresa clasifica como corriente cuando:

- Espera realizar el activo o pretende venderlo o consumirlo en un ciclo normal de la operación de la empresa.
- Se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto de tiempo, y se espera realizar dentro de los doce meses tras la fecha del balance.
- Se trata de efectivo o de su equivalente cuya utilización no esté restringido

Activos no corrientes.- Todos los demás activos deben tratarse como no corrientes. En esta norma, el término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo. El ciclo normal de la operación de una empresa es el periodo entre la adquisición de los activos, que entran en el proceso productivo, y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. Los activos corrientes incluyen activo, como existencias y deudores comerciales a los que se vende, consumen o realizan, dentro del ciclo normal de la operación, incluso cuando los mismos no se esperen realizar dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio sobre el que se informa.

Pasivos corrientes.- La empresa debe clasificar cuando:

- Se espera liquidar en el curso normal del negocio.
- Debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance.

Pasivos no corrientes.- Todos los demás serán considerados como no corrientes. La empresa debe continuar clasificando como no corrientes sus préstamos a largo plazo con intereses, incluso si deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del balance, siempre que se den todas estas condiciones:

- El plazo original de los mismos fue por un periodo mayor de doce meses;
- La empresa tiene la intención de refinanciar los préstamos a largo plazo;

Información a revelar dentro del balance.

En el cuerpo del balance se deben incluir líneas con los importes que conciernan a las siguientes partidas:

- propiedades, planta y equipo;
- activos intangibles;
- inversiones financiera,
- inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- inventarios;
- deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- efectivo y otros medios líquidos equivalentes;
- acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- pasivos y activos de naturaleza fiscal, según exige la NIC 12, impuesto a las ganancias;
- provisiones;
- pasivos no corrientes con intereses;
- intereses minoritarios; y
- capital emitido y reservas.

Información a revelar dentro del cuerpo del balance o en las notas.

La empresa debe revelar, ya sea en el cuerpo principal del balance general o en las notas que se refieren al mismo, sub clasificaciones más detalladas de las partidas que componen las líneas del balance, divididas en forma apropiada a las operaciones llevadas a cabo por la entidad. Cada partida debe ser subdividida, cuando sea apropiado, según su naturaleza, tamaño o función.

Estado de resultados.

En el cuerpo del estado de resultados se deben incluir líneas con los importes que correspondan a las siguientes partidas:

- ingresos;
- resultado de la operación;
- gastos financieros;
- participación en las pérdidas y ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos que se lleven contablemente por el método de la participación;
- gasto por el impuesto a las ganancias;
- pérdidas o ganancias por las actividades ordinarias;
- resultados extraordinarios;
- intereses minoritarios; y

- ganancia o pérdida neta del periodo.

Información a revelar dentro del cuerpo del estado de resultados en las notas.

La empresa debe revelar, ya sea en el cuerpo principal del estado de resultados en las notas del mismo, un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que vienen a desempeñar dentro de la empresa

Estado de cambios en el patrimonio neto.

La empresa deberá presentar un estado que demuestre:

- La ganancia neta o pérdida neta ocurrida en el periodo
- Cada una de las partidas de pérdidas o ganancias se cargue o se abone directamente al patrimonio neto.
- El efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores fundamentales, según lo requiere el tratamiento por punto de referencia de la NIC 8, ganancia o pérdida neta del periodo, errores fundamentales y cambios en las políticas contables.

La empresa debe presentar, además:

- Las operaciones de capital con los propietarios, y los beneficios distribuidos a éstos.
- El saldo de las ganancias o pérdidas acumuladas al principio y al cierre del periodo, y el movimiento de los mismos
- Una conciliación entre el importe en libros y final de cada tipo de capital social, prima de emisión o reservas, y los movimientos de los mismos.

Estado de flujo de efectivo.

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. La NIC 7 establece los requerimientos para la presentación y revelación de información sobre flujos de efectivo.

Notas de los estados financieros.

Estructura.

Las notas para los estados financieros se cumple con:

- Presentar información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como las políticas contables aplicadas para las transacciones y sucesos significativos;
- Incluir la información que, siendo exigida por las Normas Internacionales de Contabilidad, no se han incluido en los demás componentes de los estados financieros,
- Suministrar información adicional que no se presenta en el cuerpo principal de los estados financieros, pero resulta necesaria para la presentación razonable.

Las notas a los estados financieros deben presentarse de una forma sistemática. Cada partida del balance general, del estado de resultados y del estado de flujo de efectivo, que esté relacionada con una nota, debe contener una referencia cruzada para permitir su identificación.

Revelación de las políticas contables.

La empresa revelará el resumen de las políticas contables significativas:

- La base de valoración utilizadas para la elaboración de los estados financieros,
- Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Es importante para una entidad informar a los usuarios acerca de la base, o bases, de valoración utilizada en los estados financieros costo histórico, costo corriente, valor neto realizable, valor razonable o importe recuperable, puesto que esa base, sobre la que una entidad elabora los estados financieros, afecta al análisis realizado por los usuarios.

La revelación de información, acerca de las políticas contables particulares, será especialmente útil para los usuarios cuando estas políticas se seleccionen de entre las alternativas permitidas en las NIIF.

2.3. NIC 7 Estados de flujo de efectivo.

Objetivo.

La información suministrada acerca del flujo de efectivo es importante ya que ayuda a los usuarios utilizar como base los estados financieros para evaluar a la empresa y su capacidad de generar efectivo o equivalentes de efectivo así como las necesidades de liquidez.

Alcance.

El interés que los usuarios tienen en los estados financieros es saber cómo la empresa genera y utiliza el efectivo o el equivalente del efectivo cuya necesidades independiente de la naturaleza de las actividades de la empresa. Todas las empresas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos. Esta norma exige a todas las empresas la presentación del estado de flujo de efectivo.

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo.

El estado de flujos de efectivo suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, incluyendo su liquidez y solvencia, a la vez, su capacidad para modificar importes como las fechas de cobros y pagos, adaptándose a las circunstancias y oportunidades que se puedan presentar.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, También posibilita la comparación de la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes empresas, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Los flujos de efectivo también son útiles para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto a los flujos futuros.

Definiciones.

Los términos a continuación son los exigidos por esta norma:

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 es fácilmente convertible en importes determinados de efectivo, están 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 explotación, son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión, son las de adquisición, enajenación o abandono 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 la empresa.

Efectivo y equivalentes al efectivo.

Los equivalentes de efectivo se tiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, una inversión será equivalente de efectivo cuando tenga vencimiento próximo de tres meses o menos de la fecha de adquisición.

Los préstamos bancarios son considerados como actividades de financiamiento, los sobregiros están incluidos en el efectivo y sus equivalentes puesto que estos fluctúan constantemente en los saldos acreedores y deudores.

Presentación de estados de flujo de efectivo.

El estado de flujo de efectivo informa acerca del efectivo que hubo durante el periodo; clasificado en operación, inversión y financiamiento. Esta clasificación resulta ser la más apropiada según la naturaleza de las actividades, a su vez, ayuda a los usuarios a evaluar el impacto en la posición financiera de la empresa y conocer el importe final de su efectivo y equivalente de efectivo.

Actividades de operación.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de la operación constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, por lo tanto estas operaciones determinan las pérdidas o ganancias netas. Los flujos de efectivo por actividades de operación son:

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

- Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.

Actividades de inversión.

La presentación separada de las actividades de inversión es importante puesto que por tales flujos de efectivo representa los desembolsos por causa de los recursos económicos que producirán ingresos y flujos de efectivo futuros. Las actividades de inversión a considerarse son:

- Pagos por la adquisición de inmovilizado material, inmaterial y otros activos a largo plazo,
- Cobros por ventas de inmovilizados, inmaterial y otros activos a largo plazo,
- Pagos por la adquisición de pasivo o de capital, emitido por otras empresas, así como participaciones en negocios conjuntos,
- Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras empresas, así como inversiones conjuntas,
- Anticipo de efectivo y préstamos a terceros,
- Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros,
- Pagos derivados de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera,
- Cobros procedentes de contratos a plazo, de futuro, de opciones y de permuta financiera.

Actividades de financiamiento.

Es importante la información procedente de las actividades de financiación, puesto que es útil conocer la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos de la empresa, las actividades de financiamiento a considerar son:

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

Información sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación.

La información que concierne a las actividades de operación utiliza cualquiera de estos dos métodos:

- Método directo .- Se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos,
- Método indirecto.- Se presenta la pérdida o ganancia en términos netos, cifra que se corregirá luego por las cifras no monetarias, por partidas diferidas o de devengo que son la causa de cobros o pagos en el pasado o para el futuro, así como partidas de pérdidas o ganancias asociadas con los flujos de efectivo.

Información sobre los flujos de efectivo de las actividades de inversión financiación.

La empresa debe informar por separado las categorías de cobros y pagos brutos procedentes de la inversión y financiación, con excepción de los siguientes que serán presentados en neto:

- Cobros y pagos por cuenta de clientes, siempre y cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad del cliente en mayor medida que la correspondiente a la empresa;
- Cobros y pagos procedentes de partidas en las que la rotación es elevada, los importes altos y el vencimiento próximo.
- Pagos y cobros por la aceptación y reembolso de depósitos con una fecha fija de vencimiento;
- Colocación y recuperación de depósitos en otras entidades financieras; y
- Anticipos y préstamos hechos a clientes, así como el reembolso de estas partidas.

2.4. NIC 18 ingresos ordinarios.

Objetivo.

Los ingresos se definen como incrementos en los beneficios económicos producidos durante el ejercicio económico. El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos y eventos.

Alcance.

Esta norma aplica al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- la venta de productos
- la prestación de servicios
- el uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Definiciones.

Los términos para aplicarse en esta norma se los define de la siguiente manera:

Ingreso ordinario.- Es la entrada bruta de los beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable.- Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en una transacción libre.

Venta de bienes.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados siempre y cuando cumplan éstas condiciones:

- La entidad transfiere en la venta la propiedad, riesgos y ventajas.
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación asociado a la propiedad o control efectivo sobre el mismo.
- El importe de los ingresos ordinarios puede ser valorados con fiabilidad.
- Tiene la probabilidad que la empresa reciba beneficios económicos que asocian a la transacción.
- Los costes incurridos o por incurrir pueden ser valorados con fiabilidad.

Prestación de servicios.

Los ingresos ordinarios producidos por la prestación de servicios deberán cumplir las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios pueden valorarse con fiabilidad.

- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos de la transacción.
- El grado de realización de la transacción en la fecha del balance puede ser valorado con fiabilidad.
- Los costes ya incurridos y los que están por incurrir hasta que termine la transacción puede ser valorado con fiabilidad.

Intereses, regalías y dividendos.

Los ingresos ordinarios derivados del uso de terceros producen intereses, regalías y dividendos deben cumplir lo siguiente:

- Que tenga la probabilidad que la empresa reciba beneficios económicos asociados con la transacción.
- El importe de los ingresos ordinarios puedan ser valorados en forma fiable.
- Los intereses se reconocerán utilizando el método de interés efectivo.
- Las regalías serán reconocidas sobre la hipótesis contable del devengo, de acuerdo con el fondo del contrato relevante.
- Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho del accionista a recibir el pago.

2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.

Objetivo.

La NIC 12 se da a conocer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa.
- Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Alcance.

El término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos tanto nacionales como extranjeros que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El impuesto sobre las ganancias incluye otros tributos, por ejemplo, las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio

conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

Definiciones.

Para la aplicación de esta norma intervienen los siguientes términos:

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 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.
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores.

Base fiscal.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible, a efectos fiscales, de los beneficios económicos que obtenga la empresa en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, 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.

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes.

El impuesto corriente, correspondiente al ejercicio presente y a los anteriores, es reconocido como una obligación de pago a medida que haya sido liquidada. Si la cantidad ya pagada correspondiente al ejercicio presente y los anteriores exceden el importe a pagar por esos ejercicios el excedente será considerado como un activo.

El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en ejercicios anteriores, la empresa reconocerá como un activo en el mismo ejercicio en el que se produce la citada pérdida fiscal.

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos.

Diferencias temporarias imponibles.- Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria, a menos que haya surgido por:

- El reconocimiento inicial de un fondo de comercio; o bien por
- El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:
 - a. No es una combinación de negocios; y además
 - b. En el momento en que fue realizada no afectó ni al resultado contable bruto ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos.

Cuenta de resultados.- Los impuestos del ejercicio corriente o si son diferidos deben ser reconocidos como gasto o ingreso, incluidas en las ganancias o pérdidas netas del ejercicio, con excepción de:

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

La mayoría de los pasivos y de los activos por impuestos diferidos aparecerán cuando los ingresos y gastos, que se incluyen en el resultado contable de un determinado ejercicio, se contabilicen dentro de la ganancia fiscal o en otro diferente. El correspondiente impuesto diferido se reconocerá en la cuenta de resultados.

2.6. NIIF para PYMES.

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

Las normas internacionales de contabilidad son claras y precisas en considerar como pequeñas y medianas empresas aquellas entidades que no tiene obligación de rendir cuentas; es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos según la sección 1 de la norma.

Desde hace 2 años se conoce que alrededor del mundo se ha iniciado el uso de las normas internacionales de información financiera emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad. La intención de los países al utilizar éstas normas estándar de información es demostrar la calidad y mejora de forma excelente y eficiente de transparencia, la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades.

Las NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones, entre ellas están:

- 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 parámetros. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
- La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal que pueda tener dicha partida.
- Permite a las PYMES, acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- Para los profesionales en contabilidad, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les permitirá ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó.

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.

2.6.2.1. Sección 2.

Conceptos y principios generales.

Alcance.

Esta sección describe los objetivos de los estados financieros de las PYMES y las cualidades que hacen que esta información sea útil. A la vez establece los principios básicos de los estados financieros de las PYMES.

Objetivos.

El objetivo de los estados financieros de las PYMES proporciona información sobre la situación financiera de la empresa, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa cuya información sea útil para la toma de decisiones.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia.

Características cualitativas de la información de los estados financieros.

- **Comprensibilidad.-** La información proporcionada por los estados financieros debe presentarse de modo comprensible de manera que los usuarios puedan interpretar su información.
- **Relevancia.-** La información cumple esta cualidad cuando ejerce influencia sobre la toma de decisiones.
- **Materialidad o importancia relativa.-** La información es material, y por ello es relevante, si su omisión o presentación errónea intervienen en la toma de decisiones de la empresa.
- **Fiabilidad.-** La información es fiable cuando está libre de error significativo o sesgo.
- **La esencia sobre la forma.-** Las transacciones y demás movimiento contables deberán registrarse de acuerdo su esencia no solo en forma legal.
- **Prudencia.-** Se considera cierto de grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.
- **Integridad.-** La información es fiable cuando los estados financieros es completa dentro de los límites de importancia relativa y el costo.

- Comparabilidad.- Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros a lo largo del tiempo, para evaluar su situación financiera, rendimientos y flujos de efectivo relativos.
- Oportunidad.- implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión, si hay un retraso en la información se puede perder su relevancia.

2.6.2.2. Sección 3.

Presentación de los estados financieros.

Alcance.

Se explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para PYMES.

Presentación razonable.

Los estados financieros serán presentados razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una empresa. La presentación es razonable cuando se manifiesta fielmente la situación actual de la entidad en base a sus condiciones y sucesos.

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES.

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. (NIC NIIF. 2011. Acerca de las NIIF para PYMES).

Uniformidad en la presentación.

Una empresa presentará y mantendrá la clasificación de las partidas en los estados financieros, a menos que:

- Al surgir un cambio en la naturaleza de las actividades de la empresa, y lo resolverá mediante aplicación y selección de las políticas contables contenidas en estas normas.
- Nuevos cambios que establezca las NIIF.

Cuando se presenten cambios en las partidas de los estados financieros tendrán que revelar:

- La naturaleza de reclasificación.
- El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- El motivo de la reclasificación.

Conjunto completo de estados financieros.

El conjunto completo de los estados financieros incluirá:

- Un estado de situación financiera a la fecha que se informa.
- Un estado de resultados integral o un estado de resultados separado.
- Un estado de cambios en el patrimonio.
- Un estado de flujos de efectivo.
- Notas que comprendan el resumen las políticas contables.

2.6.2.3. Sección 4.

Estado de situación financiera.

Alcance.

Establece la información a presentar y como presentarla de un balance general partida en activos, pasivos y patrimonio del periodo del que se informa.

Información a presentar en el estado de situación financiera.

Incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- Efectivo y equivalentes de efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos financieros.
- Inventarios.
- Propiedad, planta y equipo.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada.

- Activos biológicos registrados al valor razonable.
- Inversiones asociadas.
- Inversiones en entidades controladas en forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros.
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos.
- Provisiones.
- Participaciones no controladoras.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.

Una empresa presentará sus activos y pasivos corrientes y no corrientes en categorías separadas en el Estado de Situación Financiera, cuando se determine una excepción se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada.

Activos corrientes.

Se clasificará como activos corrientes:

- Espera realizarlo, lo vende o lo consume en un ciclo normal de operación.
- Lo mantiene en el activo con fines de negociación.
- Espera realizar al activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha a la que se informa.
- Se trate de efectivo o equivalente de efectivo.

Pasivos corrientes.

Se clasificará como pasivos corrientes:

- Espera liquidarlo en el transcurso normal de operación.
- Mantiene el pasivo con el propósito de negociar.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha en la que se informa.
- La empresa no tiene derecho de retrasar una deuda mayor a los doce meses.

2.6.2.4. Sección 5.

Estado del resultado integral y estado de resultados.

Alcance.

Establece la información que se debe contener estos estados y también cómo se debe presentarla.

Presentación del resultado integral total.

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o en dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto conocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF. (NIC NIIF. 2011. Acerca de las NIIF para PYMES).

Desglose de gastos.

Los gastos serán clasificados en base a la naturaleza o su función, lo que proporcionará una información fiable y relevante:

- Desglose por naturaleza de los gastos:

Los gastos se agruparán en el estado Integral de acuerdo a su naturaleza, así: depreciación, compras materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad.

- Desglose por función de los gastos:

Los gastos se agruparán en función del costo de ventas; costos de actividades de distribución o administración.

2.6.2.5. Sección 6.

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

Establece los requerimientos para presentar cambios en el patrimonio y si cumplen las condiciones específicas en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Estado de cambios en el patrimonio.

Objetivo.

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

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio.

El estado de cambios en el patrimonio deberá contener:

- El resultado integral total mostrará en forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y las participaciones no controladoras.
- Para cada componente de Patrimonio será reconocido en base a las políticas contables, estimaciones y errores establecidos por estas normas.
- Para cada componente del patrimonio, deberá tener una conciliación entre importes en libros, al comienzo y al final del periodo, procedentes de:
 - El resultado del periodo.
 - Cada partida de otro resultado integral.
 - Los importes de las inversiones por los propietarios, dividendos y otras atribuciones entregadas.

Estado de resultados y ganancias acumuladas.

Objetivo.

Presentar los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una empresa para el periodo al que se informa.

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

La empresa presentará el estado de resultados y ganancias acumuladas, además del estado de resultados integral y estado de resultados, las siguientes partidas:

- Ganancias acumuladas al inicio del periodo al que se informa.
- Dividendos declarados durante el periodo de presentación, pagados o por pagar.

- Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en las políticas contables.
- Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

2.6.2.6. Sección 7.

Estado de flujos de efectivo.

Alcance.

Establece la información que se debe incluir y como presentar el estado flujo de efectivo. Este estado proporciona la información sobre los cambios en el efectivo y el equivalente al efectivo de una empresa durante el periodo sobre el que informa, mostrando los cambios surgidos en las actividades de operación, inversión y financiación.

Equivalentes al efectivo.

Son las inversiones a corto plazo de gran liquidez que facilita el cumplimiento con los compromisos de pago a corto plazo, una inversión cumple con ser equivalente de efectivo siempre y cuando esté próxima a su fecha de vencimiento.

Información a presentar en el estado de flujo de efectivo.

El estado de flujos de efectivo distribuirá la información en: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación:

Actividades de operación.

Son las actividades que constituyen la fuente de ingresos principal de la empresa. La información que reflejará el presente estado será la determinación de los resultados de estas actividades operacionales, estas actividades pueden ser:

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

- Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos relacionados con los inventarios y que específicamente para vender.

Actividades de inversión.

Son las adquisiciones y disposición de activos a largo plazo y otras que no están incluidas en los equivalentes de efectivo, estas actividades pueden ser:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades o participación de negocios conjuntos.
- Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones de negocios conjuntos.
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
- Pagos procedentes de contratos futuros, a término, de opción y de permuta financiera, a excepción de los contratos que se tengan por intermediación o para negociar.
- Cobros procedentes de contratos futuros, a término, de opción y de permuta financiera, a excepción de los contratos que se tengan por intermediación o para negociar.

Actividades de financiación.

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos solicitados por la empresa, estas actividades pueden ser:

- Cobros que provienen de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa.
- Cobros que provienen de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- Reembolso de los importes de préstamos.
- Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación.

La empresa presenta la información del estado de flujos de efectivo procedentes de las actividades utilizando:

- El método indirecto.- según el cual el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengo) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación.
- El método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en término brutos.

Método indirecto.

