



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÀREA ADMINISTRATIVA

**TITULACIÓN DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

Análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIFF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la compañía MADELI S.A. de la ciudad de santo domingo año 2012.

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTOR: Tamayo Palomino, Deysi Verónica

DIRECTORA: Ríos Erréis, Salomé Verónica, Dra

CENTRO UNIVERSITARIO SANTO DOMINGO

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora.

Salomé Verónica Ríos Erréis

**DOCENTE DE LA TITULACION DE LA ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES DE LA
UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, en la compañía Madeli S.A. de la ciudad de Santo Domingo Año 2012”, realizado por Deysi Verónica Tamayo Palomino, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo

Santo Domingo ,18 de Junio del 2014

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Deysi Verónica Tamayo Palomino, 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, en la compañía Madeli S.A. de la ciudad de Santo Domingo Año 2012”, de la Titulación de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, siendo la Dra. Salomé Verónica Ríos Erréis directora 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.....

Deysi Verónica Tamayo Palomino

CI. 1713354890

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a todas aquellas personas que estuvieron junto a mí durante la elaboración del mismo, especialmente a mi familia por el apoyo incondicional que siempre me ha brindado.

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento a la Dra. Salomé Ríos, Directora de Tesis, por su dedicación y apoyo. De manera muy especial a la UTPL y a su Escuela de Contabilidad y Auditoría por haberme otorgado el bagaje científico e intelectual con el cual dar forma a este proyecto.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
APROBACION DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE FIN DE TITULACION.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I.....	5
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR	5
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.....	6
1.3. Definición de las NIIF	7
1.4. Objetivos de las NIIF	8
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	9
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial	9
1.7. Evolución de la normativa contable	10
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	10
1.8.1. Superintendencia de Compañías	10
1.8.2. Servicio de Rentas Internas	11
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	12
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	13
CAPÍTULO II.....	15
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)	15
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros	16
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.....	17
2.3. NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo	18

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	19
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	19
2.6. NIIF para PYMEs.....	20
2.6.1 Importancia de la aplicación de la NIIF para las PYMEs.....	21
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.	22
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Secciones 2 a la 8).....	29
2.8. Análisis de los formatos de los estados financieros de la SIC.....	33
2.8.1 Estado de Situación Financiera.....	354
2.8.2 Estado de Resultados Integral.....	35
2.8.3 Estado de cambios en el patrimonio.....	35
2.8.4 Estado de Flujos de Efectivo.....	35
2.9. Análisis comparativo de los formatos NIIF con los formatos de la SIC.....	35
CAPÍTULO III.....	37
APLICACIÓN PRÁCTICA.....	37
3.1 Antecedentes generales de la empresa.....	38
3.1.1 Antecedentes.....	38
3.1.2 Objetivos generales.....	38
3.1.3 Misión.....	38
3.1.4 Visión.....	38
3.1.5 Política de calidad.....	39
3.2 Estructura organizacional.....	39
3.2.1 Organigrama funcional y estructural.....	40
3.3 Procesos generales.....	41
3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes.....	45
3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.....	58
3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	72
3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	76
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	82
3.4.4.1 Explicación de los ajustes.....	82
CONCLUSIONES.....	129
RECOMENDACIONES.....	130
BIBLIOGRAFIA.....	131
ANEXOS.....	134

Índice de tablas

Tabla 1: Diferencias formatos NEC - NIIF	36
Tabla 2: datos de la compañía	47
Tabla 3: Información general	47
Tabla 4: Plan de capacitación.....	48
Tabla 5: Responsables del proyecto	48
Tabla 6: Instructores.....	48
Tabla 7: Funcionarios a capacitarse.....	49
Tabla 8: Secciones de NIIF a recibir en la capacitación	50
Tabla 9: Diagnóstico conceptual	52
Tabla 10: Participantes del diagnóstico	54
Tabla 11: Evaluación de impacto	55
Tabla 12: Implementación y formulación paralela de balances	58
Tabla 13: Plan de cuentas NEC	59
Tabla 14: Plan de cuentas NIIF	66
Tabla 15: Parámetros para el cálculo de provisión	73
Tabla 16: Cuestionario de Control interno	77
Tabla 17: Análisis de Riesgo	78
Tabla 18: Riesgos detectados	79
Tabla 19: Propiedades Planta y Equipo (PPE).....	82
Tabla 20: Cuentas por Cobrar (2010).....	84
Tabla 21: Política de Crédito: 8 – 15 y 30 días	85
Tabla 22: Cuadro de cartera aún no vencida:.....	85
Tabla 23: Estimación para cuentas de dudosa procedencia	86
Tabla 24: Cuentas por cobrar 2011	87
Tabla 25: Cuadro de Cuentas por Cobrar	87
Tabla 26: Cuadro de Cartera aún no vencida.....	88
Tabla 27: Estimación para cuentas de dudosa procedencia.....	88
Tabla 28: Ajustes al 31 de diciembre de 2010	90

Tabla 29: Ajuste al 31 de diciembre de 2011	91
Tabla 30: Resumen de Ajustes en el Periodo de Transición a las NIIF	92
Tabla 31: Resumen de Ajustes en el periodo de transición de las NIIF	95
Tabla 32: Cálculo de los impuestos diferidos mediante el método del pasivo del Estado de Situación Financiera	98
Tabla 33: Resumen de ajustes en el periodo de transición de las NIIF	101
Tabla 34: Resumen de ajustes en el periodo de transición a las NIIF	103
Tabla 35: Estado de cambios en el Patrimonio	106
Tabla 36: Hoja de trabajo para un Estado de Flujos de Efectivo	107
Tabla 37: Estado de Flujos de Efectivo conforme a los PCGA anteriores: (Método Directo)	108
Tabla 38: Hoja de trabajo para un Estado de Flujos de Efectivo	109
Tabla 39: Estado de flujos de Efectivo conforme a las NIIF: (Método Directo)	110
Tabla 40: Conciliación Estado Financiero de NEEC a NIIF	111
Tabla 41: Conciliación Estado de Resultados Integral	113
Tabla 42: Conciliación del Patrimonio neto de NEC a NIIF	116
Tabla 43: Conciliación del Estado de Flujos de efectivo de NEC a NIIF	117
Tabla 44: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2011	119
Tabla 45: Estado de Resultados Integral Terminado al 31 de diciembre del 2011	121
Tabla 46: Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre del 2011	124
Tabla 47: Estado de flujos de efectivo por el Método Directo	125
Tabla 48: Notas explicativas	129

Índice de gráficos

Gráfico 1: Estructura organizacional empresa MADELI S.A.	39
Gráfico 2: Flujograma de proceso de Ventas de MADELI S.A.	431
Gráfico 3: Flujograma de procesos de Compras MADELI S.A.	44
Gráfico 4: Fases de implementación NIIF PYMEs	46

RESUMEN

El presente trabajo presenta la investigación teórica-práctica de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la compañía Madeli S.A. Se buscó el establecimiento de procesos precisos en los que se describe la situación de la empresa a partir de la aplicación de la normativa internacional contable fundamentándose en el análisis de la significancia que tienen en la actualidad para las diversas compañías en el mercado global y una explicación básica pero meticulosa de lo que son las NIIF y el contexto de las compañías en la actualidad bajo esta normativa. Además una descripción de las características esenciales de la empresa. Se trabajó en base a la información contable de la empresa y se fundamentó el análisis teórico en bibliografía actualizada que recopilaba conceptos nucleares y ejemplos prácticos sobre la aplicación de las NIIF. El trabajo representará la oportunidad para que la empresa Madeli S.A. sea capaz de cumplir la normativa exigida por la Superintendencia de Compañías con calidad y establecerse a nivel contable como la empresa responsable transparencia para el bien de sus socios y clientes.

PALABRAS CLAVES: establecimiento de procesos, aplicación de la normativa, descripción de las características esenciales

ABSTRACT

This paper presents the theoretical research and practical application of International Financial Reporting Standards (IFRS) in company Madeli SA. The establishment of clear processes in which the situation of the company is described from the application of international accounting standards being based on the analysis of the significance they have today for various companies in the global market and an explanation was sought. Basic but what are meticulous IFRS and the context of the companies currently under this policy. Besides a description of the essential characteristics of the company. We worked on the basis of accounting information for the company and the theoretical analysis was based on updated bibliography compiled core concepts and practical examples of the application of IFRS. The work represents an opportunity for the company Madeli S.A. be able to meet the standards required by the Superintendency of Companies and establish a quality level accounting transparency as the company responsible for the good of its members and customers.

KEYWORDS: establishing processes, enforcement, description of the essential characteristics

INTRODUCCIÓN

De acuerdo a las condiciones actuales de la economía financiera contemporánea, es imposible tratar de evitar las normas contables internacionales que permiten a una empresa establecerse en el mercado. Existe una cantidad significativa de hechos y productos que se exportan e importan a diario, debido a las características globalizadoras del mercado actual. Es inevitable por lo tanto que se hayan creado, de esta forma, normas internacionales de contabilidad para que todas las empresas grandes, medianas y pequeñas utilicen el mismo lenguaje financiero.

La compañía Madeli S.A. tiene la necesidad de incorporar las normativas internacionales denominadas en la actualidad NIIF o Normas Internacionales de Información Financiera que antiguamente se llamaban NIC o Normas Internacionales de Contabilidad, y que está prácticamente establecidas en la gran mayoría de países, aunque en el caso de América Latina se encuentran en un proceso de incorporación lento pero sostenido, que de alguna manera busca cambiar lo que sucedía hace algunos años (Mesén Figueroz, 2007, pág. 15). El desconocimiento se debe a varios factores que van desde un desconocimiento ingenuo por parte de aquellas personas ligadas a la Contaduría Pública, la resistencia al cambio en las normas internacionales, complejidad de orden técnico, acuerdos recientes que han hecho que la actualización sea lenta.

A pesar de este desconocimiento, la mayoría de empresas se encuentran en el proceso de conocimiento y aplicación de las NIIF a nivel mundial y en Ecuador. Es por esto que la presente investigación pretende que la compañía Madeli S.A. que ha venido funcionando en los últimos años como una alternativa para los consumidores de la ciudad de Santo Domingo, también lo haga. Por lo que el desarrollo de este trabajo se enfoca a realizar la aplicación de la normativa en esta empresa para ubicarla en un nivel más alto de competitividad.

Las NIIF tienen objetivos precisos que se ajustan con la precisión de la información contable con el fin de reducir costos de transacciones, implementando una mejor circulación de los capitales dentro del mercado. Cabe mencionar, no obstante, que no se ha ejecutado un trabajo más amplio que confirme que el cumplimiento de su principal objetivo, pero de todas maneras existen investigaciones que han verificado las diferencias “en el coste de capital y en la liquidez del mercado según las empresas adopten las NIIF de forma “seria” o “mecánica”.” (Giner, 2009, pág. 588).

La investigación mostró primeramente la necesidad de aplicar las NIIF para el mejoramiento de la información contable en ámbitos que se explican a lo largo de los primeros temas relacionados a la explicación exacta de lo que son las NIIF. En la segunda parte, se menciona la situación actual de la empresa, y finalmente se realiza una descripción clara de lo concerniente a la aplicación práctica de las NIIF en la compañía Madeli S.A.

Cabe mencionar que la Superintendencia de Compañía planteó que todas las empresas en el Ecuador deberán supeditarse a las NIIF con regularidad. De hecho el cronograma comenzaba en el 2010 y vencía en el 2012, por lo que los plazos se han vencido ya, y una evaluación del uso de las NIIF en las distintas empresas resultaría beneficioso en términos de mantener una idea sustancial de su funcionamiento, sus ventajas, desventajas, malos entendidos, y malos procedimientos por parte de los administradores y contadores y, además obviamente, para cumplir con lo predispuesto por la ley.

También es necesario decir que la aplicación de las NIIF representa para la compañía Madeli S.A. ventajas significativas con respecto a la situación actual de la parte contable. Ya que cuenta con personal capacitado para responder de manera eficiente a los diferentes cambios en las políticas contables a aplicarse, lo que facilitó la elaboración del trabajo de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la misma.

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).

La necesidad de implementar unas normativas comunes para el tratamiento de la información financiera, nace a partir de la expansión de los mercados. Esto provoca una mayor competencia entre las diferentes instituciones. Por lo que se vuelve indispensable tratar la información con la mayor claridad, para comparaciones entre entidades, especialmente para el caso de inversionistas.

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y su adopción, han sido producto de la integración de los mercados, que afectan cada día más a las compañías, sus inversionistas y analistas. Esta convergencia permite comparaciones más apropiadas entre entidades de un mercado competitivo, apreciando de manera acertada su evolución, y desembocando en un análisis financiero y económico más estricto que contribuye a la toma de decisiones de manera más sólida y oportuna. (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 1)

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

Además de la IASB, como lo indica la siguiente cita, existen otros organismos que buscan establecer las normativas contables. Entre las que merecen ser tomadas en cuenta, está el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera y el Consejo de Normas de Contabilidad de Japón.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) no es el único organismo que emite un sistema de normas contables que aspira convertirse en el estándar global. Medido en términos del tamaño de los mercados de capital en sus respectivos países, los organismos restantes más importantes para el reconocimiento global de las NIIF son el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) de Estados Unidos y el Consejo de Normas de Contabilidad de Japón (ASBJ). De cualquier forma las NIIF están creciendo en importancia también en estos países.