El flujo de efectivo neto por actividades determina:

- Los cambios durante el periodo de los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
- Las partidas sin reflejo de efectivo como: las depreciaciones, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados o devengados gastos no pagados, pérdidas y ganancias no realizadas, participación de ganancias no distribuidas y participaciones no controladoras.
- Cualquier otra partida cuyos efectos monetarios se relación con inversión o financiación.

Método directo.

El flujo de efectivo neto de las actividades de operación revela la principal información en categorías de cobros y pagos en términos brutos, pueden ser:

- De los registros contables de la empresa.
- Ajustando las ventas, el costo de ventas y otras partidas en el estado de resultado integral, presentado por:
 - a) Cambios durante el periodo de los inventarios, derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
 - b) Otras partidas sin reflejos en el efectivo.
 - c) Y otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.

Impuesto a las ganancias.

La empresa presentará por separados los flujos de efectivo correspondientes a los impuestos a las ganancias, clasificara como procedentes de actividades de operación, inversión y financiación. Si se da el caso en que haya una actividad adicional, la empresa revelará el importe total de impuestos pagados.

2.6.2.7. Sección 8.

Notas a los estados financieros.

Alcance.

Establece la información y como presentar las notas en los estados financieros. Las notas contienen información adicional a la presentada en todos los estados financieros. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estos estados.

Estructura de las notas.

- Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables específicas.
- Revelaran la información requerida en esta NIIF y que no se presente en los estados financieros.
- Proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros pero que es relevante para la comprensión.

La empresa presentará las notas en la medida que sea practicable, y de forma sistemática. Las notas serán presentadas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se ha 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 financiero, en el mismo orden que se presente cada estado y partida.
- Cualquier otra información a revelar.

Información a revelar sobre las políticas contables.

La empresa revelará las políticas contables significativas:

- La base o bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros,
- Las demás políticas contables utilizadas y que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.

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

Cuadro N° 1. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES.

	NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
SECCION	TITULO	TITULO
2	Concepto y principios generales	Marco conceptual
3	Presentación de estados financieros.- No requiere la presentación del estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo.	Presentación de estados financieros bajo NIC1 y esta obligado a esta presentación
	El estado de resultados y ganancias acumuladas se puede presentar en reemplazo del estado de resultados integral y cambios en el patrimonio siempre y cuando los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, pago de dividendos, corrección de errores y cambios en las políticas contables.	Bajo la NIC 1, no está permitida esta presentación. Deben presentarse en estados financieros individuales, El estado de resultados integral y de cambios en el patrimonio.
4	Estado de situación financiera	NIC 1: Presentación de estados financieros.
	Aunque se debe cumplir con los requerimientos de la NIIF 5, (cesar la depreciación del activo y medir el activo), no se requiere una clasificación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta, sin embargo se requerirá revelación cuando una entidad tuviere un acuerdo en firme de venta significativo de los activos.	Bajo la NIC 1, se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta.
5	Estado del resultado integral y estados de resultados	NIC 1: Presentación de estados financieros.
	Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambios por conversión de estados financieros a moneda extranjera, las ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida como "otros resultados integrales".	La NIC 1, prevé otros rubros a ser reconocidos como "otros resultados integrales" tales como 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
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	Estos no estan contemplados en las NIIF completas
7	Estado de flujos de efectivo	Es igual a la NIC 7
8	Notas a los estados financieros	NIC 1: Notas en los estados financieros
	Alguna información a revelar no se ha incluido porque está relacionada con principios de reconocimiento y medición de las NIIF completas que han sido reemplazados por simplificaciones propuestas en el borrador de NIIF	Alguna información a revelar no está incluida porque está relacionada con temas cubiertos por las NIIF que se han omitido en la NIIF para las PYMES

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

Elaborado por: Vaca, A.

2.8. Análisis de los formatos de la SIC.

Cuadro N° 2. Análisis de los Formatos de la SIC.

Introducción del EURO			
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO	
NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007)	El euro es considerado como la moneda autónoma, y las tasa de conversión entre el euro y las monedas de los países que participan y qudaran irrevocablemente fijadas.	Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se covertiran a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio al cierre.	
NIC 8 Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y errores.		Las diferencias de cambio serán consdieradas como gasto o ingreso dependiendo el caso.	
NIC 10 Hechos curridos después del periodo sobre el que se Informa.		El problema es la aplicación de la NIC 21 al cambio de las monedas.	Las diferencias de conversión acumuladas deberán acumularse en el patrimonio y deberán reclasificase por la dispocision parcial o tatal de la inversión neta.
NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera (Revisada 2003)		El problema es la aplicación de la NIC 21 al cambio de las monedas.	Las diferencias por la conversion de pasivos exigibles expresado en monedas de países participantes no deben ser incluidas en el importe en libros de los activos relacionados con ellos.
NIC 27 Estados financieros consolidados y separados (modificada en enero de 2008)			
INTERPRETACION SIC 10			
Ayudas gubernamentales - Sin relación específica con actividades de operación			
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO	
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	El problema que se plantea es que si las ayudas gubernamentales son "subvenciones del gobierno" , o si se deb contabilizar con lo establecido con la NIC 20.	Las ayudas gubernamentales a las entidades que cumplan con la definición NIC , no deberán ser acreditadas direrctamente a las participacionesde los accionistas.	
NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.			
INTERPRETACION SIC 12			
Consolidación - Entidades de cometido específico			
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO	
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	El problema, pues, se centra en determinar bajo qué circunstancias la entidad debe porceder a consolidar una ECE.	la esencia de la relación entre la entidad que se consolida y la ECE indique que ésta es controlada por áquella.	
NIC 19 Beneficios a los empleados			
NIC 27 Estados financieros consolidados y separados			
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación			
NIIF 2 Pagos basados en acciones			
INTERPRETACION SIC 13			
Entidades controladas conjuntamente - Aportaciones no monetarias de los participantes			
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO	
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Cuándo debe procederse a reconocer, en los resultados la porción apropiada de pérdidas y ganancias derivada de una aportación de activos no monetarios al capital de la ECC.	Las ganancias o pérdidas no realizadas, derivadas de aportaciones de activos no monetarios a las ECC, deben ser eliminadas cuando se utilice el método de la consodilación proporcional, o el del vaor de la inversión financiera si se utiliza el	
NIC 16 Propiedades, planta y equipo			
NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias	Cómo se debe contabilizar las contraparticipaciones adicionales, y cómo presentar los estados financieros consolidados.	Estas pérdidas o ganancias no deben ser presentados como resultados diferidos en el estado de situación financiera.	
NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos			

INTERPRETACION SIC 15		
Arrendamientos ope rativos - Incentivos		
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO
NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007)	El problema consiste en determinar cómo se han de reconocer los incentivos derivados de un arrendamiento operativo en los estados financieros, tanto el arrendador como el arrendatario.	Todos los incentivos derivados de un nuevo arrendamiento operativo, deben ser reconocidos como parte integrante del precio neto acordado por el uso del activo arrendado.
NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores		
NIC 17 Arrendamientos (revisada en 2003)		
INTERPRETACION SIC 21		
Impuesto a las Ganancias - Recuperación de activos no depreciables revaluados		
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	El problema consiste en cómo interpretar la expresión "recuperación" en relación con un activo que no se deprecia (activo no depreciable) y haya sido revaluado según el párrafo 31 de la NIC 16.	El activo o pasivo por impuestos diferidos que surge de la revaluación de un activo no depreciable, según el párrafo 31 de la NIC 16, se medirá en función de las consecuencias fiscales derivadas de la recueptación del importe en libros de ese activo a través de la venta, separadamente de las bases medición del importe en libros del activo.
NIC 12 Impuesto a las ganancias		
NIC 16 Propiedades, planta y equipo (revisada en 2003)	Esta Interpretación también se aplica a las propiedades de inversión que se contabilizan por sus importes revaluados según el párrafo 33 de la NIC 40, pero que podrían ser consideradas no depreciables si se aplicase la NIC 16.	
NIC 40 Propiedades de inversión (revisada en 2003)		
INTERPRETACION SIC 25		
Impuesto a las Ganancias - Cambios en la situación fiscal de la entidad o de sus accionistas		
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO
NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007)	El problema planteado es cómo debe la entidad contabilizar las consecuencias fiscales de un cambio en su situación fiscal o en la de sus accionistas.	Las consecuencias fiscales que estén asociadas con los cambios en el importe del patrimonio, sea en el mismo o en diferente periodo deberán cargarse o acreditarse al patrimonio.
NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores		
NIC 12 Impuesto a las ganancias		
INTERPRETACION SIC 27		
Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento		
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Cómo determinar si una serie de transacciones deben ser registradas como única transacción y determinar si el acuerdo satisface la definición de un arrendamiento según la NIC 17	Se registrarán como única transacción cuando el efecto económico no puede ser comprendido sin referencia al conjunto de transacciones como un todo.
NIC 11 Contratos de construcción		
NIC 17 Arrendamientos (revisada en 2003)		
NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias		
NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes		La NIC 17 se aplica cuando la esencia de un acuerdo incluye la transmisión del derecho de uso de un activo durante un periodo acordado.
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición (revisada en 2003)		
NIIF 4 Contratos de seguro		

INTERPRETACION SIC 29		
Acuerdo de conseción de servicios: información a revelar		
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO
NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007)	El problema es qué información debe ser revelada en las notas a los estados financieros del operador y del concedente.	Un operador y un concedente deberán revelar lo siguiente, en cada periodo:
NIC 16 Propiedades, planta y equipo (revisada en 2003)		Una descripción del acuerdo.
NIC 17 Arrendamientos (revisada en 2003)		Los términos relevantes del acuerdo, que afecten lo flujos de efectivo futuros.
NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes		La naturaleza y el alcance
NIC 38 Activos intangibles (revisada en 2004)		Los cambios en el acuerdo que hayan ocurrido en el periodo
CINIIF 12 Acuerdos de concesión de servicios		Y cómo el acuerdo de servicios fue clasificado.
INTERPRETACION SIC 31		
Ingresos - Permutas de servicio de publicidad		
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO
NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores	El problema planteado es bajo qué circunstancias puede un Vendedor medir fiablemente los ingresos por el valor razonable de los servicios publicitarios recibidos o proporcionados por la permuta	El Vendedor puede medir de forma fiable los ingresos de las actividades ordinarias según le valor razonable de de los servicios publicitarios, únicamente: Cuando conllven publicidad similar a la publicidad permutada.
NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias		Represente un número significativo de transacciones.
		Involucren efectivo u otra forma de contrapartida.
INTERPRETACION SIC 32		
Activos intangibles - Costos de sitios web		
REFERENCIAS	PROBLEMA	ACUERDO
NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007)	Al contabilizar los desembolsos internos para desarrollar y operar un sitio web los problemas son:	El sitio web es la propiedad de una entidad y será considerado como un activo intangible sujeto a los requerimientos de la NIC 38.
NIC 2 Inventarios (revisada en 2003)	El sitio web es un activo intangible sujeto a requerimientos de la NIC 38.	Todo desembolso hecho para desarrollar como para operar será contabilizado con la NIC 38.
NIC 11 Contratos de construcción		
NIC 16 Propiedades, planta y equipo (revisada en 2003)	Cuál es el tratamiento contable adecuado de tales desembolsos.	
NIC 17 Arrendamientos (revisada en 2003)		
NIC 36 Deterioro del valor de los activos (revisada en 2004)		
NIC 38 Activos Intangibles (revisada en 2004)		
NIIF 3 Combinaciones de Negocios		

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

Elaborado por: Vaca, A.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA.

3.1. Antecedentes generales de la empresa.

SAIT como empresa, fue constituida jurídicamente el 28 de octubre del 2002, como Sait Samaniego Iturralde S.A., su principal actividad económica es la importación y comercialización de llantas GOODYEAR a nivel nacional.

Ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga parroquia Eloy Alfaro, Av. Eloy Alfaro y Gatazo esquina. El inicio de la actividad comercial se facilitó debido al conocimiento del mercado de neumáticos de sus principales accionistas permitiendo, la expectativa de crecimiento que facilitaba su zona de influencia.

Sait Samaniego Iturralde S.A. según el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, califica con las características que se exige:

1. Monto de activos inferiores a los cuatro millones de dólares.
2. Registren un valor bruto en ventas de hasta cinco millones de dólares.
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Objetivos.

De interés privado (rentable).

- Constituirse en el principal importador a nivel nacional y fomentar un crecimiento constante en la comercialización de llantas, de tal forma que permita fortalecer la cadena de distribución y apertura de nuevas sucursales en diferentes ciudades del país.
- Impulsar la imagen de la empresa SAIT como sinónimo de servicio, eficiencia y calidad.

De interés público (bien común).

Facilitar al mercado local y nacional productos de excelente calidad, con el respaldo y garantía de la marca GOODYEAR.

Visión.

Empresa líder en comercialización de llantas a nivel nacional

Misión de la compañía.

“Vender y mercadear llantas de alta calidad bajo un esquema que genere rentabilidad y conjuntamente apoye el desarrollo de sus socios y colaboradores”.

3.2. Estructura organizacional.

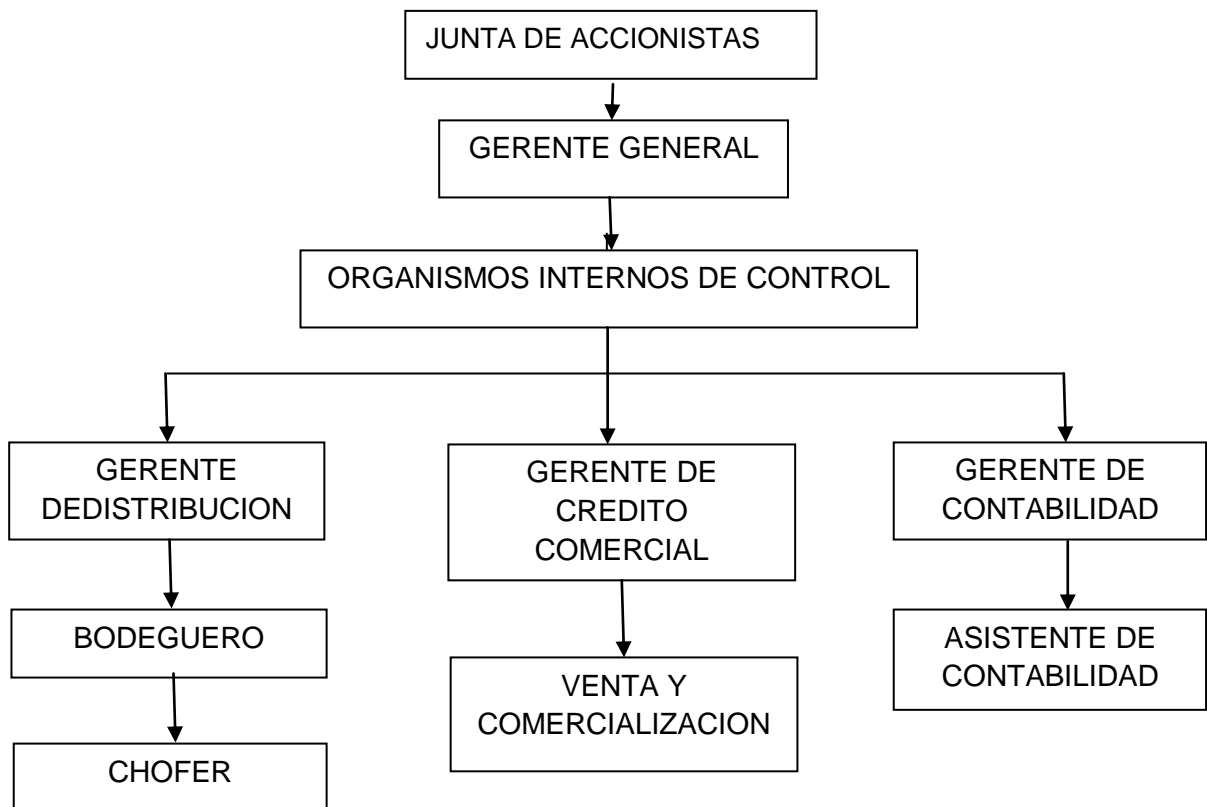


Figura N° 1. Estructura organizacional.

Fuente: Sait Samaniego Iturralde S.A.

3.3. Procesos generales.

Gerente general.

Misión.

Definir y mantener, o reevaluar el rumbo hacia el cual los empleados de SAIT deberán focalizar el conjunto de sus recursos disponibles, de tal forma que puedan maximizar los beneficios producidos por su trabajo.

Funciones prioritaria.

- Se encarga de proponer y consensuar las metas de la empresa ante diversos ejecutivos / empleados de la compañía; desarrolla con éstos políticas operativas, administra funciones entre departamentos y clarifica estrategias que permitan el logro de las mismas.
- Se asegura que toda estrategia aprobada tanto por la Junta de Accionistas sea uniformemente asimilada por subordinados, en especial aquellos directamente responsables de su ejecución.
- Analiza reportes financieros corrientes y los compara contra metas numéricas, adaptando cualquier proceso y/o iniciativa necesaria para corregir tendencias adversas en caso de presentarse.
- Propone, autoriza y coordina esquemas financieros que permitan alimentar nuevos proyectos y/o maximizar el rendimiento del dinero (procedente del flujo o inversión externa) a través del tiempo.
- Se encarga de las relaciones públicas relevantes a los intereses de la compañía, tanto aquellas de carácter laboral, accionario, financiero y político así como las de perfil industrial y/o comercial (principales clientes). Diseña estrategias de comunicación que permitan mantener o mejorar la imagen de SAIT.
- Como representante legal de SAIT representa los intereses de la misma ante todo procedimiento legal presentado.
- Evalúa y sanciona/premia la productividad de los principales ejecutivos que operan SAIT. Se ocupa del desarrollo de talento interno y de la documentación de buenas prácticas de negocio para el futuro equipo directivo de la empresa. Delimita la autoridad de sus principales subordinados, en particular aquella que tiene que ver con políticas, compromisos contractuales, gastos relevantes, aprobaciones y enajenaciones.
- Es miembro de la junta de accionistas y resuelve dudas del mismo con respecto a la labor operativa de SAIT.
- Con previa autorización de la junta de accionistas, planea y ejecuta cualquier iniciativa que implique una potencial fusión o compra/transferencia de bienes activos, parciales o totales.

Responsabilidades derivadas.

- Analiza propuestas de cambios a toda política interna ya establecida, aprueba o desaprueba.

- Es responsable de que toda actividad estándar desarrollada como parte de las operaciones de SAIT cumplan con regulaciones locales y estatales.
- Aprueba o desaprueba la contratación, ascenso o baja de cualquier puesto gerencial de la empresa.
- Se asegura del eficiente uso de los servicios de especialistas externos y resuelve puntualmente todo conflicto entre individuos o grupos internos de SAIT.
- Preside diversos comités de decisión internos en SAIT.
- Establece un buen sistema de comunicación hacia adentro de la empresa y lo utiliza cuando considera que su mensaje puede ser determinante y prudente.

Órgano interno de control.

Objetivos.

- Impulsar la mejora continua de los procesos administrativos, trámites y servicios, a través de la detección de áreas de oportunidad.
- Prevenir prácticas de corrupción e impunidad a través de la difusión de normas, el establecimiento de controles internos y de asesorías.
- Obtener en las auditorías resultados válidos, significativos y debidamente fundamentados.
- Sustentar jurídicamente las presuntas responsabilidades.
- Promover el resarcimiento al estado por los daños y perjuicios ocasionados.
- Facilitar que la ciudadanía presente quejas, denuncias, inconformidades y sugerencias de la gestión pública y otorgarles la debida atención.
- Impulsar la debida rendición de cuentas a la sociedad sobre la gestión y los resultados de la empresa.

Atribuciones.

Las que se señalan en los artículos 66 y 67 del reglamento interno de la Secretaría de la Función Pública, publicado el 27 de mayo de 2005 en el diario oficial de la federación.

Gerencia de distribución.

Misión.

Llevar el producto de SAIT a los clientes en la cantidad, en el momento y con el servicio que requieren al menor costo posible para la compañía.

Funciones claves del puesto.

- Establece políticas y procedimientos aceptables que favorezcan tanto los niveles/sistemas de inventario así como el manejo mismo del producto y la logística del transporte de dichos inventarios a clientes locales y nacionales
- Lleva el control total de los inventarios y la distribución de los productos.
- Supervisa las operaciones diarias del personal de distribución y les establece objetivos/ metas específicas de desempeño.
- Establece y monitorea políticas que conciernen al aseguramiento de calidad de los productos importados, así como producto rechazado por clientes. Coordina la información necesaria para la realización de los ajustes técnicos de ser necesarios.

Responsabilidades derivadas.

- Es responsable del reclutamiento y entrenamiento del personal del departamento de distribución; también de asignarles sus cargas de trabajo y de la administración de metas logradas/fallidas.
- Coordina inventarios con resultados de ventas para asegurar oferta de producto.
- Establece relaciones de trabajo con proveedores cualificados (externos) de transporte y establece esquemas de pago.
- Negocia igualmente toda tarifa de almacenaje y selecciona bodegas primarias y secundarias así como dar de baja las mismas en caso necesario.
- Dirige actividades concretas y de ser necesario de compañías (externas) responsables de transportar producto de propiedad de SAIT por medio de aire, mar o carretera. Se apoya en gerentes de ventas para esta labor.
- Formula políticas de distribución de productos a clientes de la compañía, cuando éstas no existen.
- Establece la documentación necesaria para demandas contra transportadoras de cualquier índole y negocia acuerdo final.
- Establece procedimientos precisos para la verificación de producto que ingresa o egresa a los almacenes de la compañía.
- Monitorea legislación nueva concerniente a logística de producto.