Lo que hace que el IASB prevalezca frente a los otros dos consejos, es su carácter más general, que busca una mayor objetividad en el manejo de la información. Trata de eliminar todo tipo de interferencia subjetiva en los datos proporcionados. Pero esta institución trabaja

participativamente con las otras, como lo indican Hansen Holm&Chávez (2011), para conseguir una verdadera mejora en las normas.

A diferencia de las normas emitidas por el FASB, las normas que emite el IASB (las NIIF) son estándares más generales (o basadas en principios) que permiten la aplicación del juicio profesional dentro de parámetros bien delimitados. En aquellas situaciones en donde exista espacio para la subjetividad, las NIIF exigen a los emisores que proporcionen abundante información sobre los supuestos empleados y eventuales efectos de su no realización. Actualmente, el IASB, es el organismo a cargo de las NIIF, trabaja de manera muy cercana con el FASB y el ASBJ para converger las normas nacionales en Normas Internacionales de Información Financiera. (Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 69)

Las NIC son el conjunto de normas emitidas por el IASC (predecesor del actual IASB) que fijan la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que debe aparecer en dichos estados. Su fin es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Hasta la fecha se han emitido 41 normas NIC, de las que 31 están en vigor en la actualidad, así como 33 interpretaciones SIC. (Gabilos Software , 2012, pág. 1)

También existe el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera CINIIF. El CINIIF-IFRIC revisa, en forma oportuna dentro del contexto de las actuales Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el marco conceptual de IASB, las situaciones de contabilidad que puedan probablemente recibir un tratamiento divergente o inadecuado en ausencia de una orientación autorizada, con miras a llegar a un consenso sobre el tratamiento contable adecuado.

1.3. Definición de las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de indicaciones que buscan estandarizar la información contable, para su mejor comprensión y comparación. Gracias a un considerable esfuerzo técnico del IASB, tenemos una serie de normativas que responden a la necesidad de transparencia de estos datos.

...se caracterizan por ser estándares de contabilidad de muy alto nivel técnico, pero, a su vez, representan también reglas de contabilización sumamente complejas (...)

son estándares de contabilización de primer orden, pero, como tales, únicamente se limitan a establecer en forma descriptiva los criterios de registro, valuación, representación y revelación relacionados con cada uno de los tratamientos contables que estas prescriben. (Mesén Figueroz, 2007, pág. 12)

La concepción de estos parámetros, al igual que la economía misma, está en constante evolución. Empiezan por las NIC planteadas para el año 2004, a las que hay que incorporarles las nuevas NIIF que han salido y que saldrán, como nos recuerdan Fernández Iparraguirre & Casado Mayoromo en la siguiente cita:

Las normas NIIF o NIC-NIIF comprenden:

- las normas NIC emitidas con anterioridad al año 2004, y con cuya denominación el IASB no volverá a emitir ninguna otra norma; y,
 - las normas NIIF que han comenzado a emitirse, y con esta denominación el IASB continuará emitiendo nuevas normas contables de carácter internacional.
- (Fernández Iparraguirre & Casado Mayordomo, 2011, pág. 214)

1.4. Objetivos de las NIIF

Lo que buscan las NIIF primordialmente es, establecer un lenguaje internacional común, con que se maneje la información financiera. Esto permite una mayor comparabilidad para la toma de decisiones económicas. Por ello las normas deben apuntar siempre a la transparencia y la claridad en la información.

Para designar las normas aprobadas en la nueva etapa comenzada en 2001, el IASB ha escogido la denominación Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por lo que se hará referencia como NIC/NIIF. Los objetivos del IASB con la creación de las NIIF, son los siguientes:

- a) Desarrollar, para el interés público, un conjunto de normas generales de contabilidad de calidad, comprensibles y aplicables, que permitan exigir una alta calidad, transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros y otra información a suministrar, que ayude a los partícipes en los mercados financieros mundiales, así como a otros usuarios, en la toma de sus decisiones económicas.

- b) Promover el uso y aplicación rigurosa de dichas normas.
- c) Conseguir la convergencia entre las normas contables de ámbito nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad. (Escudero, 2004, pág. 236)

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

Cada norma planteada en las NIIF, está estrechamente relacionada con las demás. Lo que permite conseguir un conjunto íntegro de propuestas. Que trabajan de manera entrelazada para proporcionar transparencia al momento de llevar y presentar la información.

A diferencia de la mayoría de normativas locales, los estándares internacionales de contabilidad constituyen un marco conceptual, donde todas las normas y pronunciamientos que lo constituyen están debidamente integrados, tanto a nivel conceptual como temático, razón por la cual constituyen un entramado de conocimientos que se integran y complementan de forma eficaz. Lo antes descrito no solo representa una importante ventaja a nivel técnico, sino que obliga al profesional a hacer una aplicación integral de dicho cuerpo normativo. (Mesén & Figueroa, 2007, pág. 19)

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

La globalización del comercio es la razón fundamental de las NIIF. Al abrirse las fronteras de los mercados, nace la problemática de tener sistemas contables diferentes en cada país. Por lo que se convierte en necesidad, gracias a la integración de las economías, de establecer un lenguaje común.

En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que operaban solamente dentro de sus propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países no era un problema verdaderamente significativo. Sin embargo la globalización de la economía, que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de las Bolsas de Valores, pone de manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que nos permita utilizar un lenguaje

financiero común. (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 4)

1.7. Evolución de la normativa contable

Las NIIF se mantienen siempre en movilidad, porque el sistema financiero así lo requiere. Hechos que son importantes en la historia de las normas, se dieron en 2002 y 2005 como lo recuerdan Hansen-Holm & Chávez. La primera, fue su vinculación en los estados financieros de la Unión Europea. La segunda, su inserción en África, Asia y Latinoamérica.

Un avance importante fue en el 2002 cuando la Unión Europea adoptó una legislación que requiere que las empresas que cotizan en la Bolsa en Europa apliquen las NIIF en sus Estados Financieros consolidados. La legislación se hizo efectiva en el 2005 y se aplicó a más de 8.000 compañías en 30 países, incluyendo países como Francia, Alemania, Italia, España y el Reino Unido. (...) Para el 2005, las NIIF fueron aplicadas en algunos países en África, Asia y América Latina, además países como Australia, Hong Kong, Nueva Zelanda, Filipinas y Singapur han adoptado normas de contabilidad nacionales que se basan en las NIIF. (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 65)

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1. Superintendencia de Compañías

La entidad que tiene a su cargo velar por el control de las NIIF en el Ecuador es la Superintendencia de Compañías. Esta institución en 2006 implantó la obligatoriedad de este marco normativo en nuestro país. Además de esta responsabilidad, también tiene a su cargo manejar todo el sistema de compañías. Tanto las nacionales, como las extranjeras y sus apoderados, que ejerzan actividad dentro de las fronteras que delimitan la geografía ecuatoriana.

La Superintendencia de Compañías ejerce la vigilancia y control:

- a) de las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general;
- b) de las compañías extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie;
- c) de las compañías de responsabilidad limitada; y,
- d) de las bolsas de valores, sus agentes y apoderados, en los términos de la Ley de Mercado de Valores. (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 85)

1.8.2. Servicio de Rentas Internas

El SRI es la entidad encargada de recaudar los impuestos que establece la Ley ecuatoriana. Su finalidad es incentivar en la participación activa de la comunidad, frente a sus responsabilidades tributarias. Que a la final serán en su propio beneficio y de todo el país.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. (Servicio de Rentas Internas, 2012)

Los objetivos principales del SRI, como lo señala la siguiente cita, es por un lado, mantener la relación entre el nivel de impuestos y el crecimiento de la economía. También, buscar la manera de reducir la evasión de impuestos y trabajar por una política tributaria equitativa para la población. Para esto está facultada para determinar los tributos internos y emitir sanciones para su incumplimiento

EL SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos. Para ello cuenta con las siguientes facultades:

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

- Aplicar sanciones.

El SRI tiene como objetivos principales:

- Incrementar anualmente la recaudación de impuestos con relación al crecimiento de la economía.
- Diseñar propuestas de política tributaria orientadas a obtener la mayor equidad, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.
- Lograr altos niveles de satisfacción en los servicios al contribuyente, y reducir los índices de evasión tributaria. (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 125)

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros

La Superintendencia de Bancos tiene la responsabilidad de controlar la actividad financiera del Ecuador. Su correcto funcionamiento garantiza una estabilidad en el sistema financiero, tanto en el ámbito público como privado, con fin de cumplir con este y otros objetivos, está facultada para emitir regulaciones. Como es el caso de la aplicación de normas contables estandarizadas, dentro del país, desde el año de 2012, como lo señala la siguiente cita.

El 28 de septiembre del 2010 la Junta Bancaria del Ecuador, a través de la resolución No. JB-2010-1785, establece que las instituciones bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros se someterán y aplicarán las normas contables dispuestas por el organismo de control, contenidas en los Catálogos de Cuentas y en la Codificación de Resoluciones de la Superintendencia de Bancos y Seguros y de la Junta Bancaria; en lo no previsto por dichos catálogos, ni por la citada codificación, se aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 90)

Además de esto, también tiene otros objetivos, como lo indica la misma Superintendencia de Bancos y Seguros. Debe velar por los derechos de los beneficiarios de los servicios financieros. Busca asegurar la transparencia y la claridad en la presentación de la información, entre otros.

Objetivos de la Superintendencia de Bancos y Seguros:

- Fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados.
- Proteger los derechos de los consumidores financieros.
- Fortalecer la gestión organizacional y la administración del recurso humano.
- Asegurar la calidad y la seguridad de la información y el servicio informático, con tecnología de punta.
- Optimizar la administración de los recursos financieros. (Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador, 2009)

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

La aplicación de las normativas de contabilidad internacionales en el Ecuador, es de vital importancia para el desarrollo de la economía nacional. Su aplicación ubica al país en un mercado más amplio de posibilidades de inversión extranjera, ya que obliga a las entidades nacionales a presentar sus estados de manera estandarizada. Para el 22 de febrero del 2006, como se lo señala a continuación, la FNCE pidió mediante oficio a la Superintendencia de Compañías la aplicación, en el territorio ecuatoriano, de las NIIF. Estas suplantaría a la anteriores Normas Ecuatorianas de Contabilidad que estaban en vigencia desde 1999.

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), mediante comunicación de 22 de febrero del 2006, solicitan a la Superintendencia de Compañías la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que venían siendo utilizadas desde 1999, por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 85)

La aplicación de estas normativas de manera responsable, dirigida por los organismos que regulan la actividad económica del país, garantiza que los estados financieros hechos por

empresas nacionales manejen un lenguaje global. Esto potencia a las empresas nacionales frente al mercado global. Gracias a que le da una valoración extra al momento de la toma de decisiones por parte de inversionistas

Las NIIF en nuestro país son una realidad, y la convergencia de los reportes financieros a esta normativa puede no sólo tener una consecuencia significativa en las cifras, sino también en la forma de presentación, su análisis e interpretación, que en definitiva aumentará el valor de la organización, mejorando la competitividad empresarial de Ecuador frente al mundo. (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 83)

CAPÍTULO 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

Las Normas Internacionales de Contabilidad o NIC nacen a partir del Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros. La función de este marco es proporcionar la información para establecer las normas. Como lo indica Montesinos en la siguiente cita, esto se da gracias a que señala claramente los aspectos que deben ser especificados en el estado financiero.

Las Normas Internacionales de Contabilidad se basan en el denominado “Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros”, en el que se detallan los objetivos y los elementos informativos que deben regir la información contable. Dicho marco no tiene valor normativo, pero permite que a partir de él se puedan elaborar normas concretas. Es decir, en el Marco Conceptual encontramos los conceptos necesarios para elaborar y presentar la información financiera empresarial, que va a ser utilizada por los usuarios externos. En él no explican cuestiones concretas ni se establecen reglas de aplicación general sino fundamentos contables básicos... (Montesinos, 2007, pág. 52)

En base al Marco Conceptual, las Normas Internacionales de Información Financiera deberán proporcionar información que sea solicitada por distintos usuarios, principalmente inversionistas. También asegura que la información proporcionada tenga la mayor intención de comparabilidad, a través de una fácil medición.

El Marco Conceptual aporta las bases para que los Estados Financieros satisfagan las necesidades de información de sus distintos usuarios, cumplan con los objetivos de dicha información y permitan, a través de los requisitos exigidos a la información y a la definición de los elementos que forman los Estados Financieros, el reconocimiento y medición de estos elementos. (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011, pág. 138)

El Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros toma en cuenta diferentes aspectos, pero radican principalmente en el objetivo de la realización de los estados financieros. Analiza los datos que son necesarios en el informe, lo que depende del nivel de utilidad de la información.