Gerencia de crédito comercial.

Misión.

Centralizar información relevante de clientes (nuevos y recurrentes) que permitan tomar decisiones inteligentes en relación a su límite crediticio, de tal manera que pueda optimizarse la necesaria sincronía entre una oportunidad de venta contra la prudencia financiera del crédito comercial que hará o no posible dicha venta, y minimizando en el proceso el riesgo de cuentas incobrables futuras.

Funciones claves del puesto.

- Delega responsabilidades de investigación y verificación de los estados financieros de clientes (así como de su reputación, para nuevos clientes aplicando a crédito).
- En base a dicha información, prepara un resumen crediticio mediante un proceso formal utilizado por años dentro de SAIT. Recomienda la aprobación y/o rechazo de un nuevo crédito.
- Establece limitaciones para cada crédito, autoriza ampliaciones de los mismos y maneja arreglos especiales que se salen de las normas establecidas del departamento.
- Investiga o asigna responsabilidades en investigaciones que conduzcan a potenciales casos de fraude; conduce litigios penales contra fraudes comprobados o incumplimientos permanentes (en coordinación con gerencia jurídica). Reporta delitos y/o incumplimientos a agencias externas clasificatorias de crédito.
- Actualiza la actividad crediticia relevante de clientes de SAIT.
- Calcula la cantidad de crédito total que la compañía puede otorgar en un período determinado y sugiere los montos de capital de trabajo requerido para financiar cuentas por cobrar así como las reservas necesarias que permitan soportar los malos créditos esperados.
- Personalmente maneja cuentas importantes que requieren de mayor atención y análisis.

Responsabilidades derivadas.

- Analiza periódicamente reportes contables de cobranza, que indican la efectividad del esfuerzo de todo el personal que apoya la labor de cobranza así como de las políticas actuales que se ejecutan; ilustra también, el grado de (in)cumplimiento de todos los clientes de SAIT.

- Audita extensamente cuentas consideradas incobrables, de tal forma que se agoten todos los mecanismos posibles antes de darle dicho estatus en los reportes financieros de la compañía.
- Coordina con empleados de las oficinas operativas de SAIT al igual que con externos, incluyendo contactos en el sector financiero y crediticio, el intercambio de información cualitativa que arroje parámetros de clasificación para clientes y mejoren los controles del departamento.
- Compila y analiza información estadístico de casos fraudulentos con tarjetas de crédito, de tal forma que le permita desarrollar procedimientos útiles para prevenir futuros abusos en la compañía.
- Apoya y asesora financieramente a nuevos (ó actuales) clientes en la obtención de crédito interno.
- Visita de actuales y potenciales clientes para sondear de primera mano el estatus perceptivo de su crédito, así como mejorar la relación institucional de SAIT con dichos clientes.
- Asiste en la capacitación y buen oficio del proceso de recolección de cartera con empleados internos, en especial aquellos que forman parte de las oficinas de venta en sucursales (que tienen entre sus funciones la labor de cobranza).
- Tramita autorización de su superior para aceptar pagos parciales, pagarés, bienes inmuebles ó prendarios como acuerdo de pago así como extensiones en los límites de tiempo del crédito. Igualmente, solicita permiso para esquemas de protección de crédito tales como colaterales.

Gerente de contabilidad.

Misión.

Proveer puntualmente información financiera al comité directivo de SAIT, de tal forma que éste pueda ejecutar y operar la compañía de manera rentable y salvaguardar en el proceso, vía controles contables, los bienes de la compañía. (Inventarios, propiedades, etc.)

Funciones claves del puesto.

- Supervisa la actualización puntual y adecuado registro de toda información contable (integridad de la información).
- Prepara estados financieros (flujos de efectivo, balances, etc.) para entes externos a la administración de la compañía.

- Llena cada uno de los requisitos de información demandados por instancias gubernamentales, con la intervención del contralor interno, al servicio de rentas internas.
- Prepara estados financieros y reportes varios para uso interno, con mayor nivel de detalle, interpretación y por ende confidencialidad que cualesquier otro documento que emana de las oficinas SAIT.
- Responsable de todo el proceso que se lleva a cabo para elaborar presupuestos anuales.

Responsabilidades derivadas.

- Dicta prioridades del departamento contable; monitorea las actividades del día a día de dicho personal. Contrata y entrena a personal nuevo.
- Autoriza cualquier cambio, por simple que sea, a los procedimientos contables existentes de la compañía.
- Reboza información (que impacta la calidad y veracidad de la información contable registrada) con otros departamentos, tales como:
 - ✓ Distribución, transporte y almacenaje.
 - ✓ Sistemas de información, requerimientos del sistema, reportes finales.
 - ✓ Crédito a proveedores, nuevos programas, ajuste de balances.
 - ✓ Operaciones, liquidaciones y crédito Comercial, pagos incompletos, recibos de pagos.
 - ✓ En menor medida con ventas, precios de venta, programa de descuentos y conciliaciones (a cuentas de clientes) por concepto de promoción ó publicidad.
- Desarrolla e implementa nuevos formatos contables en Excel.
- Calcula montos y prioridades de liquidación a proveedores.
- Monitorea y da seguimiento a pólizas de seguros.
- Es responsable de solucionar necesidades (tanto de información como de atención/relación/seguimiento) generadas por los diversos tipos de auditoria externas: contable, gubernamental y/o bancaria.
- Calcula y valida ajustes mensuales a reportes de costos de inventario (últimas entradas, primera salidas).
- Sugiere estrategias fiscales, nómina de empleados, ventas y/o almacenaje de inventarios locales).
- Prepara papelería y pagos de impuestos. Coordina compensación de dichos impuestos con asesoría de auditor contable externo.

- Coordinar la integración de la información necesaria para el registro de las recepciones de embarques de producto en las bodegas de sucursales, y el registro del gasto de operación de las respectivas sucursales.
- Verifica que las recuperaciones se apliquen correctamente a los anticipos otorgados a los productores.

Requerimientos de los departamentos.

Ventas y comercialización.

- Informe mensual de ventas en dólares por grupos, Latacunga, externas, especiales.
- Informe mensual de ventas por medidas en unidades por grupos, Latacunga, externas, especiales
- Actualización mensual de clientes que serán reportados a la central de riesgos.
- Informe mensual de cartera total.

Bodeguero.

- Realización de inventarios físicos semanales.
- Informe mensual de recepción de carcasas por medidas, marca y tipo de banda reencauchada.

Chofer.

- Presentación de hoja de ruta por viajes.
- Liquidación de gastos de viaje por viaje.
- Informe de kilometraje de salida y llegada por viajes.

Asistente de contabilidad.

- Preparación de impuestos mensuales.
- Elaboración de años transaccionales mensuales.
- Registro de movimientos compras y retenciones.

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

3.4.1. Cronograma de implementación para adopción de las NIIF para la elaboración de los estados financieros.

La Superintendencia de Compañías establece el cronograma de implementación para las empresas que aplicaran las NIIF para PYMES:

- Sobre la información general.- La confirmación que la empresa SAIT Samaniego Iturralde S.A. adopta por primera vez la aplicación de las NIIF.
- Un plan de capacitación.- Debe contener un cronograma aprobado por la junta de accionistas que el mismo describirá las personas responsables que lideren el proyecto, de quienes se deberán adjuntar las certificaciones que acrediten su instrucción. Descripción de los funcionarios de la empresa que deberán capacitarse y las horas que deberán cumplir.

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

Nombre de la empresa: SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.
Nombre del representante legal: Sr. Jorge Samaniego Gallegos
Domicilio: Av. Unidad Nacional S/N y Ángel Subía
Actividad principal: Venta al por mayor y menor de Llantas
Correo electrónico: saitimportaciones@andinanet.net
Teléfono: 032-660-740

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 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIRFS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año:		
	Tercer Grupo: (2012-2011)	x	

1.2.	Adopta por primera vez NIIF para PYMES (Sección 35.1)		
1.3.	Marco contable anterior estuvo basado en NIIF completa.		
1.4.	Aprobación del plan de implementación		
.	Por junta general de socios o accionistas	x	
.	Por organismo facultado según estatutos		
.	Fecha de aprobación		

2. Plan de capacitación:

2.1.	Capacitación		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:	10 de enero del 2012	
	Fecha efectiva de inicio:	01 de junio del 2012	
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial		
	Nombre	Cargo	
	Sr. Jorge Samaniego	Gerente general	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación		
	Nombre	Experiencia general (Años)	Experiencia en NIIF para PYMES (años)
	Dr. Jaime Freire	15	6
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:	4	
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	Nombre	Denominación de cargo	
	Sr. Jorge Samaniego	Gerente	
	Lic. José Gabriel Chiluisa	Contador	
	Sr. Patricio Iturralde	Presidente	
	Sra. Maritsa Cepeda	Auxiliar de Contabilidad	
2.6.	Mencionar NIC/NIIF (SIC/CINIIF) a recibir en la capacitación	Fecha de inicio	Horas de duración

	Sección 1.- Pequeñas y medianas empresas		05/01/2011		3hrs.		
	Sección.- 2-3-4-5-7-8		11/01/2011		4hrs.		
	Sección 10.- Políticas estimación de error		12/01/2011		3hrs.		
	Sección 13.- Inventarios		13/01/2011		3hrs.		
	Sección 17.- Propiedad, planta y equipo		17/01/2011		3hrs.		
	Sección 23.- Ingresos por actividades		18/01/2011		4hrs.		
2.7	En el siguiente caso de estar capacitados en NIIF/NIC para PYMES detallar la siguiente información:						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)	Cargo (s) de la persona (s) capacitada (s)	Fecha del Certificado	Programa recibido de NIIF/NIC o NIIF para PYMES:	Horas utilizadas	Capacitaciones en las siguientes NIIF/NIC o NIIF para PYMES	Nombre del instructor

3. Plan de implementación.

A. Fase 1: Diagnostico conceptual.

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

		No indicado	Fecha de inicio	Fecha estimada de finalización	Finalizado
A.1.	Diseño de un plan de trabajo para esta fase		25-ene-11	26-ene-11	

A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.	25-ene-11	26-ene-11	
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIFF para PYMES).			
	Cumplimientos: en la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):		SI	NO
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros.		X	
	b) La contabilización de las coberturas.			X
	c) Las estimaciones contables			X
	d) Operaciones discontinuadas.			X
	e) Medición de participaciones no controladoras.			X
	Excepciones: una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10).			
	a) Combinación de negocios			X
	b) Transacción con pagos basados en acciones.			X
	c) Valor razonable como costo atribuido.		X	
	d) Revaluación como costo atribuido		X	
	e) Diferencias acumuladas en conversiones		X	
	f) Estados financieros separados			X
	g) Instrumentos financieros compuestos			X
	h) Impuestos diferidos			X
	i) Acuerdos de concesión de servicios			X
	j) Actividades de extracción			X
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento			X
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo			X

A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.	
	Se aplicará el criterio contable sobre la propiedad, planta y equipo puesto que se realizará una revaluación como costo atribuido de adopción por primera vez.	
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos	
	Se continúa utilizando el mismo sistema contable, con una previa actualización realizada por su proveedor y que aplica la implementación de las NIIF.	
A.6	Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control interno	
	Se aplicarán la actualización de los procesos y control interno aplicados a la implementación de las NIIF.	
A.7	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización): 01 de febrero 2012	
A.8	Participantes del diagnóstico:	
	1. Personal de la empresa:	
	Nombre:	Cargo:
	Sr. Jorge Samaniego	Gerente
	Sr. Patricio Iturralde	Presidente
	Lic. José Gabriel Chiluisa	Contador

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

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las mejores oportunidades 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 (continuación)	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)				x				
	Conversión de la moneda extranjera (Sección 30)				x				
	Hiperinflación (Sección 31)				x				
	Actividades especiales (Sección 34)				x				
Presentación y revelación de estados financieros									
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES (Sección 35)			x			x		
	Presentación de estados financieros (Sección 3)			x			x		
	Estado de situación financiera (Sección 4)			x			x		
	Estado del resultado integral y estado de resultados (Sección 5)			x			x		
	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas (Sección 6)			x			x		
	Estado de flujos de efectivo (Sección 7)			x			x		
	Estado financieros consolidados y separados (Sección 9)				x				
	Políticas contables, estimaciones y errores (Sección 10)			x			x		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)				x				
	Información 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
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES:		
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		x
B.4	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	-Modificaciones de Sistemas	x	
	-Modificación de Procesos	x	
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		x
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	-En los Procesos de negocio		x
	-En el rediseño de los Sistemas		x
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	-Tipo de Programa o Sistemas	x	
	-Existe Manual de diseño tecnológico		x
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES	x	

C. Fase 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para las PYMES (ejercicio económico 2011, de acuerdo al cronograma establecido en la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y disposiciones contempladas en la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011).

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

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		x
C.2	Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero de 2011 (período de transición de 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 relaciones en notas.		x
	Explicar como la transición, desde las NEC a las NIIF para las PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.	x	
C.4.	Aprobación del patrimonio neto al inicio de periodo de transición		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	x	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		

C.5. Conciliaciones.

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

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31- 12-2011	AJUSTES DÉBITOS/ Y CRÉDITOS	SALDOS NIIF PARA LAS PYMES AL 01/01/2012	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES (variación) %	EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES
Estados de Situación Financiera					
Activos	1294002,47	-150931,69	1143070,78	12%	
Pasivos	-964926,51		-964926,51		
Patrimonio	-329075,96	150931,69	-178144,27	60%	

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2012	(251.568,58)
Ajustes por valor razonable	(150.931,69)
Instrumentos de patrimonio	
Reconocimiento de ingresos	
Impuestos	
Costos capitalizables	
Otros ajustes	
PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2011	(402.500,27)

3.4.2. *Elaboración del plan de cuentas.*

Objetivos.

- La información sobre las actividades económicas de la empresa se deben registrar de acuerdo a una estructura de códigos que cumplan con el modelo contable que corresponda a las normas internacionales financieras.
- Proporciona a las empresas los códigos contables para registrar sus transacciones, con la intención de obtener un análisis adecuado, y con esta base obtener los estados financieros que reflejen la fiel situación de la empresa.
- Ayuda a los organismos supervisores y de control, información estandarizada de las transacciones que realizan las empresas.

Disposiciones generales.

Es requisito para la aplicación del plan de cuentas cumplir con lo que establecen las NIIF considerando todas sus normas:

a. Empleo de las cuentas.

- La contabilidad de las empresas se deberá encontrar suficientemente detalladas para el reconocimiento de los hechos económicos, para facilitar la elaboración de los estados financieros y otra información financiera.
- Las operaciones se deben registrar en las cuentas para la cual corresponda su naturaleza.

b. Sistemas y registros contables.

- La contabilidad refleja la inversión y el financiamiento de las empresas a través de la técnica de la partida doble. El total de los valores de débito debe ser igual al total de los valores del crédito con lo que se obtiene un balance en el registro contable.
- Las transacciones que realizan las empresas se anotan en los libros y registros contables que sean necesarios, sin prejuicios del cumplimiento de otras disposiciones de la ley.

3.4.2.1. Estructura de cuentas para el plan Contable según la Superintendencia de Compañías.

El Plan de cuentas se conoce que bajo criterio de la Superintendencia de Compañías es general, pero, se debe acoplar a las necesidades de la empresa, Sait Samaniego Iturralde S.A. para la implementación de las NIIF aplicará el siguiente plan de cuentas:

SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.	
PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
1.	ACTIVO
1.01.	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01.	CAJA
1.01.01.01.01	Caja chica
1.01.01.01.02	Caja diario
1.01.01.01.03	Caja tarjeta de crédito
1.01.01.01.04	Caja cheques posfechados
1.01.01.01.05	Caja general Loja

1.01.01.01.06	Caja chica Loja
1.01.01.01.07	Fondo rotativo Loja
1.01.01.01.08	Caja posfechados Loja
1.01.01.01.09	Caja dólares Local
1.01.01.02.	BANCOS
1.01.01.02.01	Banco Austro Cta. Cte.
1.01.01.02.02	Produbanco Cta. Cte.
1.01.01.02.03	Banco Pichincha Cta. Ahorro
1.01.01.02.04	Banco Pichincha Cja. Cte.
1.01.01.02.05	Banco Guayaquil Cta. Cte.
1.01.01.02.06	Transferencia fondos internos
1.01.01.02.07	Banco movimiento interno
1.01.01.02.08	Reembolsos de gastos
1.01.01.02.09	Reembolso de gastos Loja
1.01.01.02.10	Unibanco Cta.512018635
1.01.01.02.11	Banco Internacional Cta.Cte.380607420
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.01.	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1.01.02.01.01	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
1.01.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1.01.02.02.01	Activos financieros disponibles para la venta
1.01.02.03.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1.01.02.03.01	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1.01.02.04.	PROVISION POR DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS
1.01.02.04.01	Provisión por deterioro de instrumentos financieros
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1.01.02.05.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados Latacunga
1.01.02.05.02	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados Loja
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1.01.02.06.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1.01.02.07.01	Otras cuentas por cobrar relacionadas
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.01.02.08.01	Otras cuentas por cobrar

1.01.02.09.	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.01.02.09.01	Provisión cuentas incobrables
1.01.02.09.02	Provisión cuentas incobrables Loja
1.01.03.	INVENTARIOS
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1.01.03.01.01	Inventarios de materia prima
1.01.03.02.	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.01.03.02.01	Inventarios de productos en proceso
1.01.03.03.	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION
1.01.03.03.01	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción
1.01.03.04.	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO
1.01.03.04.01	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio
1.01.03.05.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
1.01.03.05.01	Inventarios de producto terminado y mercadería en almacén - producido por la compañía
1.01.03.06.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS
1.01.03.06.01	Inventario tubos
1.01.03.06.02	Inventario reencauche
1.01.03.06.04	Inventario llantas
1.01.03.06.05	Inventario defensas
1.01.03.06.07	Inventarios aceites
1.01.03.06.08	Inventario repuestos
1.01.03.06.11	Inventario mercadería por devolver
1.01.03.07.	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1.01.03.07.01	Mercaderías en tránsito
1.01.03.08.	OBRAS EN CONSTRUCCION
1.01.03.08.01	Obras en construcción
1.01.03.09.	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1.01.03.09.01	Inventario de herramientas
1.01.03.10.	OTROS INVENTARIOS
1.01.03.10.01	Inventario maquinaria y equipo

1.01.03.11.	PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1.01.03.11.01	Provisión de inventarios por valor neto de realización
1.01.03.12.	PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
1.01.03.12.01	Provisión de inventarios por deterioro
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.01.04.01.01	Seguros personales
1.01.04.01.02	Seguros empresa
1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.01.04.02.01	Arriendos pagados por anticipado
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.01.04.03.01	Anticipos a proveedores
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
1.01.04.04.01	Anticipo gastos de viaje
1.01.04.04.02	Anticipo gastos movilización
1.01.04.04.03	Anticipo gastos importación
1.01.04.04.04	Anticipo inversiones
1.01.04.04.05	Préstamos empleados
1.01.04.04.06	Anticipo empleados por liquidar
1.01.04.04.07	Anticipo empleados primera quincena
1.01.04.04.08	Otras cuentas duplicadas tarjeta
1.01.04.04.09	Cuentas por liquidar
1.01.04.04.10	Liquidación importación
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1.01.05.01.01	12% Iva compras
1.01.05.01.02	Retenciones de Iva clientes
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1.01.05.02.01	Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)
1.01.05.02.02	Retención salidas de capital
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
1.01.05.03.01	Anticipo de impuesto a la renta
1.01.06.	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
1.01.06.01	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

1.01.07.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.01.07.01	Otros activos corrientes
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01.	TERRENOS
1.02.01.01.01	Terrenos
1.02.01.02.	EDIFICIOS
1.02.01.02.01	Edificios
1.02.01.03.	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1.02.01.03.01	Construcciones en curso
1.02.01.04.	INSTALACIONES
1.02.01.04.01	Instalaciones
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.05.01	Muebles y enseres
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.02.01.06.01	Maquinaria y equipo
1.02.01.07.	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1.02.01.07.01	Naves, aeronaves, barcasas y similares
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.02.01.08.01	Equipo de computación
1.02.01.08.02	Software
1.02.01.09.	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1.02.01.09.01	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
1.02.01.10.	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.10.01	Equipos de oficina
1.02.01.10.02	Equipos de comunicación
1.02.01.11.	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1.02.01.11.01	Repuestos y herramientas
1.02.01.12.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.12.01	Dep. acum. edificaciones
1.02.01.12.02	Dep. acum. instalaciones
1.02.01.12.03	Dep. acum. muebles y enseres
1.02.01.12.04	Dep. acum. maquinaria y equipos
1.02.01.12.05	Dep. acum. equipos de computo
1.02.01.12.06	Dep. acum. software
1.02.01.12.07	Dep. acum. vehículos y flotas