El Marco Conceptual comprende los siguientes aspectos:

- a) El objetivo de los estados financieros.
- b) Las características cualitativas que determinan si la información contenida en los estados financieros es útil.
- c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros.
- d) Conceptos de Patrimonio y del mantenimiento del Patrimonio. (Asociación Empresarial para el Desarrollo, 2009, pág. 4)

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros

Esta primera NIC habla sobre la manera de presentar los estados financieros, y las formas de mejorar su calidad. La aplicación de esta NIC incluye todo tipo de empresa, incluso las del sistema financiero. A través de indicaciones sobre la estructura física del informe, busca hacer lo más comprensible los datos expuestos.

Esta primera Norma ha sido concebida para mejorar la calidad de los estados financieros. Su objetivo es el establecimiento de las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, para así poder asegurar la comparabilidad de éstos. Además de establecer las consideraciones generales para la presentación de los estados financieros ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados a publicar por las empresas. Es de aplicación para todos los tipos de empresas, incluyendo los bancos y las compañías de seguros. (Escudero, 2004, pág. 237)

Además de esto, la NIC 1 pide que se presente a la compañía. En la que consta su nombre, forma legal. También, como lo indica Tanaka a continuación, debe presentar la unidad de medida que se utiliza a lo largo del informe, y el redondeo de la moneda. Todas estas indicaciones van dirigidas a la posibilidad de comparar con otros estados financieros. Estos datos facilitan la posibilidad de comparar con otros estados financieros.

El objetivo de esta norma es establecer las bases para la presentación de Estados Financieros a fin de que sean susceptibles de ser comparados ya sea históricamente o con los estados de otras empresas. En esta NIC se da una breve explicación del nombre de la compañía y forma legal, la unidad de medida, el redondeo de moneda, así como los más importantes principios contables y característicos que deben reunir la presentación de los Estados Financieros... (Tanaka, 2001, págs. 27 - 28)

2.3. NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

Además toma en cuenta los equivalentes a efectivo que son inversiones financieras que fácilmente se pueden convertir en efectivo a un plazo no tan largo. La utilidad de la NIC 7, que trata sobre los estados de flujo de efectivo de las empresas, radica en la información que proporciona sobre su capacidad de generar efectivo o equivalentes a efectivo.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. (SCCI Asesores, 2012)

La NIC 7 tiene como principal objetivo exponer la información sobre los flujos líquidos, correspondientes movimiento de efectivo y equivalentes de efectivo. Pero además de esto debe garantizar que la información presentada, tenga la capacidad de ser comparada con estados de otras empresas. También con estados de la misma empresa de otro periodo de tiempo.

La finalidad principal de este estado financiero es la de suministrar *información sobre los movimientos de los flujos líquidos* (caja y equivalentes de efectivo) habidos durante el ejercicio y asegurar la comparabilidad de dicha información tanto en el tiempo como entre empresas... Las NIC 7 exige poner de manifiesto *qué partidas* se consideran componentes del efectivo y de los equivalentes de efectivo, *detallando los criterios empleados* para su determinación con arreglo a la gestión de efectivo que realiza la empresa... (Martel & Martín, 2007, págs. 349 - 350)

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios

Esta NIC 18 especifica la manera de tratar los ingresos ordinarios en una empresa, a partir de cualquier transacción. Ingresos ordinarios son todas las captaciones económicas que se generan en una empresa al desarrollar actividades. Para poder ser considerados ordinarios, los ingresos deben generar un incremento en el patrimonio neto de la empresa.

Se considera ingreso ordinario a la entrada bruta de 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. La NIC 18 debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: la venta de productos, la prestación de servicios, el uso, por terceros, de activos de la empresa que producen intereses, regalías (*royalties*) y dividendos... (De Margarida, 2008, pág. 349)

Ingresos ordinarios, según lo indica la siguiente cita de SCCI Asesores, son toda entrada bruta de beneficios económicos que se den en una empresa al realizar sus actividades, dentro del periodo analizado. Estos beneficios deben significar un aumento en el patrimonio neto de la compañía, pero que no tengan relación con las aportaciones de los dueños.

Los ingresos son definidos, en el *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros*, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias en sí como las ganancias. (SCCI Asesores, 2012)

2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias

Esta NIC 12 tiene como objetivo establecer el correcto tratamiento contable del impuesto a las ganancias. Se establecen dos problemáticas con respecto a esta norma, como lo señala SCCI Asesores. La primera con respecto a la posterior recuperación. Y la segunda, las transacciones ocurridas en el periodo detallado que fueron reconocidas ya en el estado financiero.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

(a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y

(b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros. (SCCI Asesores, 2012)

Esta NIC indica que se deben contabilizar todos los efectos fiscales producidos por las transacciones u otros eventos que efectúe la empresa. Así, todo movimiento fiscal que realice una institución debe estar constante en el informe, y obviamente también, incluido en los resultados.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio). (SCCI Asesores, 2012)

2.6. NIIF para Pymes

Las pequeñas y medianas entidades, también conocidas como Pymes, emiten estados financieros para uso exclusivo de sus propietarios, que buscan constatar cómo va su empresa, o para autoridades fiscales, en caso de ser solicitado. No tiene carácter de información general al público, sino que, primordialmente, busca exponer la realidad, el desarrollo que ha tenido la empresa dentro del periodo. Así sus dueños pueden tomar acciones correctivas en caso de ser necesario.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 11)

La NIIF para Pymes maneja una estructura organizada en base a números y letras para dividir párrafos y secciones, como lo indica la siguiente cita. Además, nos dice que todas las normas descritas en ellas tienen la misma autoridad, por lo que ninguna puede ser pasada por alto.

La *NIIF para las PYMES* se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 12)

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

La emisión de la NIIF para PYMES es un hecho importante para la presentación de informes. Debido al nivel de transacciones, existían en las normas generales, aspectos que complicaban innecesariamente el informe de las pequeñas y medianas entidades. Por lo que se establecen estas normativas más acordes y especificadas para estas empresas.

Un paso importante que dio el IASB fue la emisión de la NIIF para las PYMES. Una distinción necesaria, por cuanto esta normativa específica algunas simplificaciones de reconocimiento, medición y revelación que de otra forma serían bastante gravosos para las PYMES cumplir y tratamientos específicos no contemplados en las NIIF plenas, sin que esto signifique que se haya sacrificado calidad técnica por simplificación... (Roberto, 2009)

Cada país establece qué empresas aplican las NIIF generales, y cuáles las específicas para Pymes. Esto surge por la necesidad de simplificar el trabajo a las pequeñas y medianas entidades, a fin de que la comprensión sea más fácil para el lector, obviando datos innecesarios debido al menor movimiento que tienen.

La NIIF para PYMES responde a la fuerte demanda internacional por un conjunto de estándares de contabilidad para los negocios de tamaño más pequeño y mediano, que sea: (1) Riguroso y común; y (2) Mucho más simple que las NIIF plenas. (3) Le corresponde a cada jurisdicción determinar cuáles entidades deben usar el estándar... La NIIF para PYMES también ofrecerán una plataforma para los negocios en crecimiento que se estén preparando para ingresar a los mercados públicos de capitales, donde se requiere la aplicación de las NIIF plenas... (Facultad de Contaduría Pública, 2009)

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.

Sección 2

Conceptos y Principios Generales

En la sección 2 de la NIIF para Pymes trata sobre los objetivos con los que se conciben los estados financieros en pequeñas y medianas entidades. También recalca las cualidades que debe tener la información para que sea de carácter útil para el que la disponga, como pueden ser sus propietarios o entes fiscalizadores.

Se describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 16)

El objetivo de los estados financieros en entidades pequeñas y medianas, según lo expuesto en la Sección 2, es especificar información sobre la empresa. Este informe debe proporcionar datos sobre la situación financiera que esté viviendo la empresa, el rendimiento con el que se maneje y los flujos de efectivo que surjan de las transacciones.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la **situación financiera**, el **rendimiento** y los **flujos de efectivo** de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 16)

Sección 3

Presentación de Estados Financieros

La sección 3 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES establece los parámetros correctos para la presentación de los estados financieros. La presentación debe ser razonable, exponiendo como ya se dijo, la situación financiera, rendimiento y flujo de efectivo. También nos indica esta sección que se debe tratar con la mayor fidelidad el informe con todas las transacciones de la empresa.

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

Los estados financieros presentarán razonablemente, la **situación financiera**, el **rendimiento** financiero y los **flujos de efectivo** de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de **reconocimiento** de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2, *Conceptos y Principios Generales*.(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 26)

Sección 4

Estado de Situación Financiera

Sección 4 de la NIIF para pequeñas y medianas entidades, se especifica la información de la cual debe estar conformado un estado de situación financiera. Los datos que deben constar en este informe son los activos, los pasivos y el patrimonio que disponga la empresa.

Esta sección establece la información a presentar en un **estado de situación financiera** y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los **activos, pasivos y patrimonio** de una entidad en una fecha específica—al final del **periodo sobre el que se informa**. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 31)

Aquí también se establecen los valores mínimos de los que deben constar los estados de situación financiera. Los mismos que están detallados en la cita a continuación del Consejo de normas Internacionales de Contabilidad. Aquí se indica que se debe informar, entre otras cosas, la situación con respecto al efectivo y equivalente a efectivo. La situación frente a acreedores comerciales y demás cuentas por pagar, así como los deudores y cuentas por cobrar.

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

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

- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- (p) Provisiones.
- (q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 31)

Sección 5

Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

La sección 5 de la NIIF para Pymes pide un resultado integral total, que es, un informe del rendimiento financiero de la empresa en el periodo analizado. Lógicamente, también establece la manera en que éste informe debe ser presentado. Aquí se marca una diferencia en la manera de presentación. Puede ser mediante un solo informe o a través de dos.

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

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- (a) 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
- (b) en dos estados—un **estado de resultados** y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de

ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del **resultado**, tal y como permite o requiere esta NIIF. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 35)

Sección 6

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

En esta sección 6 de la Norma Internacional para la Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, se establece la manera de presentar dos tipos de informes. Por un lado el de cambios de patrimonio o en su defecto el de resultados y ganancias.

Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 38)

Estado de cambios en el patrimonio

La NIIF para PYMES establece sobre los estados de cambios de patrimonio, que se debe presentar primeramente los ingresos y los gastos reconocidos. Además, todos los efectos que se produzcan a partir de los cambios en las políticas. Del mismo modo, partiendo de lo presentado anteriormente, deben exponerse correctivos a las falencias encontradas.

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. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 38)

Estado de resultados y ganancias acumuladas

Esta misma sección 6 especifica la manera para concebir los estados de resultados de ganancias acumuladas que deben presentar los cambios y los resultados con relación a las

ganancias acumuladas. Además en esta sección se establecen las características a cumplirse para informar mediante este estado, en lugar de un estado de resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio.

El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. El párrafo 3.18 permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 38)

Sección 7

Estado de Flujos de Efectivo

En la sección 7 de la NIIF para Pymes está dedicada a los estados de flujos de efectivo, la manera en que deben estructurarse, la información que debe contener y su correcta presentación. Estos estados reflejan los movimientos que hayan tenido el efectivo o equivalente de efectivo de una empresa, en un periodo detallado.

La sección 7 establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 40)

También aclara qué está considerado como equivalentes de efectivo. Estos son inversiones económicas a corto plazo, que tienen como fin la cancelación de compromisos igualmente a corto plazo. Para que sean considerados equivalentes de efectivo, el plazo de vencimiento no debería superar los tres meses

Los **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 40)

Sección 8

Notas a los Estados Financieros

Esta última sección que vamos a estudiar desarrolla las notas agregadas a los estados financieros. Estas son especificaciones o contenido agregado, sobre las partidas presentadas en el estado financiero. Además, informan también sobre las partidas que no cumplen las características para entrar directamente en el informe.

Aquí se establecen los principios subyacentes a la información a presentar en las **notas** a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 46)

Estas notas deben añadir información sobre las bases con que se prepararon los estados financieros. También aporta con información sobre las políticas contables que maneje la institución. Incluye cualquier información necesaria para la comprensión del estado financiero, que no conste en ninguna otra parte.

Las notas:

(a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las **políticas contables** específicas utilizadas.

(b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y

(c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 46)

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

Sección N° 2 – Conceptos y principios generales

Por el lado de la NIIF para Pymes, en relación a la sección 2, establece las normativas a ser tomadas en cuenta por este tipo de entidades específicas. Aquí se dan definiciones básicas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, además de reconocimiento y medición como lo señala la siguiente cita.

- Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYME.
- Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYME cumplan sus objetivos.
- Presenta las definiciones de:
 - los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
 - los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).
- Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.

- Incorpora el concepto de —ganancia y pérdida□ (P&L) y el de resultado integral total.
- Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

Diferencias con las NIIF completas:

El Marco Conceptual de las NIIF completas no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este MC no es una NIIF, y por tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar. Ningún contenido de este Marco Conceptual deroga cualquier NIIF específica), Propósito y valor normativo]. En la versión 2010 del MC de las NIIF Completas, señalándose que el objetivo de la información financiera con propósito general* es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. (Casinelli, 2011, pág. 9)

Se debe reflexionar sobre las pequeñas y medianas empresas donde se destaca la independencia de estas normas generales que tiene por objeto los estados financieros que se elaboran con propósitos de información general para atender a las necesidades de los inversores y los estados financieros de la NIIF que se realizan para el uso de los propietarios y directivos de la empresa.