1.02.01.12.08	Dep. acum. equipos de oficina
1.02.01.12.09	Dep. acum. equipos de comunicación
1.02.01.13.	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.13.01	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo
1.02.01.14.	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1.02.01.14.01.	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1.02.01.14.01.01	Activos de exploración y explotación
1.02.01.14.02.	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
1.02.01.14.02.01	Amortización acumulada de activos de exploración y explotación
1.02.01.14.03.	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
1.02.01.14.03.01	Deterioro acumulado de activos de exploración y explotación
1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.02.02.01.	TERRENOS
1.02.02.01.01	Terrenos
1.02.02.02.	EDIFICIOS
1.02.02.02.01	Edificios
1.02.02.03.	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.02.02.03.01	Depreciación acumulada de propiedades de inversión
1.02.02.04.	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.02.02.04.01	Deterioro acumulado de propiedades de inversión
1.02.03.	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1.02.03.01.	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1.02.03.01.01	Animales vivos en crecimiento
1.02.03.02.	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION
1.02.03.02.01	Animales vivos en producción
1.02.03.03.	PLANTAS EN CRECIMIENTO
1.02.03.03.01	Plantas en crecimiento
1.02.03.04.	PLANTAS EN PRODUCCION
1.02.03.04.01	Plantas en producción
1.02.03.05.	DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1.02.03.05.01	Depreciación acumulada de activos biológicos
1.02.03.06.	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1.02.03.06.01	Deterioro acumulado de activos biológicos
1.02.04.	ACTIVO INTANGIBLE
1.02.04.01.	PLUSVALÍAS

1.02.04.01.01	Plusvalías
1.02.04.02.	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1.02.04.02.01	Marcas, patentes, derechos de llave , cuotas patrimoniales y otros similares
1.02.04.03.	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1.02.04.03.01	Activos de exploración y explotación
1.02.04.04.	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE
1.02.04.04.01	Amortización acumulada de activos intangible
1.02.04.05.	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1.02.04.05.01	Deterioro acumulado de activo intangible
1.02.04.06.	OTROS INTANGIBLES
1.02.04.06.01	Otros intangibles
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.02.06.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1.02.06.01.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1.02.06.01.01	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1.02.06.02.	PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1.02.06.02.01	Provisión por deterioro de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1.02.06.03.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1.02.06.03.01	Documentos y cuentas por cobrar
1.02.06.04.	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1.02.06.04.01	Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes
1.02.07.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.02.07.01.	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1.02.07.01.01	Inversiones subsidiarias
1.02.07.02.	INVERSIONES ASOCIADAS
1.02.07.02.01	Inversiones asociadas
1.02.07.03.	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1.02.07.03.01	Inversiones negocios conjuntos
1.02.07.04.	OTRAS INVERSIONES
1.02.07.04.01	Otras inversiones
1.02.07.05.	PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES

1.02.07.05.01	Provisión valuación de inversiones
1.02.07.06.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.02.07.06.01	Otros activos no corrientes
	TOTAL ACTIVO
2.	PASIVO
2.01.	PASIVO CORRIENTE
2.01.01.	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
2.01.01.01	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados
2.01.02.	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
2.01.02.01	Pasivos por contratos de arrendamiento financieros
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.03.01.	LOCALES
2.01.03.01.01	Proveedores locales
2.01.03.01.02	Anticipo clientes
2.01.03.01.03	Otras cuentas por pagar
2.01.03.01.04	Anticipos por liquidar
2.01.03.01.05	Anticipo clientes UIO
2.01.03.02.	DEL EXTERIOR
2.01.03.02.01	Del exterior
2.01.03.02.02	Proveedores del Exterior
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.01.04.01.	LOCALES
2.01.04.01.01	Sucursales
2.01.04.01.02	Accionistas
2.01.04.01.03	Préstamo accionistas por liquidar
2.01.04.01.04	Préstamos accionistas Loja por liquidar
2.01.04.02.	DEL EXTERIOR
2.01.04.02.01	Sucursales
2.01.04.02.02	Accionistas
2.01.04.02.03	Casa Matriz
2.01.05.	PROVISIONES
2.01.05.01.	LOCALES
2.01.05.01.01	Locales
2.01.05.02.	DEL EXTERIOR
2.01.05.02.01	Del exterior
2.01.06.	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS

2.01.06.01	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.01.07.01.01	Retenciones en la fuente por pagar
2.01.07.01.02	Retenciones de iva por pagar
2.01.07.01.03	12% iva ventas
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.01.07.03.	CON EL IESS
2.01.07.03.01	Aportes IESS
2.01.07.03.02	Pastarnos empleados IESS
2.01.07.03.03	Fondos de reserva mensual
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2.01.07.04.01	Sueldos por pagar
2.01.07.04.02	Liquidaciones por pagar
2.01.07.04.03	Obligaciones laborales
2.01.07.04.04	Ahorro empleados
2.01.07.04.05	Descuentos terceros
2.01.07.04.06	Medicina propagada
2.01.07.04.07	Décimo tercer sueldo
2.01.07.04.08	Décimo cuarto sueldo
2.01.07.04.09	Vacaciones
2.01.07.04.10	Fondos de reserva IESS
2.01.07.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.01.07.05.01	Participación trabajadores por pagar del ejercicio
2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.01.07.06.01	Dividendos por pagar
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2.01.08.01.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2.01.08.01.01	Cuentas por pagar diversas/relacionadas
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2.01.09.01	Otros pasivos financieros
2.01.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.01.10.01	Anticipos de clientes
2.01.11.	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
2.01.11.01	Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas

2.01.12.	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.01.12.01.	JUBILACION PATRONAL
2.01.12.01.01	Jubilación patronal
2.01.12.02.	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
2.01.12.02.01	Otros beneficios a largo plazo para los empleados
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.01.13.01	Otros pasivos corrientes
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE
2.02.01.	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
2.02.01.01	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.02.02.01.	LOCALES
2.02.02.01.01	Locales
2.02.02.02.	DEL EXTERIOR
2.02.02.02.01	Del exterior
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.02.03.01.	LOCALES
2.02.03.01.01	Locales
2.02.03.02.	DEL EXTERIOR
2.02.03.02.01	Del exterior
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2.02.04.01.	LOCALES
2.02.04.01.01	Locales
2.02.04.02.	DEL EXTERIOR
2.02.04.02.01	Del exterior
2.02.05.	OBLIGACIONES EMITIDAS
2.02.05.01	Obligaciones emitidas
2.02.06.	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.02.06.01	Anticipos de clientes
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.02.07.01.	JUBILACION PATRONAL
2.02.07.01.01	Jubilación patronal
2.02.07.02.	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
2.02.07.02.01	Otros beneficios no corrientes para los empleados
2.02.08.	OTRAS PROVISIONES
2.02.08.01	Otras provisiones

2.02.09.	PASIVO DIFERIDO
2.02.09.01.	INGRESOS DIFERIDOS
2.02.09.01.01	Ingresos diferidos
2.02.09.02.	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
2.02.09.02.01	Pasivos por impuestos diferidos
2.02.10.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
2.02.10.01	Otros pasivos no corrientes
3.	PATRIMONIO NETO
3.01.	CAPITAL
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
3.01.01.01	Capital suscrito o asignado
3.01.02.	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
3.01.02.01	Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
3.02.	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.02.01	Samaniego Gallegos Jorge Enrique
3.02.02	Iturralde Suarez Patricio Alberto
3.03.	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
3.03.01	Prima por emisión primaria de acciones
3.04.	RESERVAS
3.04.01.	RESERVA LEGAL
3.04.01.01	Reserva legal
3.04.02.	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
3.04.02.01	Reservas facultativa y estatutaria
3.04.03.	RESERVA DE CAPITAL
3.04.03.01	Reserva de capital
3.04.04.	OTRAS RESERVAS
3.04.04.01	Otras reservas
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3.05.01.	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
3.05.01.01	Superavit de activos financieros disponibles para la venta
3.05.02.	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
3.05.02.01	Superavit por revaluación de propiedades, planta y equipo
3.05.03.	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
3.05.03.01	Superavit por revaluación de activos intangibles

3.05.04.	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
3.05.04.01	Otros superavit por revaluación
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS
3.06.01.01	Ganancias acumuladas
3.06.02.	PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.06.02.01	Pérdidas acumuladas
3.06.03.	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
3.06.03.01	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO
3.07.01.01	Ganancia neta del periodo
3.07.02.	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
3.07.02.01	Pérdida neta del periodo
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
4.	INGRESOS
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01.	VENTA DE BIENES
4.01.01.01	Venta de bienes
4.01.02.	PRESTACION DE SERVICIOS
4.01.02.01	Prestación de servicios
4.01.03.	CONTRATOS DE CONSTRUCCION
4.01.03.01	Contratos de construcción
4.01.04.	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4.01.04.01	Subvenciones del gobierno
4.01.05.	REGALÍAS
4.01.05.01	Regalías
4.01.06.	INTERESES
4.01.06.01	Intereses
4.01.07.	DIVIDENDOS
4.01.07.01	Dividendos
4.01.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.08.01	Otros ingresos de actividades ordinarias
4.01.09.	DESCUENTO EN VENTAS
4.01.09.01	Descuento en ventas

4.01.10.	DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.01.10.01	Devoluciones en ventas
4.01.11.	BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4.01.11.01	Bonificación en producto
4.01.12.	OTRAS REBAJAS COMERCIALES
4.01.12.01	Otras rebajas comerciales
4.03.	OTROS INGRESOS
4.03.01.	DIVIDENDOS
4.03.01.01	Dividendos
4.03.02.	INTERESES FINANCIEROS
4.03.02.01	Intereses financieros
4.03.03.	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4.03.03.01	Ganancia en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras
4.03.04.	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4.03.04.01	Valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados
4.03.05.	OTRAS RENTAS
4.03.05.01	Otras rentas
5.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
5.01.01.02.	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
5.01.01.02.01	Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía
5.01.01.03.	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
5.01.01.03.01	Importaciones de bienes no producidos por la compañía
5.01.01.06.	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
5.01.01.06.01	Compras netas locales de materia prima
5.01.01.07.	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
5.01.01.07.01	Importaciones de materia prima
5.01.01.10.	COSTO DE VENTAS
5.01.01.10.01	Coto de las mercaderías vendidas (costo de ventas)
5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.01.02.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

5.01.02.01.01	Sueldos y beneficios sociales
5.01.02.02.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5.01.02.02.01	Gasto planes de beneficios a empleados
5.01.03.	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.01.03.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
5.01.03.01.01	Sueldos y beneficios sociales
5.01.03.02.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5.01.03.02.01	Gasto planes de beneficios a empleados
5.01.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5.01.04.01.	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5.01.04.01.01	Depreciación propiedades, planta y equipo
5.01.04.02.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
5.01.04.02.01	Depreciación de activos biológicos
5.01.04.03.	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5.01.04.03.01	Deterioro de propiedad, planta y equipo
5.01.04.04.	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
5.01.04.04.01	Efecto valor neto de realización de inventarios
5.01.04.05.	GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
5.01.04.05.01	Gasto por garantías en venta de productos o servicios
5.01.04.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.01.04.06.01	Mantenimiento y reparaciones
5.01.04.07.	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
5.01.04.07.01	Suministros materiales y repuestos
5.01.04.08.	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
5.01.04.08.01	Otros costos de producción
5.02.	GASTOS
5.02.01.	GASTOS DE VENTA
5.02.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
5.02.01.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
5.02.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
5.02.01.02.01	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
5.02.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5.02.01.03.01	Décimo tercero
5.02.01.03.02	Décimo cuarto
5.02.01.03.03	Vacaciones
5.02.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

5.02.01.04.01	Gastos provisión jubilación patronal
5.02.01.04.02	Dotación al trabajador
5.02.01.04.03	Gastos médicos y medicinas
5.02.01.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
5.02.01.05.01	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
5.02.01.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
5.02.01.06.01	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
5.02.01.07.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
5.02.01.07.01	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
5.02.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.02.01.08.01	Mant. Terrenos
5.02.01.08.02	Mant .Construcciones
5.02.01.08.03	Mant. Maquinaria y Eq.
5.02.01.08.04	Mant..Muebles y Eq. Oficina
5.02.01.08.05	Mant. Eq. Computo y Comunicaciones
5.02.01.08.06	Mant. Vehiculos
5.02.01.08.07	Mant. Servicios Tecnicentro
5.02.01.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
5.02.01.09.01	Arrendamiento operativo
5.02.01.10.	COMISIONES
5.02.01.10.01	Comisiones
5.02.01.11.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
5.02.01.11.01	Promoción y publicidad
5.02.01.12.	COMBUSTIBLES
5.02.01.12.01	Combustibles
5.02.01.13.	LUBRICANTES
5.02.01.13.01	Lubricantes
5.02.01.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
5.02.01.14.01	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
5.02.01.15.	TRANSPORTE
5.02.01.15.01	Transporte
5.02.01.16.	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
5.02.01.16.01	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
5.02.01.17.	GASTOS DE VIAJE
5.02.01.17.01	Gastos de viaje
5.02.01.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES

5.02.01.18.01	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones
5.02.01.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
5.02.01.19.01	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
5.02.01.21.	DEPRECIACIONES:
5.02.01.21.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5.02.01.21.01.01	Propiedades, planta y equipo
5.02.01.21.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
5.02.01.21.02.01	Propiedades de inversión
5.02.01.22.	AMORTIZACIONES:
5.02.01.22.01.	INTANGIBLES
5.02.01.22.01.01	Intangibles
5.02.01.22.02.	OTROS ACTIVOS
5.02.01.22.02.01	Otros activos
5.02.01.23.	GASTO DETERIORO:
5.02.01.23.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5.02.01.23.01.01	Propiedades, planta y equipo
5.02.01.23.06.	OTROS ACTIVOS
5.02.01.23.06.01	Otros activos
5.02.01.24.	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
5.02.01.24.01.	MANO DE OBRA
5.02.01.24.01.01	Mano de obra
5.02.01.24.02.	MATERIALES
5.02.01.24.02.01	Materiales
5.02.01.24.03.	COSTOS DE PRODUCCION
5.02.01.24.03.01	Costos de producción
5.02.01.25.	GASTO POR REESTRUCTURACION
5.02.01.25.01	Gasto por reestructuración
5.02.01.26.	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
5.02.01.26.01	Valor neto de realización de inventarios
5.02.01.27.	OTROS GASTOS
5.02.01.27.01	Otros gastos
5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.02.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
5.02.02.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
5.02.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)

5.02.02.02.01	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5.02.02.03.01	Beneficios sociales e indemnizaciones
5.02.02.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5.02.02.04.01	Gasto planes de beneficios a empleados
5.02.02.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
5.02.02.05.01	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
5.02.02.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
5.02.02.06.01	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
5.02.02.07.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
5.02.02.07.01	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
5.02.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.02.02.08.01	Mantenimiento y reparaciones
5.02.02.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
5.02.02.09.01	Arrendamiento operativo
5.02.02.10.	COMISIONES
5.02.02.10.01	Comisiones
5.02.02.12.	COMBUSTIBLES
5.02.02.12.01	Combustibles
5.02.02.13.	LUBRICANTES
5.02.02.13.01	Lubricantes
5.02.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
5.02.02.14.01	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
5.02.02.15.	TRANSPORTE
5.02.02.15.01	Transporte
5.02.02.16.	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
5.02.02.16.01	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
5.02.02.17.	GASTOS DE VIAJE
5.02.02.17.01	Gastos de viaje
5.02.02.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
5.02.02.18.01	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones
5.02.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
5.02.02.19.01	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
5.02.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
5.02.02.20.01	Impuestos, contribuciones y otros
5.02.02.21.	DEPRECIACIONES:

5.02.02.21.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5.02.02.21.01.01	Propiedades, planta y equipo
5.02.02.21.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
5.02.02.21.02.01	Propiedades de inversión
5.02.02.22.	AMORTIZACIONES:
5.02.02.22.01.	INTANGIBLES
5.02.02.22.01.01	Intangibles
5.02.02.22.02.	OTROS ACTIVOS
5.02.02.22.02.01	Otros activos
5.02.02.23.	GASTO DETERIORO:
5.02.02.23.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5.02.02.23.01.01	Propiedades, planta y equipo
5.02.02.23.02.	INVENTARIOS
5.02.02.23.02.01	Inventarios
5.02.02.23.03.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
5.02.02.23.03.01	Instrumentos financieros
5.02.02.23.04.	INTANGIBLES
5.02.02.23.04.01	Intangibles
5.02.02.23.05.	CUENTAS POR COBRAR
5.02.02.23.05.01	Cuentas por cobrar
5.02.02.23.06.	OTROS ACTIVOS
5.02.02.23.06.01	Otros activos
5.02.02.24.	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
5.02.02.24.01.	MANO DE OBRA
5.02.02.24.01.01	Mano de obra
5.02.02.24.02.	MATERIALES
5.02.02.24.02.01	Materiales
5.02.02.24.03.	COSTOS DE PRODUCCION
5.02.02.24.03.01	Costos de producción
5.02.02.25.	GASTO POR REESTRUCTURACION
5.02.02.25.01	Gasto por reestructuración
5.02.02.26.	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
5.02.02.26.01	Valor neto de realización de inventarios
5.02.02.27.	OTROS GASTOS
5.02.02.27.01	Otros gastos
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS

5.02.03.01.	INTERESES
5.02.03.01.01	Intereses
5.02.03.02.	COMISIONES
5.02.03.02.01	Comisiones
5.02.03.03.	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
5.02.03.03.01	Gastos de financiamiento de activos
5.02.03.04.	DIFERENCIA EN CAMBIO
5.02.03.04.01	Diferencia en cambio
5.02.03.05.	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5.02.03.05.01	Otros gastos financieros
5.02.04.	OTROS GASTOS
5.02.04.01.	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
5.02.04.01.01	Perdida en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras
5.02.04.02.	OTROS
5.02.04.02.01	Otros
7.	INGRESOS Y GASTOS POR OPE. DISCONTINUADAS
7.01.	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
7.01.01	Ingresos por operaciones discontinuadas
7.02.	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
7.02.01	Gastos por operaciones discontinuadas

3.4.3. Evaluación del control interno.

La evaluación del control interno se efectúa con el claro objetivo de determinar el grado de confianza de los procesos de control existentes, por lo que es necesario realizar la evaluación del mismo, se utilizará la metodología del cuestionario, misma que arrojó los siguientes resultados:

SAIT SAMANIEGO INTURRALDE S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	Se contabilizan las ventas al momento que se ejecuta la venta ?	x			El sistema contable lo realiza automáticamente
2	Se cruzan las ventas registradas en el sistema	x			

	con la facturación física?				
3	El efectivo de la cobranza se lo deposita diariamente?		x		
4	Se emiten informes acerca de la recuperación de cartera ?		x		
5	Se realizan inventarios físicos diferente al anual?		x		Se los realiza sólo en diciembre
6	Se registra el reingreso de productos cuando se produce una devolución ?		x		Sólo cuando tiene fallas de fábrica. Cuando son de cambio, no lo hacen.
7	Se lleva un auxiliar de activos fijos ?	x			
8	Se maneja caja chica ?	x			
9	El reembolso de gastos se lo realiza con caja chica?	x			
10	Se realiza un informe para gerencia de reembolso de gastos ?		x		
					Elaborado por: APVS
					Revisado por: JGCH

SAIT SAMANIEGO INTURRALDE S.A.

RESULTADOS DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO

	PREGUNTAS	PONDERACION	CALIFICACION
1	Se contabilizan las ventas al momento que se ejecuta la venta ?	10	10
2	Se cruzan las ventas registradas en el sistema con la facturación física?	10	10
3	El efectivo de la cobranza se lo deposita diariamente?	10	5

4	Se emiten informes acerca de la recuperación de cartera ?	10	5
5	Se realizan inventarios físicos diferente al anual?	10	5
6	Se registra el reingreso de productos cuando se produce una devolución ?	10	5
7	Se lleva un auxiliar de activos Fijos ?	10	10
8	Se maneja caja chica ?	10	10
9	El reembolso de gastos se lo realiza con caja chica?	10	10
10	Se realiza un informe para gerencia de reembolso de gastos ?	10	5
Total:		100	75

La evaluación del control interno realizada a la empresa manifiesta que hay un grado de confianza medio y nivel de riesgo medio, por lo que los controles existentes no son aplicados en su totalidad, para la implementación de las NIIF se requiere reforzar los procesos.

3.4.4. Elaboración de políticas contables y estimaciones.

Tomando como base las actividades operativas y administrativas propias de la actividad comercial que desarrolla SAIT Samaniego Iturralde S.A. y siguiendo los lineamientos señalados en la NIC 8 – Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores, se identificó y seleccionó las políticas contables más apropiadas para la empresa en estudio.

Las políticas contables establecidas en las NIIF dan lugar para preparar y presentar estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones de la empresa.

Las políticas contables basadas en las NIIF que le son aplicables a SAIT Samaniego Iturralde S.A. son las siguientes:

- Políticas de venta y cuentas por cobrar.

- Política de inventarios.
- Política de los activos fijos.
- Política de gastos.

Políticas de venta y cuentas por cobrar.

Objetivo.- Establecer las políticas para las ventas, concesión de créditos y recuperación de cartera.

Políticas generales:

- Todas las ventas que realice la compañía serán efectuadas, en las mejores condiciones de calidad y precio.
- Las ventas a crédito pasarán por la previa aprobación del gerente de crédito y comercial.
- Para la concesión de los créditos se obtendrá del cliente los datos personales y laborales, adicionalmente se exigirá la copia de la cédula de ciudadanía y copia del último pago de algún servicio básico.