Sección N° 3 – Presentación de estados financieros

Aplicar correctamente las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, supone, tener como resultado una información real de la situación financiera de la empresa, así como su rendimiento financiero.

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

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

Diferencias con las NIIF completas:

La gran diferencia con las NIIF completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de reemplazar al estado del resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas. (Casinelli, 2011, pág. 9)

Es importante señalar que las NIIF establecen la necesidad de practicar la generación de informes financieros con base en las cualidades antes mencionadas, pero al mismo tiempo se enfatiza que los estados de resultados son únicos.

Sección N° 4 – Estado de situación financiera

Diferencias con las NIIF completas:

Las NIIF completas (NIC 1) requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. Debe destacarse que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación (ni de los pasivos asociados a estos últimos). (Casinelli, 2011, pág. 10)

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

Sección N° 5 – Estado de resultados integrales

Diferencias con las NIIF completas:

Recientemente (junio 2011) se emitió una enmienda a la NIC 1 donde se modifica el nombre del estado del resultado integral (pasándose a denominar estado de resultados y del otro resultado integral), y requiriéndose la presentación de los

componentes del otro resultado integral diferenciando cuáles se reciclará en el resultado de aquellos que nunca lo harán. Asimismo, de acuerdo con las NIIF Completas las partidas que se presentan en el estado del resultado integral (ahora —estado de resultados y del otro resultado integral) son 5, mientras que en el ámbito de la NIIF para las PYMES se reducen a 3. (Casinelli, 2011, pág. 11)

La presentación del rendimiento financiero de una entidad para el periodo, ofrece una opción de política contable de presentar el resultado integral total en un único estado o en dos estados separados, también exige la presentación de un desglose de gastos dentro de la entidad, lo que proporcione información que sea fiable y más relevante.

Sección N° 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Diferencias con las NIIF completas:

Las NIIF completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES. Respecto del estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF Completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas. (Casinelli, 2011, pág. 11)

Un estado de cambios en el estado de resultados y ganancias refleja todos los cambios en el patrimonio producidos entre el comienzo y el final del periodo sobre las transacciones que reflejan un incremento o una disminución en los activos netos del periodo. Este estado de situación financiera suministra una conexión entre este y el estado de resultado integral.

Sección N° 7 – Estado de flujos de efectivo

Diferencias con las NIIF completas:

Las NIIF completas requieren que una inversión —para ser equivalente de efectivo— no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES. (Casinelli, 2011, pág. 12)

Para evaluar las entradas de efectivo netas en el futuro de una empresa los inversores, prestamistas y otros acreedores necesitarán información sobre los recursos de la empresa. El estado de flujo de efectivo cuando se usa con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en su estructura financiera.

Sección N° 8 – Notas a los estados financieros

Diferencias con las NIIF completas:

La NIIF para pequeñas y medianas entidades refleja una reducción considerable en la información solicitada, con respecto de las NIIF completas que es mucho más detallada, de acuerdo a la NIIF 8. Esta simplificación para las pequeñas y medianas entidades se da porque resulta innecesaria la complicación. Todo lo contrario con las generales, que es algo fundamental para la correcta comprensión.

Esta sección establece a presentar en las notas a los estados financieros estas notas proporcionan descripciones narrativas de partidas. Una entidad que elabore sus estados financieros en conformidad con las NIIF completas deberá preparar la información por segmentos de acuerdo con la NIIF 8 Segmentos de Operación. (Casinelli, 2011, pág. 12)

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

2.8. Análisis de los formatos de los estados financieros de la SIC

Los formularios de los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF serán llenados por las compañías jurídicas en original y copias sin enmendaduras y los valores consignados deben ser ingresados con los signos correspondientes a cada casillero, utilizando el punto para separar los miles y la coma para los decimales que deben ser de dos dígitos, y para los no utilizados cero.

Los Formatos utilizados son los siguientes y serán pegados en los anexos en formato imagen por partes ya que no se puede pegar en una sola imagen por su tamaño:

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF
- Conciliación del Estado de Resultados Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF
- Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF

En estos formatos se refleja la transición de NEC a NIIF por lo que constan de dos partes de saldos iniciales del análisis y saldos finales de periodo del análisis.

FORMATOS PARA CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF Y CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.

Los valores son tomados de los Estados Financieros de la empresa o de la Declaración del Impuesto a la Renta del formulario 101 SRI desde donde se deberán trasladar los valores con la codificación del Sri y cambiarlos por los códigos de la SIC realizando la respectivas conciliaciones en cada formato sic por lo que se debe registrar cada ajuste realizado en las respectivas columnas de debe y haber ocurridas en la transición.

FORMATOS PARA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIIF Y CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF.

Luego de realizar los formatos anteriores correspondiente a la transcripción de las cuentas de los Estados Financieros o de los Formulario de la Declaración del Impuesto a la Renta, se deberá realizar la Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF registrando las variaciones, correcciones y ajustes por NIIF con detalle en este formato que afectan al Patrimonio. Finalmente se realiza la Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo registrando las actividades de operación, inversión y financiación saldos finales del periodo con NEC y los ajustes de conversión en él debe y haber con positivo, negativo e indiferente hasta llegar a establecer el incremento o disminución neto del Efectivo y Equivalente de efectivo al principio y final del periodo.

2.8.1 Estado de Situación Financiera

Muestra la situación financiera de una empresa, los recursos con los que cuenta (activos), las obligaciones que tiene (pasivos) y la situación de los accionistas (capital), informa sobre la situación financiera generada por la entidad que debe ser útil a los inversores, prestamistas y demás acreedores existentes para la toma de decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.

2.8.2 Estado de Resultados Integral

Estado Financiero que representa todas las partidas de ingresos y egresos que afectan a un periodo contable, incluido por las operaciones que se reconocen para la determinación de resultados operativos más partidas de resultados integrales.

2.8.3 Estado de cambios en el patrimonio

Un estado de Cambios en el patrimonio refleja todos los cambios en el patrimonio producidos entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa que surgen de transacciones con los propietarios, que reflejen un incremento o una disminución en el patrimonio de la empresa.

2.8.4 Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas del efectivo y de los equivalentes al efectivo.

El estado de flujos de efectivo informa de los flujos habidos durante el periodo clasificándolos por:

- Actividades de operación
- Actividades de Inversión
- Actividades de Financiamiento

2.9. Análisis comparativo de los formatos NIIF con los formatos de la SIC

Luego de que la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, solicitara la sustitución de las NEC por las NIIF, el Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador procede a solicitar su adopción ante la Superintendencia de Bancos y Seguros durante el año 2006; solicitud ante la cual la SIC, mediante oficio N° SBS-INJ-SN-2006-0455, manifiesta la

adopción supletoria de las NIIF y en el año 2008 ratifica el cumplimiento de la aplicación obligatoria de las NIIF a partir del 1 de enero del 2009. Entre algunas de las diferencias que se dan en los estados financieros según estos dos formatos, encontramos:

Tabla 1: Diferencias formatos NEC - NIIF

	FORMATOS NEC	FORMATOS NIIF
Estado de Situación Financiera	-Valores de cuentas carecían de valor razonable. -No existía principio de comparación de balances entre dos períodos. -Plan de cuentas tradicional.	-Valores de cuentas exigen valor razonable. -Preparación de este balance, por primera vez, los ajustes se registran en el patrimonio. -Elimina el criterio de costo histórico. -Cambia el criterio de valoración de determinadas cuentas.
Estado de Resultados Integral	-Plan de cuentas Tradicional -No presentaba un resultado integral.	-Plan de cuentas con mayor detalle. -Se presenta el resultado de manera integral.
Estado de Evolución de Patrimonio.	-No era obligatorio presentarlo.	-Es obligatorio presentarlo.
Estado de Flujo de Efectivos	-No era obligatorio presentarlo. -Incluía información de cambios históricos de efectivo y sus equivalentes en un estado de flujo de efectivos.	-Es obligatorio presentarlo. -Incluye información de movimientos históricos en el efectivo y sus equivalentes en un estado que clasifica los flujos de efectivo según su origen.

Fuente: <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=14b85b0752eddc5f25217386e3c6bf22&ubc>

Elaborado por: Deysi Tamayo

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes generales de la empresa

3.1.1 Antecedentes

La compañía MADELI S.A. es una empresa comercializadora de productos alimenticios de la línea PRONACA en Santo Domingo de los Tsáchilas; fue creada 02 de Diciembre de 2002, inició sus actividades con un total de 16 empleados y actualmente cuenta ya con 21, de los cuales 8 pertenecen a la fuerza de ventas 2 Administración 2 Cartera y 9 personas de logística

3.1.2 Objetivos generales

Cumplir con un presupuesto de ventas mensual planteado de 350.000 dólares como objetivo principal, ofrecer a nuestros clientes: TIENDAS, SUPERMERCADOS, AUTOSERVICIOS, RESTAURANTES Y CONSUMIDORES FINALES productos de primera necesidad con normas de calidad calificada y servicio de primera garantizando la satisfacción del cliente cuidamos una marca y un nombre el prestigio de la empresa PRONACA a la cual representamos.

3.1.3 Misión

Todos nuestros esfuerzos están orientados a proveer consistentemente a nuestros clientes y consumidores productos alimenticios que nos hacen sentir tan orgullosos de ellos que los llevamos con toda confianza a nuestros hogares

3.1.4 Visión

Ser una empresa alimenticia de clase mundial y líder en los mercados donde participa. Nuestros productos son reconocidos por su calidad como por sus beneficios alimenticios a un bajo costo para así, convertirnos en la mejor opción para nuestros clientes y consumidores, a través de la utilización de tecnología de punta y servicio de primera.

3.1.5 Política de calidad

En MADELI S.A. todos estamos comprometidos en hacer de la satisfacción del cliente parte integral de nuestra forma de trabajo, mejorando continuamente nuestros procesos y el servicio que les ofrecemos, comercializando alimentos de la mejor calidad bajo estrictos procedimientos de almacenamiento e higiene garantizando la calidad de los mismos. Todo esto respaldado por una marca a la cual representamos que es PRONACA C.A. reconocida a nivel mundial como una de las mejores e internacionalmente certificada.

3.2 Estructura organizacional

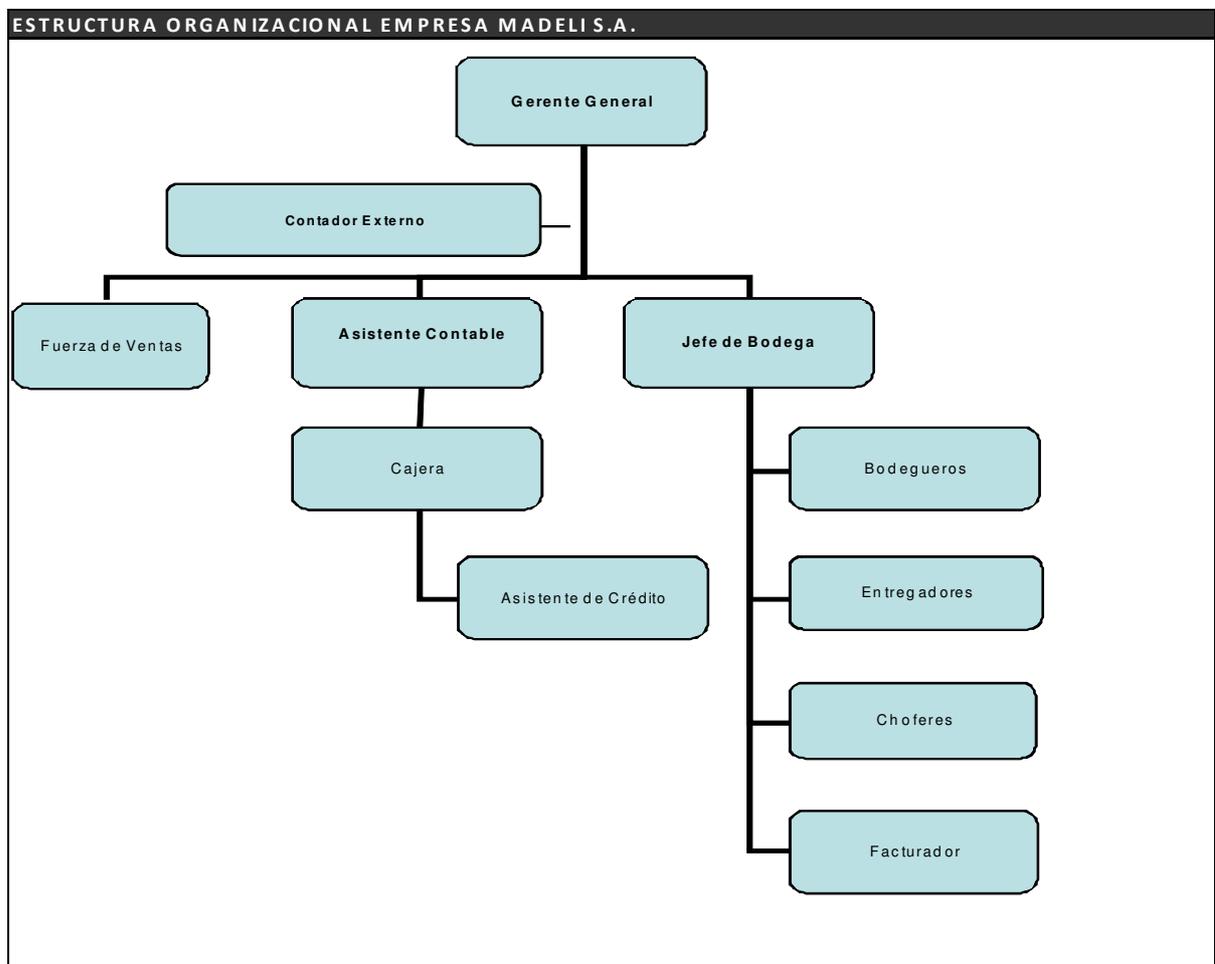


Gráfico 1: Estructura organizacional empresa MADELI S.A.

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

3.2.1 Organigrama funcional y estructural.

Gerente: Revisión y control y aprobación de crédito manejo de cartera y cheques posfechados, protestados etc. Pago proveedores, liquidación nómina.

Contador externo: Revisión y firma de balances y declaración de impuestos

Auxiliar de contabilidad: Registro compras proveedores, pagos, nómina, planillas IESS, legalización contratos, actas de finiquito, impuestos, conciliación bancaria, cierre de balances, control de inventarios, depreciación control del personal.

Cajera: Recaudar dinero, liquidar los camiones (Ruteros) y Vendedores,

Asistente de crédito: Dar de baja en el sistema los cobros realizados a los clientes, control de cheques protestados y posfechados, registro depósitos bancarios.

Jefe de bodega: Realiza pedidos, recepción, compra y despacho de productos a clientes revisión inventario.

Ayudante de bodega: Recepción compras y despacho pedidos de clientes.

Entregadores: Son los encargados de hacer llegar el producto hasta el cliente y realizar el cobro respectivo.

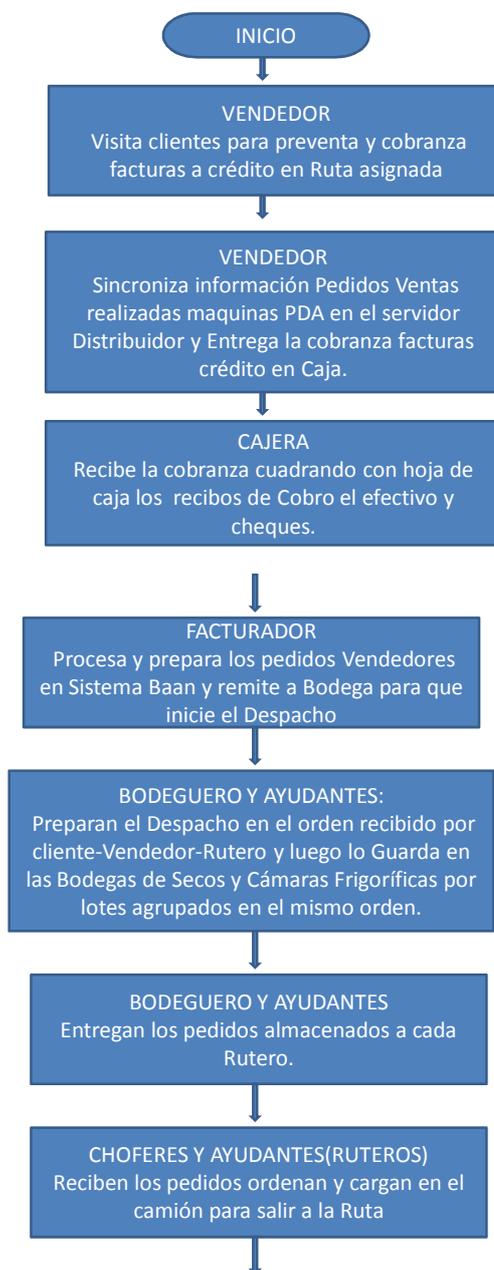
Vendedores: Son quienes realizan la preventa, hacen la toma del pedido y a través de equipos suben las ventas al sistema para que estos sean despachados.

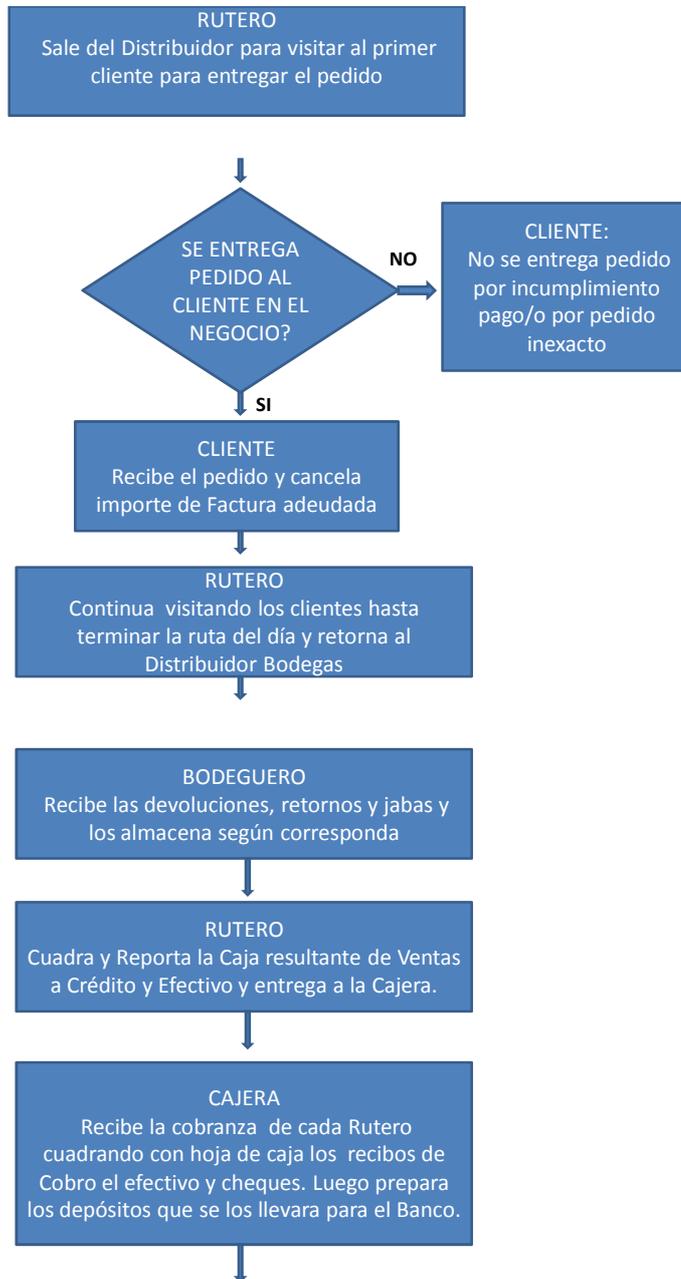
Choferes: Pues son los jefes de la ruta quienes se encargan de organizar la entrega y llevar el producto hasta los clientes y realizan cobros.

Facturador: Realiza la facturación, notas de crédito, notas de débito y recepción de productos, ingresa compra mercadería al sistema de facturación.

3.3 Procesos generales

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE "MADELI S.A." 1)-DE VENTAS AL POR MAYOR DE ALIMENTOS





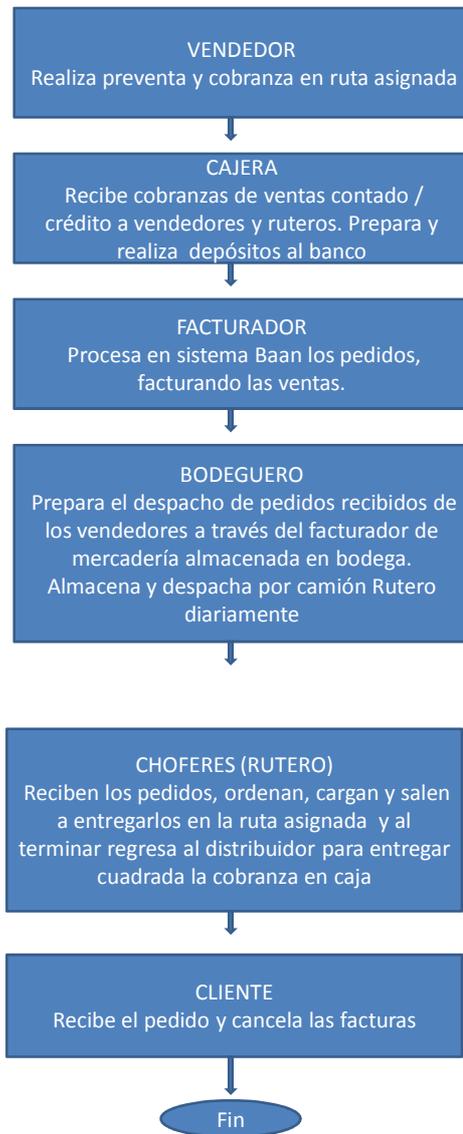


Gráfico 2: Flujo grama de proceso de Ventas MADELI S.A.

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

**FLUJOGRAMA DE PROCESO DE "MADELI S.A."
2) DE COMPRAS PRODUCTOS PARA VENTA**



7



Gráfico 3: Flujo grama de proceso de compras MADELI S.A.

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN POR PARTE DE LAS COMPAÑIAS QUE APLICAN NIIF PARA LAS PYMES

OBJETIVO

Adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF) como única forma de elaboración de los estados financieros de **MADELI S.A.**

ALCANCE

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución N°. **SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial N°. 372 del 27 de enero 2011**, artículo primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,

3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

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

FASES DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

El plan de implementación se compone de las siguientes fases que se llevarán a cabo en el transcurso del tiempo.

Gráfico 4: Fases de implementación NIIF Pymes

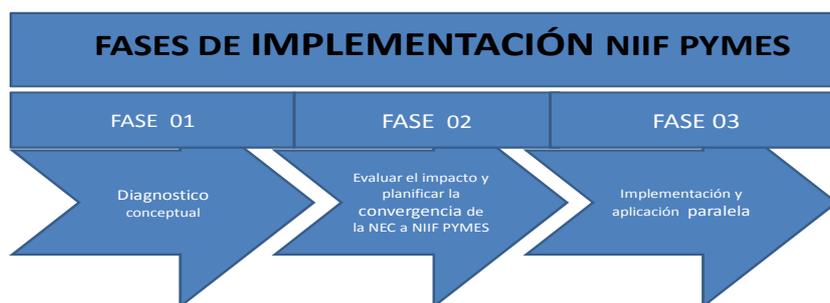


Gráfico 4: Fases de implementación NIIF Pymes

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 2: datos de la compañía

Nombre de la compañía:	MADELI S.A.
Expediente:	1
Nombre del representante legal:	Janneth Boada
Domicilio legal: Dirección:	Santo Domingo de los Tsáchilas
Lugar donde opera la compañía:	Santo Domingo de los Tsáchilas
Actividad principal:	Comercializadora de productos alimenticios de la línea PRONACA
Actividades secundarias:	Ninguna
Correo electrónico:	Madeli-sa@hotmail.com
Teléfono:	023 706-302
Fecha:	01-05-2011

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

1. INFORMACIÓN GENERAL

Tabla 3: Información general

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF PYMES	Sí	No
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 del mismo mes y año.	X	
	TERCER GRUPO:(2011-2012)	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
1.4.	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACION		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de Aprobación	31/04/2011	

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

Tabla 4: Plan de capacitación

2.1. CAPACITACIÓN	Fecha
Fecha de inicio según cronograma aprobado:	01-05-2011
Fecha efectiva de inicio	01-06-2011

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

2.2 Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación) debe ser a nivel gerencial.

Tabla 5: Responsables del proyecto

Nombre	Cargo en la Implantación	Cargo en la Empresa
Miriam Dávila	Líder Gerencial	Gerente General

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

2.3. Instructor (es) contratado(s) para dictar la capacitación.

Tabla 6: Instructores

Nombre	Experiencia general	Experiencia en NIC/NIIF
	(años)	(años)
CPA. José Robalino	10 años	2 años

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

2.4 Número de funcionarios a capacitarse: Dos (2)

2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

Tabla 7: Funcionarios a capacitarse

Nombre	Denominación del cargo
Ing. Miriam Dávila	Gerente General
Dr. Ezequiel Guamán	Contador General

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

2.6 Mencionar las secciones de NIIF para las PYMES a recibir en la capacitación.

Tabla 8: Secciones de NIIF a recibir en la capacitación

Plan de estudio NIIF para las PYMES		Fecha de Inicio	Horas de duración
	NIIF PARA LAS PYMES		
	Sección 1 Pequeñas y medianas entidades		30 minutos
	Sección 2 Conceptos y principios generales		30 minutos
	Sección 3 Presentación de Estados Financieros		30 minutos
	Sección 4 Estado de Situación Financiera		30 minutos
	Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de resultado.		30 minutos
	Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas		30 minutos
	Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo.		30 minutos
	Sección 8 Notas a los Estados Financieros		30 minutos
	Sección 9 Estado Financieros consolidados y separados.		30 minutos
	Sección 10 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.		30 minutos
	Sección 11 Instrumentos financieros básicos		30 minutos
	Sección 13 Inventarios		30 minutos
	Sección 17 Propiedad planta y equipo		30 minutos
	Sección 21 Provisiones y contingencias		30 minutos
	Sección 22 Pasivos y patrimonio		30 minutos
	Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias		30 minutos
	Sección 27 Deterioro del valor de los activos		30 minutos
	Sección 28 Beneficios a los empleados		30 minutos
	Sección 29 Impuestos a las ganancias		30 minutos
	Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES		30 minutos
TOTAL HORAS			10

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

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

Actualmente la empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Además la empresa cuenta con el apoyo externo de profesionales contables que brindan soporte mediante los diferentes seminarios.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

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

Tabla 9: Diagnóstico conceptual

		No Iniciado	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		03/06/2011	30/06/2011	si
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.		01/07/2011	15/08/2011	si
A.3	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Secciones 35.9):			SI	NO
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				X
	c) Estimaciones Contables				X
	d) Operaciones discontinuas.				X
	e) Medición de participaciones no controladas				X
	Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)				
	a) Combinación de Negocios.				X
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.				X
	c) Valor razonable como costo atribuido.				X
	d) Reevaluación como costo atribuido.				X
	e) Diferencias de conversión acumuladas.				X
	f) Estados financieros separados.				X
	g) Instrumentos financieros compuestos.				X
	h) Impuestos diferidos.				X
	i) Acuerdos de concesión de servicios				X
	j) Actividades de extracción				X
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.				X
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				X

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

A.4. Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en la NIIF para las PYMES.