Provisión de cuentas incobrables.- Se abandona la política de estimar la provisión sobre bases tributarias, que consistía en determinar el monto de incobrables aplicando el 1% sobre el importe que constituye en incremento bruto de las cuentas por cobrar en forma anual hasta un límite del 10% del saldo de las cuentas por cobrar, a una política basada en el análisis individual de cada deudor conforme lo requiere el párrafo 59 de la NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición.

Políticas de inventarios.

Objetivo.- Establece los procesos de adquisición, salidas, control de inventarios, valoración y su revelación referente a los estados financieros de acuerdo a las NIIF.

Políticas generales:

- Con lo dispuesto en la NIC2, los inventarios o existencias deberán ser valorados al precio de costo o el valor neto de realización, es decir el más bajo. El valor neto de realización es el precio de venta estimado del activo menos los gastos para efectuar la venta.

- Los costos de adquisición comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, transporte, almacenamiento y otros atribuibles a la adquisición.
- El costo de los inventarios serán calculados en base al método promedio.
- De los inventarios obsoletos o dañados; deberán listarse en forma separada, con el fin de cuantificar el monto total de estos inventarios y efectuar las provisiones requeridas según las NIIF. (NIC 36).
- La compañía deberá listar anualmente aquellos inventarios que no han tenido movimiento por más de 1 año, con el fin de determinar su valor razonable para revelar en las notas de los Estados Financieros.

Políticas de los activos fijos.

Objetivo.- Establecer los lineamientos que permitan un adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, plana y equipo; contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas y traspasos sobre el reconocimiento de los activos fijos en conformidad de las NIIF.

Políticas generales:

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el gerente general sin importar montos de adquisición.
- Los activos fijos deberán ser codificados y se llevará un libro contable donde se detalle sobre el activo, ubicación y nombre del custodio del activo.
- Anualmente el departamento de contabilidad hará el inventario de activos fijos, con el fin de conciliar con los registros contables.
- Todas las adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de la compra, considerando recargos de: aranceles, seguros y fletes.
- El sistema seleccionado para la aplicación de las NIIF sobre la valoración de los activos no se podrán cambiar de un periodo a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes de valoración de los activos fijos por única vez en el periodo de transición serán afectados a la cuenta de capital.
- Las diferencias generadas entre los porcentajes de depreciación según NIIF y las establecidas por el SRI se registrarán en las cuentas de orden para la respectiva conciliación tributaria.

Políticas de gastos.

Objetivo.- Establecer políticas para los gastos o desembolsos de efectivo requeridos para el normal funcionamiento de la empresa, adicionalmente fijar los criterios de contabilización en conformidad de las NIIF.

Políticas generales:

- Los gastos operativos, administrativos, de ventas y financieros serán registrados por el método del devengado.
- Todos los gastos deberán ser autorizados por la gerencia, además, las facturas deberán ser las exigidas por el SRI.
- En forma mensual se prepararan asientos para el diario de provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la presentación de los balances bajo NIIF.
- Todas las transacciones que no cumplan con los requisitos del SRI o excedan lo establecidos por esta autoridad, serán registrados en cuentas de orden a fin de considerar la conciliación tributaria.

3.4.5. Procesos de control interno aplicables para NIIF.

Control Interno aplicable en NIIF bajo la política de ventas y cuentas por cobrar.

- Todas las ventas deberán ser contabilizadas al momento de la salida de la mercadería.
- El registro de las ventas será a diario.
- De forma diaria se cruzarán el resumen de las ventas con las facturas correspondientes y el comprobante de contabilización.
- El costo de venta se lo realizará en base al precio promedio de los artículos vendidos, y el registro se lo realizará el mismo día.
- Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente del Produbanco y serán revisadas por el contador.
- Al final del mes se emitirá un informe sobre las cuentas por cobrar y lo cobrado en ese periodo, que será entregado al gerente de la empresa.

Control interno aplicable en NIIF bajo la política de inventarios.

- El sistema informático de contabilidad de la empresa dispondrá de un registro detallado ingresos, salidas y saldos de los inventarios, expresado en cantidad y costo.
- La compañía realizará inventarios físicos de la mercadería el 31 de diciembre de cada año, lo que permitirá conciliar con lo registro en el sistema.
- Según lo establecido en la NIC 2, los inventarios serán valorados al precio de costo o al valor neto realizable, es decir al más bajo. El valor neto corresponderá al valor de venta estimado para el producto menos los gastos incurridos para la venta.
- Las provisiones requeridas por inventarios obsoletos o dañados, serán registradas en las cuentas de orden, en caso que el SRI no permita transformarlo en gasto deducible.
- Los inventarios obsoletos o dañados se deberá listar en forma separada a fin de cuantificar y registrarlos bajo NIIF como deterioro en valor de activos.

Control interno aplicable en NIIF bajo la política de activos fijos.

- Las adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de la compra, incluyendo el transporte, seguros o aranceles que hayan incurrido.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos no podrá ser modificado para un siguiente periodo.
- Todos los ajustes que se realicen por la implementación de NIIF por primera vez será afectado a la cuenta de capital.

Control interno aplicable en NIIF bajo la política de gastos.

- El contador deberá presentar la lista de los gastos mensual de manera que se pueda realizar las provisiones respectivas como lo solicita las NIIF.
- Además el contador deberá prever que los gastos se encuentren debidamente sustentados como lo indica el SRI.
- Auditoria deberá hacer el análisis de los gastos mensuales en caso de que haya movimientos inusuales en los gastos.

3.4.6. Presentación de estados financieros y notas explicativas.

3.4.6.1. Balance general comparativo de NEC a NIIF al 31 de diciembre del 2011.

Sait Samaniego Iturralde S.A

BALANCE COMPARATIVO DE NEC A NIIF						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011						
1.	ACTIVO	NEC	NOTAS	AJUSTES	NIIF	NIIF
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		EXPLICATIVAS	DEBE	HABER	
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	AÑO 2011				AÑO 2011
1.01.01.01.01	Caja Chica	210,00				210,00
1.01.01.01.04	Caja Cheques posfechados	197.928,84				197.928,84
1.01.01.02.01	Banco Austro Cta. Cte.	(12.895,50)				(12.895,50)
1.01.01.02.02	Produbanco Cta. Cte.	1.581,06				1.581,06
1.01.01.02.03	Banco Pichincha Cta. Ahorro	5,52				5,52
1.01.01.02.04	Banco Pichincha Cja. Cte.	(37.814,31)				(37.814,31)
1.01.01.02.05	Banco Guayaquil Cta. Cte.	3.347,22				3.347,22
1.01.01.02.06	Transferencia fondos internos	4.000,00				4.000,00
1.01.01.02.07	Banco movimiento interno	271,76				271,76
1.01.01.02.10	Unibanco Cta.512018635	1.350,72				1.350,72
1.01.01.02.11	Banco Internacional Cta.Cte.380607420	127,11				127,11
1.01.02.01.01	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	3,59	1		(3,59)	-
1.01.02.02.01	Activos financieros disponibles para la venta	9.538,00				9.538,00
1.01.02.05.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados Latacunga	141.738,78				141.738,78
1.01.02.05.02	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados Loja	13.846,25				13.846,25
1.01.02.09.01	Provisión cuentas incobrables	(25.653,28)				(25.653,28)
1.01.02.09.02	Provisión cuentas incobrables Loja		2	(138,46)		(138,46)
1.01.03.06.01	Inventario tubos	1.011,71				1.011,71
1.01.03.06.02	Inventario reencauche	937,40				937,40
1.01.03.06.04	Inventario llantas	422.051,36				422.051,36
1.01.03.06.05	Inventario defensas	165,61	3		(35,00)	130,61
1.01.03.06.07	Inventarios aceites	147,97				147,97
1.01.03.06.08	Inventario repuestos	1.265,49				1.265,49
1.01.03.06.11	Inventario mercadería por devolver	(99,44)	4	99,44		-
1.01.03.09.01	Inventario de Herramientas	2.198,48	5		(125,00)	2.073,48
1.01.03.10.01	Inventario Maquinaria y Equipo	36.735,00				36.735,00

1.01.04.04.05	Prestamos Empleados	5.255,93				5.255,93
1.01.04.04.06	Anticipo empleados por liquidar	610,00				610,00
1.01.04.04.07	Anticipo empleados Primera Quincena	4.722,00				4.722,00
1.01.04.04.08	Otras Cuentas Duplicadas Tarjeta	1.025,05				1.025,05
1.01.04.04.09	Cuentas por Liquidar	750,10				750,10
1.01.04.04.10	Liquidación importación	3,00	6		(3,00)	-
1.01.05.01.01	12% Iva Compras	22.148,21				22.148,21
1.01.05.01.02	Retenciones De Iva Clientes	2.605,52				2.605,52
1.01.05.02.01	Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	23.116,97				23.116,97
1.01.05.02.02	Retención Salidas de Capital	74.618,61				74.618,61
1.02.01.02.01	Edificios	122.000,00				122.000,00
1.02.01.04.01	Instalaciones	1.618,51				1.618,51
1.02.01.05.01	Muebles y enseres	2.239,60				2.239,60
1.02.01.06.01	Maquinaria y equipo	32.370,58				32.370,58
1.02.01.08.01	Equipo de computación	4.736,19				4.736,19
1.02.01.08.02	Software	1.822,00				1.822,00
1.02.01.09.01	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	164.614,73				164.614,73
1.02.01.10.01	Equipos de oficina	1.031,89				1.031,89
1.02.01.12.01	Dep. Acum. Edificaciones	(3.336,99)	7	(896,99)		(4.233,98)
1.02.01.12.02	Dep. Acum. Instalaciones	(456,73)				(456,73)
1.02.01.12.03	Dep. Acum. Muebles y enseres	(1.718,70)				(1.718,70)
1.02.01.12.04	Dep. Acum. Maquinaria y equipos	(16.633,73)				(16.633,73)
1.02.01.12.05	Dep. Acum. Equipos de computo	(1.549,98)				(1.549,98)
1.02.01.12.06	Dep. Acum. Software	(1.822,00)				(1.822,00)
1.02.01.12.07	Dep. Acum. Vehículos y flotas	(46.295,20)	8	(13.372,25)		(59.667,45)
1.02.01.12.08	Dep. Acum. Equipos de oficina	(929,27)				(929,27)
1.02.06.01.01	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	3.000,00				3.000,00
	Gastos de Constitución	900,00	9		(900,00)	-
	Gastos de Instalaciones SAIT	191.181,58	10		(191.181,58)	-
	Gastos de Constitución	(900,00)	11	900,00		-
	Amortización Acum. Gastos	(54.724,74)	12	54.724,74		-
	TOTAL ACTIVO	1.294.002,47				1.143.070,78
2.	PASIVO					-
2.01.03.01.01	Proveedores Locales	(235.059,20)				(235.059,20)
2.01.03.01.03	Otras Cuentas por Pagar	(1.000,00)				(1.000,00)
2.01.03.02.01	Del exterior	(172.068,55)				(172.068,55)
2.01.04.01.01	Sucursales	(489.513,43)				(489.513,43)

2.01.07.01.01	Retenciones En La Fuente Por Pagar	(3.821,42)				(3.821,42)
2.01.07.01.03	12% Iva Ventas	(23.822,25)				(23.822,25)
2.01.07.03.01	Aportes IESS	(778,59)				(778,59)
2.01.07.03.02	Pastarnos Empleados IESS	(334,66)				(334,66)
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva Mensual	(194,45)				(194,45)
2.01.07.04.01	Sueldos por Pagar	(34,12)				(34,12)
2.01.07.04.02	Liquidaciones por Pagar	(7,11)				(7,11)
2.01.07.04.05	Descuentos Terceros	(227,96)				(227,96)
2.01.07.04.07	Décimo Tercer Sueldo	(769,84)				(769,84)
2.01.07.04.08	Décimo Cuarto Sueldo	(928,58)				(928,58)
2.01.09.01	Otros pasivos financieros	(36.366,35)				(36.366,35)
3.	PATRIMONIO NETO					-
3.01.01.01	Capital suscrito o asignado	(1.000,00)				(1.000,00)
3.02.01	Samaniego Gallegos Jorge Enrique	(76.174,60)	13	192.248,17	(41.316,48)	74.757,09
3.02.02	Iturralde Suarez Patricio Alberto	(76.240,25)				(76.240,25)
3.04.01.01	Reserva legal	(1.199,52)				(1.199,52)
3.06.01.01	Ganancias acumuladas	(96.954,21)				(96.954,21)
3.07.01.01	Ganancia neta del periodo	(77.507,38)				(77.507,38)
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(1.294.002,47)		233.564,65	(233.564,65)	(1.143.070,78)

FIRMAS:

CONTADOR

GERENTE GENERAL

APROBACION DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS

3.4.6.2. Estado de resultados comparativo de NEC a NIIF al 31 de diciembre del 2011.

Sait Samaniego Iturralde S.A

**ESTADO DE RESULTADOS DE NEC A NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

		NOTAS EXPLICATIVAS	SALDO A DICB. 2011 NEC	SALDOS AJUSTADOS A NIIF	SALDO A DICB. 2011 NIIF
4	INGRESOS				
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
40101	VENTA DE BIENES		(2.759.655,60)		(2.759.655,60)
40102	PRESTACION DE SERVICIOS		(14.037,74)		(14.037,74)
40103	CONTRATOS DE CONSTRUCCION				-
40104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO				-
40105	REGALÍAS				-
40106	INTERESES		(12,48)		(12,48)
40107	DIVIDENDOS				-
40108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(180,96)		(180,96)
40109	(-) DESCUENTO EN VENTAS		177.142,74		177.142,74
40110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS				-
40111	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO				-
40112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		7.756,70		7.756,70
					-
5010110	COSTO DE VENTAS		2.158.898,13		2.158.898,13
	GANANCIA BRUTA				-
403	OTROS INGRESOS				-
40301	DIVIDENDOS		(1.277,33)		(1.277,33)
40302	INTERESES FINANCIEROS				-
40303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS				-

40304	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS				-
40305	OTRAS RENTAS		(83.549,99)		(83.549,99)
502	GASTOS				-
50201	GASTOS DE VENTA				-
5020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		52558,99		52.558,99
5020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		10011,87		10.011,87
5020103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		6252,61		6.252,61
5020104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		8578,12		8.578,12
5020105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		384,3		384,30
5020106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS				-
5020107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		3500		3.500,00
5020108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		76188,56		76.188,56
5020109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		33695,65		33.695,65
5020110	COMISIONES				-
5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		5469,88		5.469,88
5020112	COMBUSTIBLES		5592,61		5.592,61
5020113	LUBRICANTES				-
5020114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		14884,42		14.884,42
5020115	TRANSPORTE		54778,43		54.778,43
5020116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		14082,15		14.082,15
5020117	GASTOS DE VIAJE		18054,49		18.054,49
5020118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		4563,2		4.563,20
5020119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		5316,49		5.316,49
5020121	DEPRECIACIONES:				-
502012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		28060,26		28.060,26
502012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN				-
5020122	AMORTIZACIONES:				-
502012201	INTANGIBLES				-

					-
502012202	OTROS ACTIVOS		9746,68		9.746,68
5020123	GASTO DETERIORO:				-
502012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				-
502012302	OTROS ACTIVOS				-
5020124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:				-
502012401	MANO DE OBRA				-
502012402	MATERIALES				-
502012403	COSTOS DE PRODUCCION				-
5020125	GASTO POR REESTRUCTURACION				-
5020126	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS				-
5020127	OTROS GASTOS		33613,13		33.613,13
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS				-
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES				-
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)				-
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES				-
5020204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS				-
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES				-
5020206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS				-
5020207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES				-
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES				-
5020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO				-
5020210	COMISIONES				-
5020212	COMBUSTIBLES				-
5020213	LUBRICANTES				-

5020214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)					-
5020215	TRANSPORTE					-
5020216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)					-
5020217	GASTOS DE VIAJE					-
5020218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES					-
5020219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES					-
5020220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS					-
5020221	DEPRECIACIONES:					-
502022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					-
502022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN					-
5020222	AMORTIZACIONES:					-
502022201	INTANGIBLES					-
502022202	OTROS ACTIVOS					-
5020223	GASTO DETERIORO:					-
502022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					-
502022302	INVENTARIOS					-
502022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS					-
502022306	OTROS ACTIVOS					-
5020224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:					-
502022401	MANO DE OBRA					-
502022402	MATERIALES					-
502022403	COSTOS DE PRODUCCION					-
5020225	GASTO POR REESTRUCTURACION					-
5020226	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS					-

5020227	OTROS GASTOS				-
50203	GASTOS FINANCIEROS				-
5020301	INTERESES		29058,49		29.058,49
5020302	COMISIONES		21759,13		21.759,13
5020303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS				-
5020304	DIFERENCIA EN CAMBIO				-
5020305	OTROS GASTOS FINANCIEROS				-
50204	OTROS GASTOS				-
5020401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS				-
5020402	OTROS				-
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		(77.507,38)		(77.507,38)
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		11.626,11		11.626,11
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		(65.881,27)		(65.881,27)
	IMPUESTO A LA RENTA		(15.811,51)		(15.811,51)
	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	14	(50.069,77)		(50.069,77)
701	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS				-
702	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS				-
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS				-
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES				-
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS				-
	IMPUESTO A LA RENTA				-
	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS				-
	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO				-
8	OTRO RESULTADO INTEGRAL				-

801	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL				-
80101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN				-
80102	VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA				-
80103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(14.269,24)		(14.269,24)
80104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS				-
80105	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO				-
80106	PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS				-
80107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL				-
80108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)				-
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		(64.339,01)		(64.339,01)
	TOTAL AJUSTES POR CONVERSION				-
90	GANANCIA POR ACCION:				-
9001	Ganancia por acción básica				-
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas				-
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas				-
9002	Ganancia por acción diluída				-
900201	Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas				-
900202	Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas				-

FIRMAS:

CONTADOR

GERENTE GENERAL

APROBACION DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS

3.4.6.3. Conciliación patrimonial al 31 de diciembre del 2011.

Cuadro N° 3. Conciliación patrimonial

Sait Samaniego Iturralde S.A
RESUMEN DE AJUSTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
AÑO TRANSICIÓN: 2011

PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	(251.568,58)
Ajustes a valor razonable	(150.931,69)
Instrumentos de patrimonio	-
Reconocimiento de ingresos	-
Impuestos	-
Costos capitalizados	-
Prestaciones sociales no consideradas	-
Ajustes al good will o crédito mercantil	-
Otros ajustes	-
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	(402.500,27)

Elaborado por: Vaca, A.

3.4.6.4. Resumen de ajustes para la implementación de NIIF.

La elaboración de los estados financieros bajo NIIF, requiere realizar un análisis del balance general para reconocer a qué cuentas se les afectará como se indica en el siguiente resumen:

Cuadro N° 4. Resumen de ajustes para la implementación NIIF por primera vez.

Sait Samaniego Iturralde S.A
RESUMEN DE AJUSTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**TOTAL PATRIMONIO SEGÚN
NEC**

(329.075,96)

CUENTA	DEBE	HABER	OBSERVACION
Activos Financieros	(3,59)		Liquidación por Inversión de Fondos
Provisión de Cuentas Incobrables Loja	(138,46)		Provisión de cuentas Incobrables Loja no registradas
Inv. DEFENSAS	(35,00)		Inventarios Obsoletos

Inv. Mercadería por devolver	99,44	Liquidación de mercadería por devolver
Inv. Herramientas	(125,00)	Herramientas en mal estado
Liquidación Importación	(3,00)	Saldo de Importación
Dep. Acumulada Edificios	(896,99)	Ajustes bajo NIIF
Dep. Acumulada Vehículos	(13.372,25)	Ajustes bajo NIIF
Gastos de Constitución	(900,00)	Se eliminan Bajo NIIF
Gastos de Instalación	(191.181,58)	Se eliminan Bajo NIIF
Amortización Gastos de Constitución	900,00	Se eliminan Bajo NIIF
Amortización Gastos de Instalación	54.724,74	Se eliminan Bajo NIIF
TOTAL DE AJUSTES	(150.931,69)	

PATRIMONIO AJUSTADO BAJO

NIIF **178.144,27**

PORCENTAJE DE VARIACIÓN **46%**

Elaborado por: Vaca, A.

3.4.6.5. Notas explicativas.

Nota explicativa 1.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

Al 31 de diciembre del año 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Activos Financieros		-3,59
Capital	3,59	
SUMAN	3,59	-3,59

Se considera en la cuenta Produfondos bajo NEC, donde se manifestó que pertenece a un saldo de un fondo de inversión, por lo que se realiza un ajuste al capital considerado que actualmente ya no existe el fondo.

Nota explicativa 2.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

Al 31 de diciembre 2011

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Provisión cuentas incobrables Loja		-138,46
Capital	138,46	
SUMAN	138,46	-138,46

En el balance general bajo NEC la cuenta de Clientes Loja no se ha considerado la provisión de cuentas Incobrables aduciendo que ninguno de sus clientes tienen dudosa imagen crediticia, por lo que se establece la provisión de las cuentas por cobrar como lo dispone el Servicio de Rentas Internas.

Nota explicativa 3.- Inventarios.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Inventario defensas		-35,00
Capital	35,00	
SUMAN	35,00	-35,00

Se ha considerado el ajuste para este inventario por mercadería obsoleta.

Nota explicativa 4.- Inventarios.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Inv. Mercadería por devolver		-99,44
Capital	99,44	
SUMAN	99,44	-99,44

Este inventario en negativo se entiende a las mercaderías por liquidar en las importaciones por lo que se acordó cerrarla por mal registro.

Nota explicativa 5.- Inventarios.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Inventario de herramientas		(125,00)
Capital	125,00	
SUMAN	125,00	(125,00)

En el inventario de herramientas se encontró que muchas de ellas se encontraban en mal estado y que nunca se dieron de baja, por lo que se realiza un ajuste a la cuenta de este inventario.

Nota explicativa 6.- Liquidación de importación.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Liquidación importación		(3,00)
Capital	3,00	
SUMAN	3,00	(3,00)

La cuenta de liquidación importación se ingresan todos los movimientos para la importación, aduana, seguros y otros trámites por lo que al cierre del mismo se quedó pendiente un formulario, al considerar que es un valor mínimo se realiza el respectivo ajuste.

Nota explicativa 7.- Depreciación acumulada edificios.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Dep. acumulada edificios	(896,99)	
Capital		896,99
SUMAN	(896,99)	896,99

La depreciación acumulada de edificios está calculada en base a la disposición tributaria, el 5%, según las NIIF la depreciación corresponde a la vida útil estimada de los activos lo que significa que se depreciaría a los 50 años. Aplicando la NIC 16.

Nota explicativa 8.- Depreciación acumulada vehículos.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Dep. acumulada vehículos	(13.372,25)	
Capital		13.372,25
SUMAN	(13.372,25)	13.372,25

La depreciación acumulada de vehículos está calculada en base a la disposición tributaria, el 20%, según las NIIF la depreciación corresponde a la vida útil estimada de los activos lo que significa que se depreciaría a los 10 años. Aplicando la NIC 16.

Nota explicativa 9.- Gastos de constitución.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Gastos de constitución		(900,00)
Capital	900,00	
SUMAN	900,00	(900,00)

La empresa tiene registrado en el balance general el grupo de activos diferidos, por lo que la cuenta de gastos de constitución según las NIIF ya no debe ser consideradas como activos, puesto que se deben cargar al gasto del mismo periodo en el que se efectuaron. Por ajuste para la implementación bajo NIIF se carga al capital por única vez.

Nota explicativa 10.- Gastos de instalación.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Gastos de instalación		(191.181,58)
Capital	191.181,58	
SUMAN	191.181,58	(191.181,58)

La empresa tiene registrado en el balance general el grupo de activos diferidos, por lo que la cuenta de gastos de instalación según las NIIF no se consideran como activos, ya que se deben cargar al gasto el mismo periodo en el que se efectuaron. Por ajuste para la implementación bajo NIIF se carga al capital por única vez.

Nota explicativa 11.- Amortización gastos de constitución.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Amortización de gastos de constitución	900,00	
Capital		(900,00)
SUMAN	900,00	(900,00)

Al igual de las dos cuentas anteriores, la amortización de gastos de constitución por ser consideradas bajo NIIF como gasto, se procede a cruzar con la cuenta del capital por ser la única vez.

Nota explicativa 12.- Amortización gastos de instalación.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Amortización de gastos de instalación	54.724,74	
Capital		(54.724,74)
SUMAN	54.724,74	(54.724,74)

La amortización de gastos de instalación también son consideradas bajo NIIF como gasto, se procede a cruzar con la cuenta del capital por ser la única vez.

Nota explicativa 13.- Capital.

Al 31 de diciembre 2011.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Patrimonio bajo NEC		(329.075,96)
Ajustes de capital	192.248,17	(41.316,48)
Patrimonio bajo NIIF		(178.144,27)


Ajustes al capital bajo la implementación de NIIF por primera vez según la NIIF 1, NIC 16, NIC 2.

Nota explicativa 14.- Ganancia de operaciones continuadas.

Al 31 de diciembre 2011.


Bajo NIIF en el estado de resultados se integra la repartición de las utilidades a los trabajadores, el impuesto a la renta y queda como resultado la ganancia operativa continuada.

3.4.6.6. Estados financieros bajo NIIF.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN	SAIT Samaniego Iturralde S.A.		Correo electrónico:		
	Dirección	Av. Unidad	Teléfono:	032660740	P POSITIVO	
	No.	s/n	AÑO:	2011	N NEGATIVO	
	RUC:	0591705466001			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	1.143.070,78		PASIVO	2	-964.926,51
ACTIVO CORRIENTE	101	899.649,12		PASIVO CORRIENTE	201	-964.926,51
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	158.112,42	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CA	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	154.694,37		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINA	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	3.000,00	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-408.127,75
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	9.538,00	P	LOCALES	2010301	-236.059,20
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302	-172.068,55
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-489.513,43
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	167.198,01	P	LOCALES	2010401	-489.513,43
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	167.198,01	P	DEL EXTERIOR	2010402	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	PROVISIONES	20105	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	750,10	P	DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-25.791,74	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-30.918,98
INVENTARIOS	10103	464.353,02		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	-3.821,42
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCIC	2010702	-23.822,25
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IEES	2010703	-1.307,70
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	-1.967,61
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL	2010705	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE	1010306	425.544,54	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	-36.366,35
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OBRAS TERMINADAS	1010309	2.073,48	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIV	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	36.735,00	P	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFIC	20112	-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N	JUBILACION PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS E	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN IN	1010313		N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINA	20201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	122.489,31		LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	24.753,73	P	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	97.735,58	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISC	10106		P	DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		P	LOCALES	2020401		P
				DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	243.421,66		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
				ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	243.421,66		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
TERRENOS	1020101		P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
EDIFICIOS	1020102	122.000,00	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EM	2020702		P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104	1.618,51	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	3.271,49	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	32.370,58	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	6.558,19	P				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	164.614,73	P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PATRIMONIO NETO	3	-178.144,27	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	CAPITAL	301	-2.483,16	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-87.011,84	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	-2.483,16	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA C	302		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTAC	102011402		N	RESERVAS	304	-1.199,52	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓ	102011403		N	RESERVA LEGAL	30401	-1.199,52	P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
TERRENOS	1020201		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBL	30501		P
EDIFICIOS	1020202		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTA	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
				RESULTADOS ACUMULADOS	306	-96.954,21	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		GANANCIAS ACUMULADAS	30601	-96.954,21	P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE L	30603		D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESERVA POR VALUACION	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-77.507,38	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	-77.507,38	P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N

MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTR	1020402		P	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N	
OTROS INTANGIBLES	1020406		P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		P	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-		
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P	
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA	1020602		N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIEN	1020604		N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-		
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N	
OTRAS INVERSIONES	1020704		P	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P	PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)				
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.				
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)				
_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:			_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: CI / RUC:	

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZON SOCIAL:		SAIT Samaniego Iturraide S.A.	
	DIRECCION COMERCIAL:		Av. Unidad Naciona S7N	
	EXPEDIENTE No.:			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):				
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
			CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
			41	2.673.814,66
VENTA DE BIENES			4101	2.759.655,60
PRESTACION DE SERVICIOS			4102	14.037,74
CONTRATOS DE CONSTRUCCION			4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO			4104	
REGALÍAS			4105	
INTERESES			4106	-
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO			410601	
OTROS INTERESES GENERADOS			410602	
DIVIDENDOS			4107	1.277,33
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			4109	83.743,43
(-) DESCUENTO EN VENTAS			4110	-177.142,74
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO			4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES			4113	-7.756,70
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN				
			51	2.336.040,87
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS				
			5101	2.336.040,87
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			510101	300.307,35
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			510102	2.500.147,10
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			510104	-464.413,58
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA			510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA			510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA			510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA			510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS			510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA			5102	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA			5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			5104	-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			510401	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS 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	337.773,79
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	437.409,16
GASTOS				
			5201	62.570,86
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			520101	52.558,99
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)			520102	10.011,87
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	
			5202	324.020,68
			520201	
			520202	
			520203	6.252,61
			520204	8.578,12
			520205	3.884,30
			520206	
			520207	

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	76.188,66	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	33.695,65	P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			5.469,88	P
COMBUSTIBLES	520112		520212	5.592,61	P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	14.884,42	P
TRANSPORTE	520115		520215	54.778,43	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	26.683,91	P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	4.563,20	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	5.316,49	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220		P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	28.060,26	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	28.060,26	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	9.746,68	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	9.746,68	P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS			52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303		P
INTANGIBLES			52022304		P
CUENTAS POR COBRAR			52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228	40.325,46	P
GASTOS FINANCIEROS			5203	50.817,62	
INTERESES			520301	29.058,49	P
COMISIONES			520302	21.759,13	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-99.635,37	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	14.945,30	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-114.580,67	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	20.325,61	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-134.906,28	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-134.906,28	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-134.906,28	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			82	-134.906,28	82

GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

 FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

RUC:



ÓN SOCIAL:	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.
cción Comercial:	AV. UNIDAD NACIONAL
Expediente	
:	0591705466001

ORGANISMO QUE APROBO LA CONCILIACION 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 FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE 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	-1000	-140586,65		-1199,52								-45457,27			-85112,79		-273356,23
1 de Enero del 2010																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	-1000	-140586,65	0	-1199,52	0	0	0	0	0	0	0	-45457,27	0	0	-85112,79	0	-273356,23

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA): 31/12/2011

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 31 de Diciembre del 2011	-1000	-152414,85		-1199,52								-96954,21		150931,69	-77507,39		-178144,27
CORRECCIONES DE ERROR:																	0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	-1000	-152414,85	0	-1199,52	0	0	0	0	0	0	0	-96954,21	0	150931,69	-77507,39	0	-178144,27

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE:
 RUC:



RAZÓN SOCIAL:	SAIT Samaniego Iturralde S.A.	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	Av. Unidad Nacional s/n	N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	0591705466001		
AÑO:	2011		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL € EFECTIVO, ANTES DEL	95	158112,42	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	309985,44	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2846591,17	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2.753.094,50	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	9.746,68	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	83.749,99	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-2487065,4	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2.484.832,76	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-2.232,68	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	1.277,33	P
Intereses pagados	950105	-50.817,62	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	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
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	-151873,02	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-151.873,02	P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
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 €	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	158112,42	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	158112,42	

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	8261,07
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	14269,24
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	160
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-6168,17
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	68573,19
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-20598,84
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-59619,86
(Incremento) disminución en inventarios	9804	164106,23
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-15314,34
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	76.834,26

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,
PÁRRAFO 16)**

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:

CONCLUSIONES

- Las pymes en el Ecuador son consideradas como las empresas que han generado el mayor aporte económico, siendo así, que se les ha estimado los impulsores de fuentes de trabajo. Sait Samaniego Iturralde S.A. es una empresa estable que por sus características forma parte de este gran grupo de las pymes.
- Actualmente existe poco conocimiento sobre las NIIF y su aplicación, ya que por ser difundidas en el exterior se torna con costos muy elevados en el Ecuador, esto con lleva que la implementación en las pymes se torna dudosa.
- El desarrollo de la implementación de las NIIF, requiere que todo el personal de la empresa esté involucrado, puesto que hay cambios en los procedimientos, políticas contables, sistemas de información y control interno.
- Sait Samaniego Iturralde S.A en la implementación de NIIF ha disminuido el capital de trabajo de 329.075,96Usd. a 178.144,27Usd. con un porcentaje de variación del 46%.
- Las políticas contables fueron ampliadas en Sait Samaniego Iturralde S.A ya que surge necesidades por la implementación de las NIIF.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que para la implementación de las NIIF. el personal de la empresa cumpla con las capacitaciones requeridas, puesto que por ser un sistema complejo se necesita que los involucrados entiendan el nuevo proceso.
- La implementación de las NIIF se lo debe tomar con la responsabilidad y seriedad del caso, ya que se debe dedicar el mismo tiempo e importancia relacionado a las actividades normales de la empresa.
- Se recomienda al gerente de contabilidad actualizar sus conocimientos continuamente ya que las NIIF se van actualizando.
- Para llevar con eficiencia las NIIF se recomienda que las políticas contables y procedimientos sean aplicados en su totalidad, ya que las mismas nos demuestran el desarrollo efectivo de las actividades diarias.
- Llevar a cabo un cronograma de capacitación refuerzo para el personal de la empresa, para que cada involucrado realice sus actividades aplicados correctamente a las NIIF.

BIBLIOGRAFÍA

Libros.

- Hansen-Holm, Mario Arturo y otros, (2011). NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. United Kingdom: IASCF Publications Department.
- Mantilla B. Samuel Alberto (2012). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF). Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Puruncajas Jiménez, Marco Antonio (2011). NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos. Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
- Vascones, J. V. (2004). Contabilidad Intermedia. Quito: L. Vascones.
- Zapata L. Jorge E. (2011). Análisis práctico y guía de implementación de NIIF. Quito Ecuador: Ediciones Abya – Yala.
- Zapata, J. 2003. Contabilidad general 4. Colombia: E. Ariza.

Revistas.

- Lemus, R. (2010) NIIF dan información financiera de calidad. Siglo XXI, 280, 127.

Páginas web.

- GRIDE. (2011). Normas Internacionales de información financiera. Recuperado de http://issuu.com/grideec/docs/niif_normas_internacionales_de_informacion_financi.
- SCCI Servicios de Contabilidad Costos e Impuestos S.A. (s.f.). Textos completos de NIC y NIIF. Recuperado de <http://www.scci-asesores.com/sus-descargas/normativa-contable>
- Servicio de Rentas Internas, (s.f.). ¿Qué es el SRI ? Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67>
- Superintendencia de Bancos y Seguros. (s.f.). Reseña histórica. Recuperado de http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=1&vp_tip=2.
- Superintendencia de compañías. (s.f.). Historia. Recuperado de <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&>

ANEXOS

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2010

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE		
1.1.1.01.	EFFECTIVO		
1.1.1.01.01.	CAJA		
1.1.1.01.01.01	Caja Chica	210.00	
1.1.1.01.01.04	Caja Cheques posfechados	255,571.80	
1.1.1.01.01.	TOTAL CAJA		255,781.80
1.1.1.01.	TOTAL EFFECTIVO		255,781.80
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.01.	BANCOS NACIONALES		
1.1.1.02.01.01	Banco Autro Cta. Cte.	-4,891.43	
1.1.1.02.01.02	Produbanco Cta. Cte.	447.18	
1.1.1.02.01.03	Banco Pichincha Cta. Ahorro	3.99	
1.1.1.02.01.04	Banco Pichincha Cja. Cte.	15,699.93	
1.1.1.02.01.05	Banco Guayaquil Cta. Cte.	-21,058.36	
1.1.1.02.01.07	Banco movimiento interno	16.26	
1.1.1.02.01.08	Reembolsos de gastos	-64.48	
1.1.1.02.01.10	Unibanco Cta.512018635	17.47	
1.1.1.02.01.	TOTAL BANCOS		-9,829.44
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS		-9,829.44
1.1.1.03.	INVERSIONES		
1.1.1.03.01.	INVERSIONES NACIONALES		
1.1.1.03.01.01	Produfondos	3.59	
1.1.1.03.01.02	Inversiones en Sociedades	9,538.00	
1.1.1.03.01.	TOTAL INVERSIONES		9,541.59
1.1.1.03.	TOTAL INVERSIONES		9,541.59
1.1.1.	TOTAL ACTIVO DISPONIBLE		255,493.95
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.01.	CLIENTES NACIONALES		
1.1.2.01.01.01	Cientes	110,189.43	
1.1.2.01.01.02	Prestamos Empleados	1,133.82	
1.1.2.01.01.03	Anticipo primera quincena	2,300.00	
1.1.2.01.01.04	Otras Ctas. por Cobrar	40.40	
1.1.2.01.01.05	Cientes Loja	32,613.58	
1.1.2.01.01.06	Otras Ctas. Duplicadas Tarjet	321.94	
1.1.2.01.01.	TOTAL CLIENTES		146,599.17
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR		146,599.17
1.1.2.02.	OTRAS CUENTAS POR		
1.1.2.02.01.	ANTICIPOS		
1.1.2.02.01.04	Cuentas por liquidar	47.92	
1.1.2.02.01.07	Anticipo gastos importacion	123.00	
1.1.2.02.01.	TOTAL ANTICIPOS		170.92

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2010

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.1.2.02.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR		170.92
1.1.2.03.	DEPOSITOS EN GARANTIA		
1.1.2.03.01.	DEPOSITOS EN GARANTIA		
1.1.2.03.01.01	Depositos en garantia	2,800.00	
1.1.2.03.01.	TOTAL DEPOSITOS EN		2,800.00
1.1.2.03.	TOTAL DEPOSITOS EN		2,800.00
1.1.2.04.	LIQUIDACION		
1.1.2.04.01.	LIQUIDACION		
1.1.2.04.01.08	Liquidación Importación CHIL	-1,494.19	
1.1.2.04.01.10	Liquidación Importacion	-1,182.35	
1.1.2.04.01.	TOTAL LIQUIDACION		-2,676.54
1.1.2.04.	TOTAL LIQUIDACION		-2,676.54
1.1.2.09.	PROVISIÒN CUENTAS		
1.1.2.09.01.	CUENTAS INCOBRABLES		
1.1.2.09.01.01	(-) Provisiòn Cuentas Incobra	-31,821.45	
1.1.2.09.01.	TOTAL CUENTAS		-31,821.45
1.1.2.09.	TOTAL PROVISIÒN CUENTAS		-31,821.45
1.1.2.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		115,072.10
1.1.3.	ANTICIPOS FISCALES		
1.1.3.01.	ANTICIPOS ADMINISTRACIÒN		
1.1.3.01.02.	RETENCIONES EN LA		
1.1.3.01.02.01	Credito Tributario IVA	15,231.84	
1.1.3.01.02.617	Credito Tributario Rte..IVA E	4,757.40	
1.1.3.01.02.	TOTAL RETENCIONES EN LA		19,989.24
1.1.3.01.03.	RETENCIONES EN LA		
1.1.3.01.03.01	Retencion Fuente D,bito	18,806.27	
1.1.3.01.03.02	Retención Salidas de Capital	27,005.06	
1.1.3.01.03.03	Anticipo Impuesto a la Renta	327.60	
1.1.3.01.03.	TOTAL RETENCIONES EN LA		46,138.93
1.1.3.01.	TOTAL ANTICIPOS		66,128.17
1.1.3.	TOTAL ANTICIPOS FISCALES		66,128.17
1.1.4.	INVENTARIOS		
1.1.4.01.	INVENTARIOS LOCALES		
1.1.4.01.01.	INVENTARIOS MERCADERIA		
1.1.4.01.01.01	Inventario TUBOS	1,013.87	
1.1.4.01.01.02	Inventario REENCAUCHE	1,228.94	
1.1.4.01.01.04	Inventario LLANTAS	297,295.70	
1.1.4.01.01.05	Inventario DEFENSAS	168.18	
1.1.4.01.01.06	Inventario BATERIAS	137.94	
1.1.4.01.01.07	Inventarios ACEITES	279.68	
1.1.4.01.01.08	Inventario REPUESTOS	75.45	
1.1.4.01.01.09	Inventario AROS	238.09	
1.1.4.01.01.11	Inventario Mercaderia por	-130.50	
1.1.4.01.01.	TOTAL INVENTARIOS		300,307.35

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2010

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.1.4.01.	TOTAL INVENTARIOS		300,307.35
1.1.4.	TOTAL INVENTARIOS		300,307.35
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		737,001.57
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	ACTIVOS NO DEPRECIARLES		
1.2.1.01.02.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.02.01	Software	1,822.00	
1.2.1.01.02.03	Equipos de computo	3,268.37	
1.2.1.01.02.04	Equipos de oficina	1,031.89	
1.2.1.01.02.06	Maquinaria y equipos	30,967.85	
1.2.1.01.02.07	Muebles y enseres	2,239.60	
1.2.1.01.02.08	Instalaciones	1,618.51	
1.2.1.01.02.09	Vehículos y flotas	111,991.43	
1.2.1.01.02.	TOTAL ACTIVOS FIJOS		152,939.65
1.2.1.01.03.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.01.03.01	Dep.Acum.Software	-1,822.00	
1.2.1.01.03.03	Dep.Acum.Equipos de	-2,415.31	
1.2.1.01.03.04	Dep.Acum. Equipos de oficina	-826.08	
1.2.1.01.03.06	Dep.Acum.Maquinaria y	-12,602.26	
1.2.1.01.03.07	Dep.Acum.Muebles y enseres	-1,494.74	
1.2.1.01.03.08	Dep.Acum.Instalaciones	-294.88	
1.2.1.01.03.09	Dep.Acum.Vehículos y flotas	-27,231.70	
1.2.1.01.03.	TOTAL DEPRECIACIÓN		-46,686.97
1.2.1.01.	TOTAL ACTIVOS NO		106,252.68
1.2.1.	TOTAL ACTIVOS FIJOS		106,252.68
1.2.	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		106,252.68
1.3.	OTROS ACTIVOS		
1.3.1.	ACTIVOS DIFERIDOS		
1.3.1.01.	DIFERIDOS		
1.3.1.01.01.	DIFERIDOS LOCALES		
1.3.1.01.01.01	Gastos de Constitución	900.00	
1.3.1.01.01.02	Gastos Instalaciones SAIT	191,181.58	
1.3.1.01.01.	TOTAL DIFERIDOS LOCALES		192,081.58
1.3.1.01.02.	(-) AMORTIZACIÓN		
1.3.1.01.02.01	Gastos de Constitución	-900.00	
1.3.1.01.02.02	Amortización Acum.Gastos	-44,978.06	
1.3.1.01.02.	TOTAL (-) AMORTIZACIÓN		-45,878.06
1.3.1.01.	TOTAL DIFERIDOS		146,203.52
1.3.1.	TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		146,203.52
1.3.	TOTAL OTROS ACTIVOS		146,203.52
1.	TOTAL ACTIVO		989,457.77
			989,457.77