1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41).
2. Información a ser presentada en un solo estado de ingreso comprensivo o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5).
3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar lo requerimientos de las secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2).
4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 14.4).
5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o valor razonable (Sección 15.9).
6. Otros.

Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:

1. La empresa no mantiene a la fecha inversiones en asociadas.
2. La empresa no mantiene inversiones en negocios conjuntos.

A.5 Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.

- A la fecha la empresa no tiene un sistema informático que le permita obtener información por estos medios tecnológicos, actualmente la información es procesada por medio de hojas electrónicas Excel y un procesador de palabra Word.

A.6 Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

La compañía es controlada por su principal el gerente general, debido a que la empresa no reviste mayores complicaciones en sus procesos y actividades. La empresa no ha elaborado procesos de control interno; actualmente la empresa tiene previstos elaborar manuales y controles a través de su equipo de trabajo.

A.7 Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

El diagnóstico conceptual de la compañía inició el 3 de junio y finaliza el 30 de junio 2011.

A.8 Participantes del diagnóstico:

Tabla 10: Participantes del diagnóstico

	Nombre	Cargo
1.- Personal de la empresa	Ing. Miriam Dávila	Gerente
	Dr. Ezequiel Guamán	Contador
2.- Personal externo		
Nombre:	José Robalino	Asesor
Profesión:	CPA – Consultor en NIIF	

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

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

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

Tabla 11: Evaluación de impacto

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		S I	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Reconocimiento y medición:									
	Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)		X					X	
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)				X				X
	Inventarios (Sección 13)		X					x	
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X
	Inversiones en negocios conjuntos (Sección 15)				X				X
	Propiedades de Inversión (Sección 16)				X				X
	Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)	X						X	
	Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (sección 18)				X				X
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				X
	Arrendamientos (Sección 20)				X				X
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)			X		X			
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)			X				X	
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)			X				X	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
	Costos por prestamos (Sección 25)				X				X
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)				X				X
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X				X	
B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)		X					X	
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)				X				X
	Hiperinflación (Sección 31)				X				X

	Actividades especiales (Sección 34)				X				X
Presentación y revelación de estados financieros									
	Adopción por primera vez de las NIIF para las 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	
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)				X				X
	Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)			X				X	
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)		X						X
	Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)				X				X

		Si	No	En curso
B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables		X	
	Estados Financieros	X		
	Reportes			X
		Si	No	
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF para PYMES:			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?	X		
B.4.	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas		X	
	Modificación de procesos	X		
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X		
B.6.	Evaluación de las diferencias:			
	En los procesos de negocios	X		
	En el rediseño de los sistemas		X	
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:			
	Tipo de programa o sistemas		X	

	Existe manual del diseño tecnológico		X	
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES			X

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

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 N°. 08. GDSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO DE 2011)

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

Tabla 12: Implementación y formulación paralela de balances

		Sí	No	En curso
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.		X	
C.2.	Conciliaciones.			
	Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 01 de enero 2011 (período de transición, del tercer grupo).	X		
		Si	No	En curso
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en las notas.			X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.	X		
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN:			
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X		
	Por Organismo Facultado según estatutos (Identificar)			
	Fecha de aprobación	20/08/11		

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

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.

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.

El plan de cuentas que se detalla a continuación fue proporcionado por Madeli S.A., el mismo que fue creado por el contador externo de acuerdo a las necesidades del negocio el mismo que fue utilizado por la empresa, para la presentación de los estados financieros bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Tabla 13: Plan de cuentas NEC

MADELI S.A. Plan De Cuentas NEC	
1	Activo
11	Activo Corriente
111	Efectivo y Equivalentes de efectivo
11101	Caja
11101001	Caja
11101002	Caja Chica
114	Cuentas y Dctos. Comerciales
11401	Cartera
11401001	Clientes terceros
11401002	Anticipos terceros
11401003	Clientes Pavos
11401004	Cuentas por Liquidar Pronaca
11403	Cheques Posfechados
11403001	Cheques Posfechados
11404	Provisión Incobrables
11404001	Provisión Incobrables
11406	Cuentas puente Clientes
11406001	Factura por emitir
115	Inventario
11501	Producto Terminado
11501001	Inventario Tarifa 0%
11501002	Inventario Tarifa 12%
116	Otros Activos
11601	Impuestos
11601001	Crédito Tributario
11602	Gastos Anticipados
11602001	Seguros
11603	Otras Cuentas por Cobrar
11603001	Anticipo Quincena Empleados
12	Propiedad, Planta y Equipo
122	Depreciables
12201	Depreciables
12201001	Maquinaria y Equipo
12201002	Muebles y Enseres

12201003	Equipos de Computación
12201004	Vehículos
123	Depreciación
12301	Depreciación Acumulada
12301001	Maquinaria y Equipo
12301002	Muebles y Enseres
12301003	Equipos de Computación
12301004	Vehículos
13	Otros Activos Amortizables
131	Tangibles
13102	Intangibles
13102001	Gastos de Instalación y Adecuación
13102002	Pérdidas y Robos
132	Amortización
13201	Amortización Acumulada
13201001	Gastos de Instalac. y Adecuación
2	Pasivos
21	Pasivo Corriente
211	Sobregiros Bancarios
21101	Sobregiros Bancarios
21101001	Internacional
213	Proveedores
21301	Proveedores Locales
23101001	Pronaca
214	Provisiones
21401	Beneficios Sociales x Pagar
21401001	Aporte Patronal por Pagar
21401002	Décimo Cuarto
21401003	Décimo Tercero
21401004	Fondo de reserva
21401005	Aporte Personal x Pagar
21401006	Nómina por Pagar
21401007	Préstamos IESS
21401008	Vacaciones
21402	Provisiones por Pagar
21402001	Honorarios
21402002	Gastos caja chica por pagar
21402003	Alquileres y Arriendo
21402004	Combustible por pagar
215	Impuestos Corrientes

21501	IVA
21501001	IVA Compras (30%)
21501002	IVA Compras (70%)
21501003	IVA 100% Prest. Servicios Profe
21501004	IVA Ventas
21501005	IVA 100% Liquid. Compra
21502	Retenciones en la Fuente
21502001	1% Transporte de carga
21502002	2%Serv.predomina mano de obra
21502003	2%Servicios entre sociedades
21502004	1%Transferencia bienes muebles
21502005	8% Arrendamiento bienes inmuebles
21502006	Otras ret. aplicables el 2%
21502007	10% Honorarios, comisiones P. Nat.
21503	Impuesto por pagar
21503001	Participación Trabajadores
21503002	Impuesto a la renta
216	Cta.Pte.Prov.Locales
21601	Cta. Pte. Prov. Locales
21601002	Fact.por.recib.Proveed.locales
21601003	Fact.Anticipo.Proveed.
217	Otros Proveedores
21702	Otros Proveedores
217002001	Proveedores Corto Plazo
3	Patrimonio
31	Capital Suscrito
311	Capital Suscrito
31101	Capital Suscrito
33	Reservas
331	Reservas
33101	Reservas
34	Superávit/Déficit
341	Superávit/Déficit
34101	Superávit/Déficit
35	RESULTADOS
3501	Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores
3502	Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores
3503	Utilidad del Ejercicio
3504	Pérdida del Ejercicio

4	Ingresos
41	Ingresos Operacionales
411	Ventas Prod. Terminados
41101	Ventas Prod. Terminados
41101001	Ventas Tarifa 0%
41101002	Ventas Tarifa 12%
412	Descuento en Ventas
41201	Dscto. Ventas Cárnicos
41201001	Dscto.Vtas. Finan. Pollos
41201002	Dscto.Vtas. Finan. Pavos
41201003	Dscto.Vtas. Finan. Gallinas
41201004	Dscto.Vtas. Finan. Cerdos
41201005	Dscto.Vtas. Finan. Embutidos
41201006	Dscto.Vtas. Finan. Listos
41201007	Dscto.Vtas. Finan. Prod. Mar
41202	Dscto. Ventas Secos
41202001	Dscto.Vtas. Fin. Huevos
41202002	Dscto.Vtas. Fin. Arroz
41202003	Dscto.Vtas. Fin. Conservas
41202004	Dscto.Vtas. Fin. Hortalizas
41202005	Dscto.Vtas. Fin. Alimento
41202006	Dscto.Vtas. Fin. Varios
413	Diferencia en Peso
41301	Diferencia Peso Cárnicos
41301001	Dif. Peso Pollos
414	Diferencia en precio
41401	Dif.en precio cárnicos
41401001	Dif. precio pollo
41402	Diferencia en precio secos
41402001	Dif. Precio Arroz
41402002	Dif. Precio Conservas
41402003	Dif. Precio Alimento
42	Costo de Mercaderías Vendidas
421	Costo de Ventas
42101001	Costo de Ventas Tarifa 0%
42101002	Costo de Ventas Tarifa 12%
422	Dscto. en Compras
42201001	Dscto. Compras Fin. Pollos
42201002	Dscto. Compras Fin. Pavos
42201003	Dscto. Compras Fin. Gallinas
42201004	Dscto. Compras Fin. Cerdos

42201005	Dscto. Compras Fin. Embutidos
42201006	Dscto. Compras Fin. Listos
42201007	Dscto. Compras Fin. Prod. Mar
42201008	Descuento Pronto Pago
42201009	Dscto. Compras Huevos
42201010	Dscto. Compras Arroz
42201011	Dscto. Compras Conservas
42201012	Dscto. Compras Alimento
431	Ajustes y Transferencias
43100001	Ajuste Faltantes/Diferencias
43100002	Ajuste Producto Dañado
43100003	Ajuste Subida Stock
43100004	Ajuste Baja stock
43100005	Ajuste por Cambio de Código
43100006	Ajuste por error en recepción
43100007	AJUSTE ALTA/BAJA DE EMBALAJES
431	Variaciones Costo
43201001	Variac.Precio Compra 0%
43201002	Variac. Precio Compras 12%
43201003	Variación de Stock 0%
43201004	Variación de Stock 12%
43201005	Correc.Valor de Stock 0%
43201006	Correc.Valor de Stock 12%
425	Gastos Administrativos
42500	Sueldos y Beneficios de Personal
42510	Depreciaciones
42520	Mantenimiento
42530	Seguros Activos
42540	Servicios Básicos
42550	Combustible
42560	Amortizaciones
42570	Limpieza y Nutrición
42580	Gastos Operativos
42590	Comunicaciones
42600	Impuestos
426	Gastos de Ventas y Log.
42600	Sueldos y Beneficios de Personal
42610	Depreciaciones
42620	Mantenimiento
42630	Seguros Activos
42640	Servicios Básicos

42650	Combustible
42660	Amortizaciones
42670	Limpieza y Nutrición
42680	Gastos Operativos
42691	Comunicaciones
42692	Impuestos
42693	Provisión Incobrables
42694	Fletes
42695	Manten. Red Secundaria
427	Gastos Financieros
42700	Gastos Financieros
417	Otros Ingresos
41701	Otros Ingresos
42	UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS
421	Utilidad/Pérdida del Ejercicio

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Plan de Cuentas Bajo NIIF

Plan de cuentas: es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable.

Elementos del plan de cuentas:

Activo: Se clasificará como corriente cuando: se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el ciclo normal de la explotación (independientemente de su duración); se mantenga fundamentalmente confines de negociación; se espere realizar dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de balance; o se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (sin restricciones al menos dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de cierre del estado financiero).

Pasivo: se clasificará como corriente cuando: se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad; se mantenga fundamentalmente para negociación; deba liquidarse dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de balance; o la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes

a la fecha de balance (incluso cuando su plazo original fuera superior a 12 meses y exista un acuerdo de refinanciación que se haya concluido después de la fecha del balance).

Cuando se presentan los activos y pasivos clasificados en corriente/no corriente, el activo o pasivo por impuesto diferido no podrá clasificarse como corriente.

Patrimonio Neto: parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos los pasivos.

Capital: Es el valor legal del capital emitido por la empresa, según su forma jurídica (acciones, partes sociales, etc.).

Ingresos: son incrementos en los beneficios económicos, producidos durante el período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones que resultan en aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Ingresos Operativos: Son aquellas ganancias obtenidas en el funcionamiento normal de la empresa.

Gastos: disminuciones en los beneficios económicos, producidos en el período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien originados en una obligación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio.

Gastos de Operación: son aquellos gastos en los que necesariamente la empresa incurre para hacer posible su funcionamiento.

Gastos Financieros: son los generados por distintas transacciones con instituciones financieras u otros motivos de índole financiero.

Tabla 14: Plan de cuentas NIIF

MADELI S.A.	
Plan De Cuentas NIIF	
1	Activo
101	Activo Corriente
10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo
1010101	Caja
1010102	Caja Chica
10102	Activo Financiero
1010205	Cuentas y Documentos Por Cobrar
101020501	Documentos y Cuentas Por Cobrar Clientes no Relacionados
101020502	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados
10102050201	Cuentas por liquidar Pronaca
101020503	Otras Cuentas Por Cobrar
10102050301	Clientes terceros
10102050302	Clientes pavos
101020504	Cheques posfechados
101020506	Cuentas Puente Clientes
10102050601	Facturas por cobrar
10102050602	Factura por emitir
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables
10103	Inventarios
1010301	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacén - Comprado a Terceros
101030101	Inventario Tarifa 0%
101030102	Inventario Tarifa 12%
1010311	(-) Provisión de Inventarios por Valor Neto De Realización
1010312	(-) Provisión de Inventarios por Deterioro
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados
1010401	Seguros Pagados por Anticipado
1010402	Arriendos Pagados por Anticipado
1010403	Anticipos a proveedores
1010404	Otros Anticipos Entregados
101040401	Anticipos a terceros
10105	Activos por Impuestos Corrientes
1010501	Crédito Tributario a Favor de la empresa (I.V.A.)
1010502	Crédito Tributario a Favor de la empresa (I. R.)
1010503	Anticipo De Impuesto A La Renta
10106	Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones

	Discontinuadas
10107	Otros Activos Corrientes
102	Activo No Corriente
10201	Propiedades, Planta y Equipo
1020101	Terrenos
1020102	Edificios
1020103	Construcciones En Curso
1020104	Instalaciones
1020105	Muebles y Enseres
1020106	Maquinaria y Equipo
1020107	Equipo de Computación
1020108	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
1020109	Otros Propiedades, Planta y Equipo
1020110	Repuestos y Herramientas
1020111	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo
1020112	(-) Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo
10204	Activo Intangible
1020401	Plusvalías
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de Llave , Cuotas Patrimoniales y Otros Similares
1020404	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangible
1020405	(-) Deterioro Acumulado de Activo Intangible
1020406	Otros Intangibles
2	Pasivo
201	Pasivo Corriente
20103	Cuentas y Documentos por Pagar
2010301	Locales
201030101	Pronaca
2010302	Del Exterior
20104	Obligaciones Con Instituciones Financieras
2010401	Locales
2010402	Del Exterior
20105	Provisiones
2010501	Locales
2010502	Del Exterior
20107	Otras Obligaciones Corrientes
2010701	Con La Administración Tributaria
201070101	I.V.A.
20107010101	I.V.A. Compras (30%)
20107010102	I.V.A. Compras (70%)
20107010103	I.V.A. 100% Prest. Servicios Profesionales
20107010104	I.V.A. Ventas
20107010105	I.V.A. 100% Liquidación Compras
201070102	Retenciones En La Fuente
20107010201	1% Transporte de Carga

20107010202	8% Servicio Predomina Intelecto
20107010203	2% Servicio Predomina Mano De Obra
20107010204	2% Servicios Entre Sociedades
20107010205	1%Transferencia Bienes Muebles
20107010206	8% Arriendo Bienes Inmuebles
20107010207	Otras Retenciones Aplicables El 2%
20107010208	10% Honorarios, Comisiones Personas Naturales
2010702	Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio
2010703	Con el IESS
201070301	Prestamos IESS
2010704	Por Beneficios de Ley a Empleados
201070401	Aporte Patronal Por Pagar
201070402	Décimo Cuarto
201070403	Décimo Tercero
201070404	Fondo De Reserva
201070405	Aporte Personal por pagar
201070406	Vacaciones
201070407	Nomina por pagar
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio
2010706	Dividendos por pagar
20108	Cuentas por pagar diversas/relacionadas
20109	Otros Pasivos Financieros
20110	Anticipos de clientes
20112	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados
2011201	Jubilación patronal
2011202	Otros Beneficios a Largo Plazo para los Empleados
20113	Otros Pasivos Corrientes
3	Patrimonio Neto
30	Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora
301	Capital
30101	Capital Suscrito o Asignado
30102	(-) Capital Suscrito no pagado, Acciones en Tesorería
302	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización
304	Reservas:
30401	Reserva Legal
30402	Reservas Facultativa y Estatutaria
30403	Reserva De Capital
30404	Otras Reservas
306	Resultados Acumulados
30601	Ganancias Acumuladas
30602	(-) Pérdidas Acumuladas
30603	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF
307	Resultados del Ejercicio

30701	Ganancia Neta del Periodo
30702	(-) Pérdida Neta del Periodo
4	Ingresos
41	Ingresos de Actividades Ordinarias
4101	Venta de Productos Terminados
410101	Venta Tarifa 0%
410102	Venta Tarifa 12%
4108	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias
4109	(-) Descuento En Ventas
410901	Descuento Ventas Cárnicos
410902	Descuento Ventas Finan. Pollos
410903	Descuento Ventas Finan. Pavos
410904	Descuento Ventas Finan. Gallinas
410905	Descuento Ventas Finan. Cerdos
410906	Descuento Ventas Finan. Embutidos
410907	Descuento Ventas Finan. Listos
410908	Descuento Ventas Finan. Prod. Mar
4110	Descuento Ventas Seco
411001	Descuento Ventas Finan. Huevos
411002	Descuento Ventas Finan. Arroz
411003	Descuento Ventas Finan. Conservas
411004	Descuento Ventas Finan. Hortalizas
411005	Descuento Ventas Finan. Alimento
411006	Descuento Ventas Finan. Varios
4110	(-) Devoluciones en Ventas
4111	(-) Bonificación en Producto
4112	(-) Otras Rebajas Comerciales
51	Costo de Ventas y Producción
5101	Costo de Ventas
42	Ganancia Bruta
43	Otros Ingresos
4301	Dividendos
4302	Intereses Financieros
4303	Ganancia de Asociadas y Negocios Conjuntos que se contabilicen Utilizando El Método de participación
4304	Valuación De Instrumentos Financieros a Valor Razonable con Cambio en Resultados
4305	Otras Rentas
52	Gastos
5201	Gastos De Venta
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
520102	Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo De Reserva)
520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones

520104	Gasto Planes de Beneficios a Empleados
520105	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales
520106	Remuneraciones a otros Trabajadores Autónomos
520108	Mantenimiento y Reparaciones
520109	Arrendamiento Operativo
520110	Comisiones
520111	Promoción y Publicidad
520112	Combustibles
520113	Lubricantes
520114	Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)
520115	Transporte
520116	Gastos De Gestión (Agasajos A Accionistas, Trabajadores y Clientes)
520117	Gastos De Viaje
520118	Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones
520119	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles
520120	Impuestos, Contribuciones y otros
520121	Depreciaciones:
52012101	Propiedades, planta y Equipo
52012102	Propiedades de Inversión
520122	Amortizaciones:
52012201	Intangibles
52012202	Otros Activos
520123	Gasto Deterioro:
52012301	Propiedades, planta y equipo
52012302	Inventarios
52012306	Otros Activos
520127	Otros Gastos
5202	Gastos Administrativos
520201	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones
520202	Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo De Reserva)
520203	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
520204	Gasto Planes de Beneficios a Empleados
520205	Honorarios, Comisiones y Dietas a personas naturales
520206	Remuneraciones a Otros Trabajadores Autónomos
520207	Honorarios A Extranjeros por Servicios Ocasionales
520208	Mantenimiento y Reparaciones
520209	Arrendamiento Operativo
520210	Comisiones
520211	Promoción y Publicidad
520212	Combustibles
520213	Lubricantes
520214	Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)
520215	Transporte
520216	Gastos De Gestión (Agasajos A Accionistas, Trabajadores y Clientes)
520217	Gastos de Viaje
520218	Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones
520219	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles

520220	Impuestos, Contribuciones y Otros
520221	Depreciaciones:
52022101	Propiedades, Planta y Equipo
52022102	Propiedades de Inversión
520222	Amortizaciones:
52022201	Intangibles
52022202	Otros Activos
520223	Gasto Deterioro:
52022301	Propiedades, Planta y Equipo
52022302	Inventarios
52022303	Instrumentos Financieros
52022304	Intangibles
52022305	Cuentas Por Cobrar
52022306	Otros Activos
520227	Otros Gastos
5203	Gastos Financieros
520301	Intereses
520302	Comisiones
520303	Gastos De Financiamiento de Activos
520304	Diferencia En Cambio
520305	Otros Gastos Financieros
5204	Otros Gastos
520401	Perdida En Inversiones en Asociadas / Subsidiarias y Otras
520402	Otros
60	Ganancia (Pérdida) Antes De Participación Trabajadores E Impuesto A La Renta De Operaciones Continuas
61	Participación Trabajadores
62	Ganancia (Pérdida) Antes De Impuestos
63	Impuesto a la Ganancia
64	Ganancia (Pérdida) De Operaciones Continuas
71	Ingresos Por Operaciones Discontinuas
72	Gastos Por Operaciones Discontinuas
73	Ganancia (Pérdida) Antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta de Operaciones Discontinuas
74	Participación Trabajadores
75	Ganancia (Pérdida) Antes De Impuestos
76	Impuesto a la Ganancia
77	Ganancia (Pérdida) De Operaciones Discontinuas
79	Ganancia (Pérdida) Neta Del Periodo

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

El plan de cuentas bajo las NIIF, fue elaborado de acuerdo a las necesidades de la empresa Madeli S.A., siendo los cambios más significativos los siguientes:

El activo corriente comprende el efectivo y equivalente de efectivo, se incrementa la cuenta Activo Financiero, la misma que engloba a las diferentes cuentas por cobrar, en lo que se refiere a la cuenta inventarios se incrementa las siguientes cuentas: provisión de inventarios por valor neto de realización y la cuenta provisión de inventarios por deterioro, la cuenta activo fijo pasa a denominarse propiedad, planta y equipo, en lo que se refiere a los Pasivos se incrementa en beneficios de ley a empleados las siguientes cuentas: nómina por pagar, participación trabajadores por pagar del ejercicio, dividendos por pagar, cuentas por pagar diversas/relacionadas, otros pasivos financieros y anticipos de clientes. Además se incrementan las cuentas denominadas porción corriente de provisiones por beneficios a empleados con sus subcuentas, jubilación patronal y otros beneficios a largo plazo para los empleados. En las cuentas de otros ingresos se crea las cuentas siguientes: dividendos, intereses financieros, ganancia de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de participación, valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otras rentas.

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las secciones que a continuación serán nombradas hacen referencia a las secciones de NIIF para Pymes.

a) Preparación de estados financieros y estimados contables (Sección N° 3)

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; los activos y pasivos financieros se reconocen a valor razonable.

La preparación de los estados financieros de conformidad con la NIIF para Pymes requiere que la administración de la compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

b) Moneda funcional (NIC 1)

Los registros contables para la preparación de los estados financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de curso legal y de unidad de cuenta en Ecuador.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo (Sección N° 7)

Los equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo, se consideran los saldos de caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez y de libre disponibilidad que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

d) Cuentas por Cobrar Comerciales (Sección N° 11 y 27)

Resultan de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales. Estas cuentas por cobrar son contabilizadas al valor de los importes adeudados y no tienen intereses. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar se constituye una provisión en función a un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Los parámetros a considerar en el cálculo de la provisión son los siguientes:

Tabla 15: Parámetros para el cálculo de provisión

Grupo de Edad	Probabilidad de dudoso Recaudo
Aun no vencida	4%
1-8 días de vencida	7%
9-15 días de vencida	10%
16-30 días de vencida	20%
Más de 30 días de vencidas	25%

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

e) Inventarios (Sección N°13)

Las existencias adquiridas (materia prima, y producto terminado) se registran al costo de adquisición, las existencias procesadas (productos en proceso o productos terminados) al costo de producción y las existencias en tránsito al costo de los valores incurridos.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado y se ajusta al Valor Neto de Realización VNR y el ajuste se reconoce en resultados del periodo.