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2010

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTE		
2.1.1.	CORTO PLAZO		
2.1.1.01.	CTAS Y DOC POR PAGAR		
2.1.1.01.01.	LOCALES		
2.1.1.01.01.01	Proveedores Locales	-80,380.93	
2.1.1.01.01.02	Anticipo Clientes	-1,500.00	
2.1.1.01.01.05	Anticipo clientes UIO	-35.28	
2.1.1.01.01.	TOTAL LOCALES	-81,916.21	
2.1.1.01.02.	DEL EXTERIOR		
2.1.1.01.02.01	Proveedores del Exterior	-341,525.88	
2.1.1.01.02.	TOTAL DEL EXTERIOR	-341,525.88	
2.1.1.01.	TOTAL CTAS Y DOC POR	-423,442.09	
2.1.1.02.	OBLIGACIONES CON		
2.1.1.02.01.	LOCALES		
2.1.1.02.01.01	Instituciones Financieras Loc	-170,539.25	
2.1.1.02.01.	TOTAL LOCALES	-170,539.25	
2.1.1.02.	TOTAL OBLIGACIONES CON	-170,539.25	
2.1.1.04.	OBLIGACIONES		
2.1.1.04.04.	IMPUESTO A LA RENTA		
2.1.1.04.04.02	Obligaciones Tributarias	-932.19	
2.1.1.04.04.03	Impuesto a Liquidar mes	-23,710.62	
2.1.1.04.04.	TOTAL IMPUESTO A LA	-24,642.81	
2.1.1.04.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS		
2.1.1.04.05.01	Aportes IESS	-770.34	
2.1.1.04.05.02	Pr.stamos Empleados IESS	-145.58	
2.1.1.04.05.03	Fondos de Reserva Mensual	-84.14	
2.1.1.04.05.	TOTAL OBLIGACIONES CON	-1,000.06	
2.1.1.04.06.	OBLIGACIONES CON		
2.1.1.04.06.08	Descuentos Terceros	-49.00	
2.1.1.04.06.	TOTAL OBLIGACIONES CON	-49.00	
2.1.1.04.07.	PROVISIONES LABORALES		
2.1.1.04.07.01	D.cimo Tercer Sueldo	-198.57	
2.1.1.04.07.02	D.cimo Cuarto Sueldo	-640.00	
2.1.1.04.07.03	Vacaciones	-2,155.86	
2.1.1.04.07.	TOTAL PROVISIONES	-2,994.43	
2.1.1.04.	TOTAL OBLIGACIONES	-28,686.30	
2.1.1.	TOTAL CORTO PLAZO	-622,667.64	
2.1.	TOTAL PASIVOS CORRIENTE	-622,667.64	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1.	LARGO PLAZO		
2.2.1.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.2.1.01.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.2.1.01.01.01	Documentos por Pagar	-42,364.19	

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2010

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.2.1.01.01.	TOTAL DOCUMENTOS POR	-42,364.19	
2.2.1.01.02.	OBLIGACIONES CON		
2.2.1.01.02.01	Obligaciones con Accionistas	-51,069.71	
2.2.1.01.02.	TOTAL OBLIGACIONES CON	-51,069.71	
2.2.1.01.	TOTAL DOCUMENTOS POR	-93,433.90	
2.2.1.	TOTAL LARGO PLAZO	-93,433.90	
2.2.	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-93,433.90	
2.	TOTAL PASIVOS		-716,101.54
			<u>-716,101.54</u>
3.	PATRIMONIO		
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO 0		
3.1.1.01.	SOCIOS		
3.1.1.01.01	Aportaciones Socios	-1,000.00	
3.1.1.01.	TOTAL SOCIOS	-1,000.00	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SUSCRITO 0		-143,786.17
3.1.2.	APORTE FUTURA		
3.1.2.01.	SOCIOS		
3.1.2.01.01	Samaniego Gallegos Jorge Enri	-70,260.50	
3.1.2.01.02	Iturralde Suarez Patricio Alb	-70,326.15	
3.1.2.01.	TOTAL SOCIOS	-140,586.65	
3.1.2.	TOTAL APOORTE FUTURA		-140,586.65
3.1.3.	RESERVAS LEGALES		
3.1.3.01.	RESERVAS		
3.1.3.01.01	Legales	-1,199.52	
3.1.3.01.	TOTAL RESERVAS	-1,199.52	
3.1.3.	TOTAL RESERVAS LEGALES		-1,199.52
3.2.	UTILIDAD Y-O PERDIDAS		
3.2.1.	UTILIDADES		
3.2.1.01.	UTILIDADES		
3.2.1.01.01	Utilidad Ejercicio Años Anter	-45,457.27	
3.2.1.01.	TOTAL UTILIDADES	-45,457.27	
3.2.1.	TOTAL UTILIDADES		-45,457.27
3.2.	TOTAL UTILIDAD Y-O PERDIDAS		-45,457.27
3.	TOTAL PATRIMONIO		-188,243.44
			<u>-188,243.44</u>

RESULTADO DEL PERIODO :

-85,112.79

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :

-989,457.77

-----	-----	-----
Preparado Por	Revisado	Aprobado

Desde:01/01/2010

Hasta:31/12/2010

07/03/2013 06:25:52 PM

Estado de Resultados

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.01.	VENTAS NETAS GRAVADAS CON		
4.1.1.01.01.	GRUPO PRINCIPAL		
4.1.1.01.01.01.	Ventas Mercaderja	-2,440,527.50	
4.1.1.01.01.02.	Ventas Servicios	-8,561.40	
4.1.1.01.01.	TOTAL GRUPO PRINCIPAL	-2,449,088.90	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS NETAS GRAVADAS	-2,449,088.90	
4.1.1.03.	EXPORTACIONES NETAS		
4.1.1.03.01.	OTROS INGRESOS		
4.1.1.03.01.01.	Otros ingresos	-2,497.91	
4.1.1.03.01.	TOTAL OTROS INGRESOS	-2,497.91	
4.1.1.03.	TOTAL EXPORTACIONES NETAS	-2,497.91	
4.1.1.05.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS		
4.1.1.05.01.	INGRESOS FINANCIEROS		
4.1.1.05.01.01.	Intereses bancarios ganados	-13.41	
4.1.1.05.01.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-13.41	
4.1.1.05.	TOTAL RENDIMIENTOS	-13.41	
4.1.1.06.	OTRAS RENTAS		
4.1.1.06.01.	INGRESOS POR GESTION		
4.1.1.06.01.01.	Gestión administrativa	-1,278.51	
4.1.1.06.01.02.	Recuperación de costos y gastos	-3,346.30	
4.1.1.06.01.03.	Descuentos en compras	-3,575.64	
4.1.1.06.01.04.	Ingresos Gestion Administrativa	-2,392.42	
4.1.1.06.01.06.	Recuperacion Seguros	-753.57	
4.1.1.06.01.	TOTAL INGRESOS POR GESTION	-11,346.44	
4.1.1.06.	TOTAL OTRAS RENTAS	-11,346.44	
4.1.1.07.	DIVIDENDOS PERCIBIDOS		
4.1.1.07.01.	DIVIDENDOS PERCIBIDOS		
4.1.1.07.01.01.	Dividendos Percibidos	-810.03	
4.1.1.07.01.	TOTAL DIVIDENDOS PERCIBIDOS	-810.03	
4.1.1.07.	TOTAL DIVIDENDOS PERCIBIDOS	-810.03	
4.1.1.	TOTAL VENTAS	-2,463,756.69	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	-2,463,756.69	
4.	TOTAL INGRESOS	-2,463,756.69	
5.	COSTOS		
5.1.	COSTOS OPERACIONALES		
5.1.1.	COSTOS DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTOS GRAVADOS CON TARIFA		
5.1.1.01.01.	COSTOS GRUPO PRINCIPAL		

Desde:01/01/2010

Hasta:31/12/2010

07/03/2013 06:25:52 PM

Estado de Resultados

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta			
5.1.1.01.01.01	Costo Venta Mercadería	1,702,752.96		
5.1.1.01.01.	TOTAL COSTOS GRUPO	1,702,752.96		
5.1.1.01.	TOTAL COSTOS GRAVADOS CON		1,702,752.96	
5.1.1.03.	COSTO DESCUENTOS			
5.1.1.03.01.	DESCUENTOS EN VENTAS			
5.1.1.03.01.01	Descuentos en ventas	345,365.35		
5.1.1.03.01.02	Descuentos en ventas	42,641.68		
5.1.1.03.01.	TOTAL DESCUENTOS EN VENTAS		388,007.03	
5.1.1.03.	TOTAL COSTO DESCUENTOS		388,007.03	
5.1.1.04.	BAJA DE INVENTARIOS			
5.1.1.04.01.	BAJA DE INVENTARIOS			
5.1.1.04.01.01	Costo Baja de Inventarios	778.67		
5.1.1.04.01.02	Costo Diferencia Ingreso-Salidas	-148.12		
5.1.1.04.01.	TOTAL BAJA DE INVENTARIOS		630.55	
5.1.1.04.	TOTAL BAJA DE INVENTARIOS		630.55	
5.1.1.	TOTAL COSTOS DE VENTAS		2,091,390.54	
5.1.	TOTAL COSTOS OPERACIONALES		2,091,390.54	
5.	TOTAL COSTOS			2,091,390.54
				2,091,390.54
6.	GASTOS			
6.1.	GASTOS			
6.1.1.	GASTOS OPERACIONALES			
6.1.1.01.	GASTOS OPERACIONALES			
6.1.1.01.01.	BENEFICIOS SOCIALES			
6.1.1.01.01.01	Sueldos, Salarios Y dem s	37,261.44		
6.1.1.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	6,929.77		
6.1.1.01.01.04	Capacitación Personal	180.00		
6.1.1.01.01.05	D,cimo tercero	2,489.95		
6.1.1.01.01.06	D,cimo cuarto	2,059.33		
6.1.1.01.01.07	Vacaciones	1,552.58		
6.1.1.01.01.09	Dotación Al Trabajador	6,706.95		
6.1.1.01.01.10	Gastos Médicos y Medicinas	236.46		
6.1.1.01.01.	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		57,416.48	
6.1.1.01.02.	SUMINISTROS Y MATERIALES			
6.1.1.01.02.02	Copias e Imprenta,Papelería	1,691.69		
6.1.1.01.02.03	Correo	758.71		
6.1.1.01.02.04	Anuncios, Publicaciones,	149.89		
6.1.1.01.02.05	Útiles de Aseo	574.63		
6.1.1.01.02.06	Cafetería	7,396.11		
6.1.1.01.02.07	Lunch Refrigerios	4,392.04		
6.1.1.01.02.	TOTAL SUMINISTROS Y		14,963.07	
6.1.1.01.03.	MANTENIMIENTO Y			

Desde:01/01/2010

Hasta:31/12/2010

07/03/2013 06:25:52 PM

Estado de Resultados

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
6.1.1.01.03.02	Mant.Construcciones	36,782.26
6.1.1.01.03.03	Mant.Maquinaria y Eq.	99.65
6.1.1.01.03.05	Mant.Eq. Computo y	490.20
6.1.1.01.03.06	Mant.Vehiculos	4,808.88
6.1.1.01.03.07	Mant. Servicios Tecnicentro	1,430.73
6.1.1.01.03.	TOTAL MANTENIMIENTO Y	43,611.72
6.1.1.01.04.	GASTOS LEGALES (F1 01 -747)	
6.1.1.01.04.01	Notarios, Registradores Propiedad	524.33
6.1.1.01.04.02	Tramites, Tasas	5,534.23
6.1.1.01.04.03	Otros	1.25
6.1.1.01.04.	TOTAL GASTOS LEGALES (F1 01	6,059.81
6.1.1.01.05.	SERVICIOS GENERALES	
6.1.1.01.05.00	Combustibles (F101-737)	4,460.52
6.1.1.01.05.01	Honorarios. Comisiones y Dietas a	764.64
6.1.1.01.05.07	Promoción Publicidad (F1 01-736)	6,893.63
6.1.1.01.05.12	Transporte Mercadería	19,898.55
6.1.1.01.05.13	Gastos de Gestión (Agasajo)	336.59
6.1.1.01.05.14	Gastos de Viaje (101-745)	8,501.01
6.1.1.01.05.15	Agua, Energía Luz,	4,650.03
6.1.1.01.05.16	Transporte General	20,944.02
6.1.1.01.05.17	Transporte Ventas	654.76
6.1.1.01.05.18	Peajes	389.00
6.1.1.01.05.19	Central de Riesgos	350.00
6.1.1.01.05.20	Servicio Monitoreo	266.00
6.1.1.01.05.21	Servicios Personales	2,061.52
6.1.1.01.05.	TOTAL SERVICIOS GENERALES	70,170.27
6.1.1.01.06.	SEGUROS Y REASEGUROS	
6.1.1.01.06.01	Poliza Salud y Vida colectiva	3,302.47
6.1.1.01.06.02	Polizas de vehiculos	4,211.50
6.1.1.01.06.03	Poliza de incendio	1,153.89
6.1.1.01.06.04	Poliza de robo	417.60
6.1.1.01.06.05	Poliza deEq.electronico	301.84
6.1.1.01.06.06	Poliza de transporte	260.50
6.1.1.01.06.07	Poliza Roptura de Maq.	62.77
6.1.1.01.06.	TOTAL SEGUROS Y	9,710.57
6.1.1.01.07.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	
6.1.1.01.07.01	1.5% Total de Activos	580.95
6.1.1.01.07.02	Superintendencia de Compañías	639.29
6.1.1.01.07.03	Comisión de Comercio	240.00
6.1.1.01.07.04	Patentes y Marcas	860.08
6.1.1.01.07.	TOTAL IMPUESTOS,	2,320.32
6.1.1.01.08.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS	
6.1.1.01.08.03	Depreciación Equipos de computo	334.64

Desde:01/01/2010

Hasta:31/12/2010

07/03/2013 06:25:53 PM

Estado de Resultados

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
6.1.1.01.08.04	Depreciación Equipos de oficina	103.19	
6.1.1.01.08.06	Depreciación Maquinaria y equipos	3,550.88	
6.1.1.01.08.07	Depreciación Muebles y enseres	223.96	
6.1.1.01.08.08	Depreciación Instalaciones	161.85	
6.1.1.01.08.09	Depreciación Vehículos y flotas	20,885.98	
6.1.1.01.08.	TOTAL DEPRECIACIÓN DE		25,260.50
6.1.1.01.09.	AMORTIZACIONES (INVERSIONES)		
6.1.1.01.09.04	Amort..Otros Activos Diferidos	9,746.88	
6.1.1.01.09.	TOTAL AMORTIZACIONES		9,746.88
6.1.1.01.10.	PROVISIÓN CUENTAS		
6.1.1.01.10.01	Provisión Cuentas Incobrables	3,983.75	
6.1.1.01.10.	TOTAL PROVISIÓN CUENTAS		3,983.75
6.1.1.01.11.	BANCARIOS Y OTROS		
6.1.1.01.11.02	Comisiones Bancarias Locales	3,062.21	
6.1.1.01.11.04	Comisiones Tarjetas Crédito	2,390.45	
6.1.1.01.11.	TOTAL BANCARIOS Y OTROS		5,452.66
6.1.1.01.12.	INTERESES PAGADOS		
6.1.1.01.12.02	Intereses Pagados Financieros	13,113.52	
6.1.1.01.12.	TOTAL INTERESES PAGADOS		13,113.52
6.1.1.01.14.	OTROS GASTOS		
6.1.1.01.14.02	Otros Gastos Locales (F101-761)	13,431.15	
6.1.1.01.14.04	IVA Que se Carga al Gasto (F1 01	150.28	
6.1.1.01.14.09	Baja Activo Herramientas	1,941.95	
6.1.1.01.14.	TOTAL OTROS GASTOS		15,523.38
6.1.1.01.16.	GASTOS DE IMPORTACIONES		
6.1.1.01.16.01		1,825.04	
6.1.1.01.16.	TOTAL GASTOS DE		1,825.04
6.1.1.01.17.	GASTOS NO DEDUCIBLE		
6.1.1.01.17.05	Beneficio Empresa	13.08	
6.1.1.01.17.08	Alimentación	33.59	
6.1.1.01.17.14	Impuestos Intereses y Multas	8,048.72	
6.1.1.01.17.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLE		8,095.39
6.1.1.01.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		287,253.36
6.1.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		287,253.36
6.1.	TOTAL GASTOS		287,253.36
6.	TOTAL GASTOS		287,253.36

Resultado del Período :

-85,112.79

-----	-----	-----
Preparado Por	Revisado	Aprobado

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2011

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE		
1.1.1.01.	EFFECTIVO		
1.1.1.01.01.	CAJA		
1.1.1.01.01.01	Caja Chica	210.00	
1.1.1.01.01.04	Caja Cheques posfechados	197,928.84	
1.1.1.01.01.	TOTAL CAJA		198,138.84
1.1.1.01.	TOTAL EFFECTIVO		198,138.84
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.01.	BANCOS NACIONALES		
1.1.1.02.01.01	Banco Autro Cta. Cte.	-12,895.50	
1.1.1.02.01.02	Produbanco Cta. Cte.	1,581.06	
1.1.1.02.01.03	Banco Pichincha Cta. Ahorro	5.52	
1.1.1.02.01.04	Banco Pichincha Cja. Cte.	-37,814.31	
1.1.1.02.01.05	Banco Guayaquil Cta. Cte.	3,347.22	
1.1.1.02.01.06	Transferencia fondos internos	4,000.00	
1.1.1.02.01.07	Banco movimiento interno	271.76	
1.1.1.02.01.10	Unibanco Cta.512018635	1,350.72	
1.1.1.02.01.11	Banco Inetrnacional Cta.Cte.3	127.11	
1.1.1.02.01.	TOTAL BANCOS		-40,026.42
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS		-40,026.42
1.1.1.03.	INVERSIONES		
1.1.1.03.01.	INVERSIONES NACIONALES		
1.1.1.03.01.01	Produfondos	3.59	
1.1.1.03.01.02	Inversiones en Sociedades	9,538.00	
1.1.1.03.01.	TOTAL INVERSIONES		9,541.59
1.1.1.03.	TOTAL INVERSIONES		9,541.59
1.1.1.	TOTAL ACTIVO DISPONIBLE		167,654.01
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.01.	CLIENTES NACIONALES		
1.1.2.01.01.01	Cientes	141,738.78	
1.1.2.01.01.02	Prestamos Empleados	5,255.93	
1.1.2.01.01.03	Anticipo primera quincena	4,722.00	
1.1.2.01.01.05	Cientes Loja	13,846.25	
1.1.2.01.01.06	Otras Ctas. Duplicadas Tarjet	1,025.05	
1.1.2.01.01.09	Anticipo empleados por liquid	610.00	
1.1.2.01.01.	TOTAL CLIENTES		167,198.01
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR		167,198.01
1.1.2.02.	OTRAS CUENTAS POR		
1.1.2.02.01.	ANTICIPOS		
1.1.2.02.01.04	Cuentas por liquidar	750.10	
1.1.2.02.01.	TOTAL ANTICIPOS		750.10

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2011

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.1.2.02.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR		750.10
1.1.2.03.	DEPOSITOS EN GARANTIA		
1.1.2.03.01.	DEPOSITOS EN GARANTIA		
1.1.2.03.01.01	Depositos en garantía	3,000.00	
1.1.2.03.01.	TOTAL DEPOSITOS EN	3,000.00	
1.1.2.03.	TOTAL DEPOSITOS EN		3,000.00
1.1.2.04.	LIQUIDACION		
1.1.2.04.01.	LIQUIDACION		
1.1.2.04.01.09	Liquidación Importacion	3.00	
1.1.2.04.01.	TOTAL LIQUIDACION	3.00	
1.1.2.04.	TOTAL LIQUIDACION		3.00
1.1.2.09.	PROVISIÃO CUENTAS		
1.1.2.09.01.	CUENTAS INCOBRABLES		
1.1.2.09.01.01	(-) Provisiõn Cuentas Incobra	-25,653.28	
1.1.2.09.01.	TOTAL CUENTAS	-25,653.28	
1.1.2.09.	TOTAL PROVISIÃO CUENTAS		-25,653.28
1.1.2.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		145,297.83
1.1.3.	ANTICIPOS FISCALES		
1.1.3.01.	ANTICIPOS ADMINISTRACIÃO		
1.1.3.01.02.	RETENCIONES EN LA		
1.1.3.01.02.01	Credito Tributario IVA	22,148.21	
1.1.3.01.02.617	Credito Tributario Rte..IVA E	2,605.52	
1.1.3.01.02.	TOTAL RETENCIONES EN LA	24,753.73	
1.1.3.01.03.	RETENCIONES EN LA		
1.1.3.01.03.01	Retencion Fuente D.bitto	23,116.97	
1.1.3.01.03.02	Retención Salidas de Capital	74,618.61	
1.1.3.01.03.	TOTAL RETENCIONES EN LA	97,735.58	
1.1.3.01.	TOTAL ANTICIPOS		122,489.31
1.1.3.	TOTAL ANTICIPOS FISCALES		122,489.31
1.1.4.	INVENTARIOS		
1.1.4.01.	INVENTARIOS LOCALES		
1.1.4.01.01.	INVENTARIOS MERCADERIA		
1.1.4.01.01.01	Inventario TUBOS	1,011.71	
1.1.4.01.01.02	Inventario REENCAUCHE	937.40	
1.1.4.01.01.04	Inventario LLANTAS	422,051.36	
1.1.4.01.01.05	Inventario DEFENSAS	165.61	
1.1.4.01.01.07	Inventarios ACEITES	147.97	
1.1.4.01.01.08	Inventario REPUESTOS	1,265.49	
1.1.4.01.01.11	Inventario Mercadería por	-99.44	
1.1.4.01.01.	TOTAL INVENTARIOS	425,480.10	
1.1.4.01.02.	INVENTARIO		
1.1.4.01.02.01	Inventario HERRAMIENTAS	2,198.48	
1.1.4.01.02.	TOTAL INVENTARIO	2,198.48	
1.1.4.01.04.	INVENTARIO DISPONIBLE		

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2011

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.1.4.01.04.01	Inventario Maquinaria y Equip	36,735.00	
1.1.4.01.04.	TOTAL INVENTARIO	36,735.00	
1.1.4.01.	TOTAL INVENTARIOS	464,413.58	
1.1.4.	TOTAL INVENTARIOS	464,413.58	
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		899,854.73
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	ACTIVOS NO DEPRECIARLES		
1.2.1.01.02.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.02.01	Software	1,822.00	
1.2.1.01.02.02	Edificaciones	122,000.00	
1.2.1.01.02.03	Equipos de computo	4,736.19	
1.2.1.01.02.04	Equipos de oficina	1,031.89	
1.2.1.01.02.06	Maquinaria y equipos	32,370.58	
1.2.1.01.02.07	Muebles y enseres	2,239.60	
1.2.1.01.02.08	Instalaciones	1,618.51	
1.2.1.01.02.09	Vehículos y flotas	164,614.73	
1.2.1.01.02.	TOTAL ACTIVOS FIJOS	330,433.50	
1.2.1.01.03.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.01.03.01	Dep.Acum.Software	-1,822.00	
1.2.1.01.03.02	Dep.Acum.Edificaciones	-3,336.99	
1.2.1.01.03.03	Dep.Acum.Equipos de	-1,549.98	
1.2.1.01.03.04	Dep.Acum. Equipos de oficina	-929.27	
1.2.1.01.03.06	Dep.Acum.Maquinaria y	-16,633.73	
1.2.1.01.03.07	Dep.Acum.Muebles y enseres	-1,718.70	
1.2.1.01.03.08	Dep.Acum.Instalaciones	-456.73	
1.2.1.01.03.09	Dep.Acum.Vehículos y flotas	-46,295.20	
1.2.1.01.03.	TOTAL DEPRECIACIÓN	-72,742.60	
1.2.1.01.	TOTAL ACTIVOS NO	257,690.90	
1.2.1.	TOTAL ACTIVOS FIJOS	257,690.90	
1.2.	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		257,690.90
1.3.	OTROS ACTIVOS		
1.3.1.	ACTIVOS DIFERIDOS		
1.3.1.01.	DIFERIDOS		
1.3.1.01.01.	DIFERIDOS LOCALES		
1.3.1.01.01.01	Gastos de Constitución	900.00	
1.3.1.01.01.02	Gastos Instalaciones SAIT	191,181.58	
1.3.1.01.01.	TOTAL DIFERIDOS LOCALES	192,081.58	
1.3.1.01.02.	(-) AMORTIZACIÓN		
1.3.1.01.02.01	Gastos de Constitución	-900.00	
1.3.1.01.02.02	Amortizacion Acum.Gastos	-54,724.74	
1.3.1.01.02.	TOTAL (-) AMORTIZACIÓN	-55,624.74	
1.3.1.01.	TOTAL DIFERIDOS	136,456.84	
1.3.1.	TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	136,456.84	

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2011

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.3.	TOTAL OTROS ACTIVOS		136,456.84
1.	TOTAL ACTIVO		1,294,002.47
<hr/>			
			1,294,002.47
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTE		
2.1.1.	CORTO PLAZO		
2.1.1.01.	CTAS Y DOC POR PAGAR		
2.1.1.01.01.	LOCALES		
2.1.1.01.01.01	Proveedores Locales	-235,059.20	
2.1.1.01.01.03	Otras Cuentas por Pagar	-1,000.00	
2.1.1.01.01.	TOTAL LOCALES	-236,059.20	
2.1.1.01.02.	DEL EXTERIOR		
2.1.1.01.02.01	Proveedores del Exterior	-172,068.55	
2.1.1.01.02.	TOTAL DEL EXTERIOR	-172,068.55	
2.1.1.01.	TOTAL CTAS Y DOC POR	-408,127.75	
2.1.1.02.	OBLIGACIONES CON		
2.1.1.02.01.	LOCALES		
2.1.1.02.01.01	Instituciones Financieras Loc	-489,513.43	
2.1.1.02.01.	TOTAL LOCALES	-489,513.43	
2.1.1.02.	TOTAL OBLIGACIONES CON	-489,513.43	
2.1.1.04.	OBLIGACIONES		
2.1.1.04.04.	IMPUESTO A LA RENTA		
2.1.1.04.04.02	Obligaciones Tributarias	-3,821.42	
2.1.1.04.04.03	Impuesto a Liquidar mes	-23,822.25	
2.1.1.04.04.	TOTAL IMPUESTO A LA	-27,643.67	
2.1.1.04.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS		
2.1.1.04.05.01	Aportes IESS	-778.59	
2.1.1.04.05.02	Pr,stamos Empleados IESS	-334.66	
2.1.1.04.05.03	Fondos de Reserva Mensual	-194.45	
2.1.1.04.05.	TOTAL OBLIGACIONES CON	-1,307.70	
2.1.1.04.06.	OBLIGACIONES CON		
2.1.1.04.06.01	Sueldos por Pagar	-34.12	
2.1.1.04.06.02	Liquidaciones por Pagar	-7.11	
2.1.1.04.06.08	Descuentos Terceros	-227.96	
2.1.1.04.06.	TOTAL OBLIGACIONES CON	-269.19	
2.1.1.04.07.	PROVISIONES LABORALES		
2.1.1.04.07.01	D,cimo Tercer Sueldo	-769.84	
2.1.1.04.07.02	D,cimo Cuarto Sueldo	-928.58	
2.1.1.04.07.	TOTAL PROVISIONES	-1,698.42	
2.1.1.04.	TOTAL OBLIGACIONES	-30,918.98	
2.1.1.	TOTAL CORTO PLAZO	-928,560.16	
2.1.	TOTAL PASIVOS CORRIENTE	-928,560.16	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2011

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta			
2.2.1.	LARGO PLAZO			
2.2.1.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.2.1.01.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.2.1.01.01.01	Documentos por Pagar	-36,366.35		
2.2.1.01.01.	TOTAL DOCUMENTOS POR		-36,366.35	
2.2.1.01.	TOTAL DOCUMENTOS POR		-36,366.35	
2.2.1.	TOTAL LARGO PLAZO		-36,366.35	
2.2.	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-36,366.35	
2.	TOTAL PASIVOS			-964,926.51
				<u>-964,926.51</u>
3.	PATRIMONIO			
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO 0			
3.1.1.01.	SOCIOS			
3.1.1.01.01	Aportaciones Socios	-1,000.00		
3.1.1.01.	TOTAL SOCIOS		-1,000.00	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SUSCRITO 0		-155,614.37	
3.1.2.	APORTE FUTURA			
3.1.2.01.	SOCIOS			
3.1.2.01.01	Samaniego Gallegos Jorge Enri	-76,174.60		
3.1.2.01.02	Iturralde Suarez Patricio Alb	-76,240.25		
3.1.2.01.	TOTAL SOCIOS		-152,414.85	
3.1.2.	TOTAL APOORTE FUTURA		-152,414.85	
3.1.3.	RESERVAS LEGALES			
3.1.3.01.	RESERVAS			
3.1.3.01.01	Legales	-1,199.52		
3.1.3.01.	TOTAL RESERVAS		-1,199.52	
3.1.3.	TOTAL RESERVAS LEGALES		-1,199.52	
3.2.	UTILIDAD Y-O PERDIDAS			
3.2.1.	UTILIDADES			
3.2.1.01.	UTILIDADES			
3.2.1.01.01	Utilidad Ejercicio Años Anter	-96,954.21		
3.2.1.01.	TOTAL UTILIDADES		-96,954.21	
3.2.1.	TOTAL UTILIDADES		-96,954.21	
3.2.	TOTAL UTILIDAD Y-O PERDIDAS			-96,954.21
3.	TOTAL PATRIMONIO			-251,568.58
				<u>-251,568.58</u>

RESULTADO DEL PERIODO :

-77,507.38

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :

-1,294,002.47

-----	-----	-----
Preparado Por	Revisado	Aprobado

Desde:01/01/2011

Hasta:31/12/2011

29/11/2012 10:29:37 AM

Estado de Resultados

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.01.	VENTAS NETAS GRAVADAS CON		
4.1.1.01.01.	GRUPO PRINCIPAL		
4.1.1.01.01.01	Ventas Mercadería	-2,759,655.60	
4.1.1.01.01.02	Ventas Servicios	-14,037.74	
4.1.1.01.01.	TOTAL GRUPO PRINCIPAL	-2,773,693.34	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS NETAS GRAVADAS	-2,773,693.34	
4.1.1.03.	EXPORTACIONES NETAS		
4.1.1.03.01.	OTROS INGRESOS		
4.1.1.03.01.01	Otros ingresos	-180.96	
4.1.1.03.01.	TOTAL OTROS INGRESOS	-180.96	
4.1.1.03.	TOTAL EXPORTACIONES NETAS	-180.96	
4.1.1.05.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS		
4.1.1.05.01.	INGRESOS FINANCIEROS		
4.1.1.05.01.01	Intereses bancarios ganados	-12.48	
4.1.1.05.01.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-12.48	
4.1.1.05.	TOTAL RENDIMIENTOS	-12.48	
4.1.1.06.	OTRAS RENTAS		
4.1.1.06.01.	INGRESOS POR GESTION		
4.1.1.06.01.01	Gestión administrativa	-1,015.52	
4.1.1.06.01.02	Recuperación de costos y gastos	-23,052.35	
4.1.1.06.01.03	Descuentos en compras	-226.74	
4.1.1.06.01.04	Ingresos Gestion Administrativa	-49,022.27	
4.1.1.06.01.05	Ingresos Bx Ajuste técnicos	-2,914.31	
4.1.1.06.01.06	Recuperacion Seguros	-7,318.80	
4.1.1.06.01.	TOTAL INGRESOS POR GESTION	-83,549.99	
4.1.1.06.	TOTAL OTRAS RENTAS	-83,549.99	
4.1.1.07.	DIVIDENDOS PERCIBIDOS		
4.1.1.07.01.	DIVIDENDOS PERCIBIDOS		
4.1.1.07.01.01	Dividendos Percividos	-1,277.33	
4.1.1.07.01.	TOTAL DIVIDENDOS PERCIBIDOS	-1,277.33	
4.1.1.07.	TOTAL DIVIDENDOS PERCIBIDOS	-1,277.33	
4.1.1.	TOTAL VENTAS	-2,858,714.10	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	-2,858,714.10	
4.	TOTAL INGRESOS	-2,858,714.10	
			-2,858,714.10
5.	COSTOS		
5.1.	COSTOS OPERACIONALES		
5.1.1.	COSTOS DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTOS GRAVADOS CON TARIFA		

Desde:01/01/2011

Hasta:31/12/2011

29/11/2012 10:29:37 AM

Estado de Resultados

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.1.1.01.01.	COSTOS GRUPO PRINCIPAL		
5.1.1.01.01.01	Costo Venta Mercadería	2,158,898.13	
5.1.1.01.01.	TOTAL COSTOS GRUPO	2,158,898.13	
5.1.1.01.	TOTAL COSTOS GRAVADOS CON		2,158,898.13
5.1.1.03.	COSTO DESCUENTOS		
5.1.1.03.01.	DESCUENTOS EN VENTAS		
5.1.1.03.01.01	Descuentos en ventas	137,041.06	
5.1.1.03.01.02	Descuentos en ventas	40,101.68	
5.1.1.03.01.	TOTAL DESCUENTOS EN VENTAS	177,142.74	
5.1.1.03.	TOTAL COSTO DESCUENTOS		177,142.74
5.1.1.04.	BAJA DE INVENTARIOS		
5.1.1.04.01.	BAJA DE INVENTARIOS		
5.1.1.04.01.01	Costo Baja de Inventarios	878.93	
5.1.1.04.01.02	Costo Diferencia Ingreso-Salidas	2,785.38	
5.1.1.04.01.	TOTAL BAJA DE INVENTARIOS	3,664.31	
5.1.1.04.02.	COSTOS POR AJUSTES		
5.1.1.04.02.01	Costo por Ajuste de Precios	4,092.39	
5.1.1.04.02.	TOTAL COSTOS POR AJUSTES	4,092.39	
5.1.1.04.	TOTAL BAJA DE INVENTARIOS		7,756.70
5.1.1.	TOTAL COSTOS DE VENTAS		2,343,797.57
5.1.	TOTAL COSTOS OPERACIONALES		2,343,797.57
5.	TOTAL COSTOS		2,343,797.57
			2,343,797.57
6.	GASTOS		
6.1.	GASTOS		
6.1.1.	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.1.01.	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.1.01.01.	BENEFICIOS SOCIALES		
6.1.1.01.01.01	Sueldos, Salarios Y dem s	52,558.99	
6.1.1.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	10,011.87	
6.1.1.01.01.04	Capacitación Personal	1,030.00	
6.1.1.01.01.05	D,cimo tercero	3,625.94	
6.1.1.01.01.06	D,cimo cuarto	2,626.67	
6.1.1.01.01.07	Vacaciones		
6.1.1.01.01.09	Dotación Al Trabajador	7,377.93	
6.1.1.01.01.10	Gastos Médicos y Medicinas	170.19	
6.1.1.01.01.	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	77,401.59	
6.1.1.01.02.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
6.1.1.01.02.02	Copias e Imprenta,Papelería	2,012.27	
6.1.1.01.02.03	Correo	733.98	
6.1.1.01.02.04	Anuncios, Publicaciones,	149.89	
6.1.1.01.02.05	Útiles de Aseo	275.43	

Desde:01/01/2011

Hasta:31/12/2011

29/11/2012 10:29:37 AM

Estado de Resultados

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
6.1.1.01.02.06	Cafetería	8,263.16
6.1.1.01.02.07	Lunch Refrigerios	5,883.27
6.1.1.01.02.	TOTAL SUMINISTROS Y	17,318.00
6.1.1.01.03.	MANTENIMIENTO Y	
6.1.1.01.03.02	Mant.Construcciones	66,990.01
6.1.1.01.03.03	Mant.Maquinaria y Eq.	1,856.59
6.1.1.01.03.04	Mant..Muebles y Eq.Oficina	850.00
6.1.1.01.03.05	Mant.Eq. Computo y	1,848.00
6.1.1.01.03.06	Mant.Vehiculos	2,690.66
6.1.1.01.03.07	Mant. Servicios Tecnicentro	1,953.39
6.1.1.01.03.	TOTAL MANTENIMIENTO Y	76,188.65
6.1.1.01.04.	GASTOS LEGALES (F1 01 -747)	
6.1.1.01.04.01	Notarios, Registradores Propiedad	1,376.62
6.1.1.01.04.02	Tramites, Tasas	3,939.87
6.1.1.01.04.	TOTAL GASTOS LEGALES (F1 01	5,316.49
6.1.1.01.05.	SERVICIOS GENERALES	
6.1.1.01.05.00	Combustibles (F101-737)	5,592.61
6.1.1.01.05.01	Honorarios. Comisiones y Dietas a	384.30
6.1.1.01.05.03	Servicio de Auditoria y Asesorias	3,500.00
6.1.1.01.05.04	Arrendamientos de Bienes	33,695.65
6.1.1.01.05.07	Promoci3n Publicidad (F1 01-736)	5,469.88
6.1.1.01.05.12	Transporte Mercadería	42,792.43
6.1.1.01.05.13	Gastos de Gestic3n (Agasajo)	8,629.42
6.1.1.01.05.14	Gastos de Viaje (101-745)	18,054.49
6.1.1.01.05.15	Agua, Energía Luz,	4,563.20
6.1.1.01.05.16	Transporte General	11,986.00
6.1.1.01.05.18	Peajes	266.40
6.1.1.01.05.19	Central de Riesgos	500.00
6.1.1.01.05.20	Servicio Monitoreo	838.39
6.1.1.01.05.21	Servicios Personales	3,847.94
6.1.1.01.05.	TOTAL SERVICIOS GENERALES	140,120.71
6.1.1.01.06.	SEGUROS Y REASEGUROS	
6.1.1.01.06.01	Poliza Salud y Vida colectiva	4,604.93
6.1.1.01.06.02	Polizas de vehiculos	4,861.35
6.1.1.01.06.03	Poliza de incendio	1,586.26
6.1.1.01.06.04	Poliza de robo	1,048.44
6.1.1.01.06.05	Poliza deEq.electronico	548.37
6.1.1.01.06.06	Poliza de transporte	2,086.38
6.1.1.01.06.07	Poliza Roptura de Maq.	148.69
6.1.1.01.06.	TOTAL SEGUROS Y	14,884.42
6.1.1.01.07.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	
6.1.1.01.07.01	1.5% Total de Activos	535.49
6.1.1.01.07.02	Superintendencia de Compañías	759.56

Desde:01/01/2011

Hasta:31/12/2011

29/11/2012 10:29:38 AM

Estado de Resultados

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
6.1.1.01.07.03	Cmara de Comercio	240.00	
6.1.1.01.07.04	Patentes y Marcas	1,125.31	
6.1.1.01.07.	TOTAL IMPUESTOS,		2,660.36
6.1.1.01.08.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS		
6.1.1.01.08.02	Depreciación Edificaciones	3,336.99	
6.1.1.01.08.03	Depreciación Equipos de computo	1,139.34	
6.1.1.01.08.04	Depreciación Equipos de oficina	103.16	
6.1.1.01.08.06	Depreciación Maquinaria y equipos	4,031.47	
6.1.1.01.08.07	Depreciación Muebles y enseres	223.96	
6.1.1.01.08.08	Depreciación Instalaciones	161.87	
6.1.1.01.08.09	Depreciación Vehículos y flotas	19,063.47	
6.1.1.01.08.	TOTAL DEPRECIACIÓN DE		28,060.26
6.1.1.01.09.	AMORTIZACIONES (INVERSIONES		
6.1.1.01.09.04	Amort..Otros Activos Diferidos	9,746.68	
6.1.1.01.09.	TOTAL AMORTIZACIONES		9,746.68
6.1.1.01.10.	PROVISIÓN CUENTAS		
6.1.1.01.10.01	Provisión Cuentas Incobrables	3,547.09	
6.1.1.01.10.	TOTAL PROVISIÓN CUENTAS		3,547.09
6.1.1.01.11.	BANCARIOS Y OTROS		
6.1.1.01.11.02	Comisiones Bancarias Locales	8,343.03	
6.1.1.01.11.04	Comisiones Tarjetas Crédito	13,416.10	
6.1.1.01.11.	TOTAL BANCARIOS Y OTROS		21,759.13
6.1.1.01.12.	INTERESES PAGADOS		
6.1.1.01.12.02	Intereses Pagados Financieros	29,058.49	
6.1.1.01.12.	TOTAL INTERESES PAGADOS		29,058.49
6.1.1.01.14.	OTROS GASTOS		
6.1.1.01.14.02	Otros Gastos Locales (F101-761)	8,019.05	
6.1.1.01.14.04	IVA Que se Carga al Gasto (F1 01	1.56	
6.1.1.01.14.	TOTAL OTROS GASTOS		8,020.61
6.1.1.01.15.	COMPRAS Y BIENES NO SUJETAS		
6.1.1.01.15.03	Gasto Movilización	203.32	
6.1.1.01.15.	TOTAL COMPRAS Y BIENES NO		203.32
6.1.1.01.16.	GASTOS DE IMPORTACIONES		
6.1.1.01.16.01		1,259.60	
6.1.1.01.16.	TOTAL GASTOS DE		1,259.60
6.1.1.01.17.	GASTOS NO DEDUCIBLE		
6.1.1.01.17.07	Gastos de Viaje	30.80	
6.1.1.01.17.08	Alimentación	12.80	
6.1.1.01.17.14	Impuestos Intereses y Multas	370.29	
6.1.1.01.17.16	Gastos Notariales	1,209.60	
6.1.1.01.17.18	Útiles,Papeler-a y Fotocopia	37.50	
6.1.1.01.17.19	Luz, Telefono y Comunicaciones	202.76	
6.1.1.01.17.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLE		1,863.75

Desde:01/01/2011

Hasta:31/12/2011

29/11/2012 10:29:38 AM

Estado de Resultados

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
6.1.1.01.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	437,409.15	
6.1.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	437,409.15	
6.1.	TOTAL GASTOS	437,409.15	
6.	TOTAL GASTOS		437,409.15
			437,409.15
Resultado del Período :			-77,507.38

-----	-----	-----
Preparado Por	Revisado	Aprobado