En caso de obsolescencia de los inventarios se reconoce una provisión por deterioro físico, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios en donde se considera aquellos ítems que no han registrado movimiento por más de un año.

f) Otras Obligaciones Corrientes (Sección N° 22)

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados y que son asumidos por la empresa como es el caso del pago del impuesto a la renta, participación a trabajadores, dividendos, retenciones en la fuente, etc.

g) Propiedades, planta y equipo (Sección N° 17)

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo. Se deprecian a excepción del Terreno utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, cuyos porcentajes son como sigue:

Edificios e Instalaciones	2,5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33,33%
Vehículos	20%

La Compañía no considera ningún valor residual a los activos, debido a que la depreciación de la totalidad del valor en libros es más conservador.

El método de depreciación, la vida útil y de los valores residuales son revisados en forma anual y ajustados en su caso.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, planta y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo y la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo o retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

h) Reconocimiento de ingresos y gastos (Sección N° 23)

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales.

El ingreso por la venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes. El ingreso por servicios son reconocidos como ingresos basados en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

i) Impuesto a la Renta (Sección N° 29)

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

Los impuestos diferidos constituyen los impuestos calculados que se esperan pagar o recuperar producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a la NIIF para Pymes y la base contable fiscal. Los impuestos diferidos se determinan utilizando el método del activo y pasivo del balance.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando es probable su recuperación mediante las ganancias fiscales futuras. El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se examina en cada fecha del balance.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con las tasas de impuestos que se aplican en el período y se reconocen en los resultados, excepto por aquellas partidas cuya contrapartida es una cuenta de patrimonio diferente a los resultados del año o acumulados, los cuales son reconocidos en la cuenta que las origina.

j) Beneficios a Empleados (Sección N° 28)

Se reconocerá el costo de todos los beneficios a los que tengan derecho los empleados como consecuencia de los servicios prestados a la entidad durante el periodo en forma de gasto.

Las obligaciones para los beneficios a corto plazo a los empleados se miden con los importes sin descontar. Los pasivos correspondientes a las obligaciones de los planes de beneficios definidos post-empleo y otros beneficios a largo plazo se miden restando el valor razonable de los activos del plan (si los hubiera) a la fecha sobre la que se informa, del valor presente de las obligaciones según los planes de beneficios definidos (u otro esquema de beneficios a largo plazo a los empleados) a dicha fecha.

Las obligaciones para pagar los beneficios por terminación se miden sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF

Cuestionario de control Interno

El presente cuestionario servirá de base para la evaluación del cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera de MADELI, con el fin de asegurar una información financiera mensual, objetiva y transparente.

Tabla 16: Cuestionario de Control interno

No.	DETALLE	SI	NO
1	Existen comprobantes de ingresos y egresos debidamente pre numerado		
2	Todos los comprobantes de egresos cuentan con la documentación de soporte debidamente aprobado por la Gerencia General;	x	
3	Se efectúan las reposiciones de caja chica al cierre de cada mes, a fin de que los gastos se registren en el respectivo período;	x	
4	Se realizan conciliaciones bancarias en forma mensual a fin de registrar las partidas conciliatorias en el propio período;	x	
5	Se emiten mensualmente detalles de las principales cuentas del balance: Cents por cobrar Crédito tributario Activos Fijos Proveedores Impuestos por pagar Varios acreedores Ingresos por facturación Detalles de gastos operativos	x	
6	Se efectúan las depreciaciones de activos fijos en forma mensual conforme x NIIF;		
7	Los balances mensuales son previamente revisados por el contador General Para su posterior aprobación por parte de la Gerencia General.	x	
8	Se emite blalances mensuales con sus correspondientes anexos informativos Hasta máximo 5 días posteriores al cierre de cada mes	x	
9	Se realizan inventarios físicos anuales de activos fijos de la Compañía;	X	
10	Se efectúan los pagos en forma oportuna de las obligaciones tributarias;	X	
11	Se realizan inventarios físicos sobre existencias de mercaderías, materiales y otros en forma mensual, a fin de determinar posibles diferencias.x		
12	Se analiza la carera por antigüedad a fin de determinar las provisiones para posi bles incobrables	x	

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 17: Análisis de Riesgo

MADELI S.A.		
MATRIZ DE PONDERACION		
Componente	Ponderación	Clasificación
Existencia de documentos de respaldo	10	9
Revisión periódica de la información	10	9
Existencia de control interno	10	8
Constatación mensual de Inventarios	10	9
Cumplimiento de NIIF	10	8
TOTAL	50	43

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

NOTA: Los valores de la calificación y ponderación son dados a criterio del auditor.

PT: Ponderación total

NC: Nivel de confianza

CT: Calificación total

$$NC = \frac{CT \cdot 100}{PT} \quad NC = \frac{43 \cdot 100}{50} \quad NC = 86\%$$

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15-50	51-75	76-95
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Se obtuvo un nivel de confianza de 86%, lo que nos indica que tenemos una confianza alta con un riesgo bajo.

Tabla 18: Riesgos detectados

MATRIZ DE IDENTIFICACION DE RIESGO INHERENTE											
PROCESO	EVENTO DEL RIESGO	ORIGEN RIESGO	FACTOR RIESGO	CAUSA	CONSECUENCIA	IMPACTO (valor)	IMPACTO	FRECUENCIA (valor)	FRECUENCIA	RIESGO INHERENTE	RIESGO
ENSAMBLAJE	INUNDACIÓN	Exógeno	Natural	Falta de canalizaciones	Pérdida Materiales	1	Bajo	2	Bajo	2	BAJO
	INCENDIO	Endógeno	Químicos	Uso indebido de químicos	Pérdida Materiales y Humanas	2	Bajo	1	Bajo	2	BAJO
	PRESENCIA DE CORTES DE ENERGIA	Exógeno	Humanos	Ausencia de plan de continuidad	Riesgo reputacional por insatisfacción en el servicio	3	Bajo	1	Bajo	3	BAJO
	ACCIDENTES DE TRABAJO	Endógeno	Humanos	Actos inseguros o fallas humanas	Pérdidas Humanas	4	Medio	1	Bajo	4	MEDIO

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

RIESGOS DETECTADOS

- Inundación
- Incendio
- Presencia de cortes de energía
- Accidentes de trabajo

MEDICIÓN DE LOS RIESGOS

IMPACTO

3	3	6	9	1-3	VERDE
2	2	4	6	4-6	AMARILLO
1	1	2	3	7-9	ROJO
	1	2	3	PROBABILIDAD	

1-3	BAJO
4-6	MEDIO
7-9	ALTO

CALIFICACIÓN DE RIESGOS

IMPACTO

- Bajo:** No se generan perjuicios económicos a la entidad, ni riesgos significativos.
- Medio:** El perjuicio que se ocasiona a la entidad no se ve representado únicamente por perjuicios económicos, sino que afecta a la reputación de la empresa y sus objetivos estratégicos.
- Alto:** Ocasiona claros perjuicios económicos afectando la reputación de la empresa y estando en contra de los objetivos de la misma.

FRECUENCIA

- Baja: 1** La frecuencia de ocurrencia de estos eventos es mínima
- Media: 2** Estos eventos se repiten de manera eventual.
- Alta: 3** La frecuencia en la que ocurren estos incidentes es permanente afectando considerablemente la economía de la institución.

NOTA:

VERDE: significa que el riesgo es de nivel bajo, y que no afectan directamente a los objetivos de la empresa, por lo que no requieren de una pronta atención, teniendo en cuenta que no se deben dejar a un lado.

AMARILLO: significa que el riesgo tiene un nivel medio, y se debe prestar atención, ya que se repite varias veces, lo cual trae consigo pérdidas económicas, afecta en parte a los objetivos de la empresa. Se debe tomar medidas correctivas para evitar que se convierta en un riesgo mayor.

ROJO: significa que este evento tiene un nivel alto y deben tomarse medidas correctivas de manera urgente, ya que este hecho se repite continuamente, afectando a la empresa en el cumplimiento de los objetivos, plan estratégico, y causando graves pérdidas económicas.

Control interno en general

- ✓ Involucrar al personal adecuado para el proceso de control.
- ✓ Análisis y control en las siguientes áreas: finanzas, tecnología, operaciones, legal.
- ✓ Evaluar y Redefinir las políticas contables.
- ✓ Documentar adecuadamente los análisis y decisiones durante todo el proceso. Saldos contables: inventarios, propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, etc.
- ✓ Presentación de cuadros comparativos de la implementación de las políticas contables.
- ✓ Comunicación efectiva con el personal.
- ✓ Identificar personal responsable para: Actualización de las políticas contables en función de cambios.
- ✓ Mantener capacitación continua y cursos de actualización sobre las normas.

Control Interno para Propiedades, Planta y Equipo:

- Verificar que los ítems que componen este rubro existan, se estén utilizando y sean de propiedad de la empresa.
- Elaborar tarjetas para cada ítem del activo fijo en donde consten sus características individuales.
- Hacer una acta de entrega – recepción a cada de los bienes a cargo de cada empleado.
- Revelar cualquier gravamen que exista sobre los bienes.

La empresa está utilizando el método de depreciación de Línea recta, valorando sus activos a valor razonable.

Control Interno para Cuentas por Cobrar

- Conciliar los montos de cartera con los saldos del balance
- Hacer seguimiento a la cartera de clientes controlando sus vencimientos
- Realizar la medición de la provisión para incobrables
- Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la gerencia o funcionario designado por este.

3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.

3.4.4.1 Explicación de los ajustes.

Tabla 19: Propiedades Planta y Equipo (PPE)

Tipo de PPE	Costo Original	Depreciación Acumulada	Valor según Libros	Vida Útil Estimada	Años de Uso
Maquinaria y Equipo	12.635,40	6.872,05	5.763,35	10	5
Muebles y Enseres	4.357,80	3.022,23	1.335,57	10	7
Equipos de Computación	5.721,09	4.649,43	1.071,66	3	2
Vehículos	3.000,00	1.351,67	1.648,33	5	2
Totales	25.714,29	15.895,38	9.818,91		

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Como se observa en el cuadro, la Maquinaria y Equipo se ha depreciado en 5 años; la administración determina disminuir la vida útil del bien, estimando para ello la vida útil de 8 años, de acuerdo a la nueva estimación, le quedan 3 años de vida útil restante.

Para calcular el gasto por depreciación al 2011 y 2012 sería:

1. Maquinaria y Equipo

Gasto por depreciación= Valor según libros / Vida útil restante

$$5.763,35 \div 3 \text{ años} = 1.921,12 \text{ anual}$$

Ajuste al 31 de diciembre de 2011

Costo de Ventas	1.921,12	
Depreciación Acumulada		1.921,12

Equipo de Cómputo

El equipo de cómputo se ha depreciado en 2 años; la administración determina prolongar la vida útil del bien debido a reparaciones e instalaciones de nuevos software en el equipo, estimando para ello la vida útil del bien a 4 años, de acuerdo a la nueva estimación, le quedan 2 años de vida útil restante.

Para calcular el gasto por depreciación al 2011 y 2012 sería:

Gasto por depreciación= Valor según libros / Vida útil restante

$$1.071,66 \div 2 \text{ años} = 535,83 \text{ anual}$$

Ajuste al 31 de diciembre de 2011

Costo de Ventas	535.83	
Depreciación Acumulada		535,83

Vehículo

La empresa decide depreciar al vehículo con el método de línea recta y ya no con el método de depreciación acelerada.

Por consiguiente este cambio de política de acuerdo a la NIC 8, tiene un efecto retrospectivo. Por lo que se tiene que re calcular el gasto por depreciación durante los 2 años y realizar los respectivos ajustes, como si el método en línea recta siempre se hubiera aplicado...

Gasto por depreciación re calculado= Valor según libros / Vida útil restante

$$3.000 \div 5 \text{ años} = 600 \text{ anual}$$

Depreciación acumulada durante los 2 años:

$$600 * 2 \text{ años} = 1,200 \text{ anual}$$

Subestimación en los resultados acumulados:

$$1.357,67 - 1.200 = 157,67 \text{ anual}$$

Ajuste al 31 de diciembre de 2010

Depreciación Acumulada (Vehículos)	157,67	
Resultados Acumulados		157,67

Ajuste al 31 de diciembre de 2011

Gasto por depreciación	71,28	
Depreciación Acumulada (Vehículos)		71,28

2. Ingresos y Cuentas por Cobrar

Tabla 20: Cuentas por Cobrar (2010)

Grupo de edad	Monto (\$)
Clientes terceros	168.953,76
Anticipos terceros	-96,16
Clientes Pavos	0
Cuentas por Liquidar Pronaca	842,78
Total Cuentas por Cobrar	169.700,38

Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo

Cuadro de cuentas por cobrar

Tabla 21: Política de Crédito: 8 – 15 y 30 días

Grupo de Edad	Monto (\$)	%
Aun no vencida	59.395,13	35%
1-8 días de vencida	42.425,10	25%
9-15 días de vencida	33.940,08	20%
16-30 días de vencida	25.455,06	15%
Más de 30 días de vencidas	8.485,02	5%
TOTAL	169.700,38	100%

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 22: Cuadro de cartera aún no vencida:

Plazo	Monto (\$)	%
Vencimiento a 8 días	26.727,81	45%
Vencimiento a 15 días	17.818,54	30%
Vencimiento a 30 días	14.848,78	25%
TOTAL	59.395,13	100%

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

La estimación para cuentas de dudosa procedencia se calcula de acuerdo a las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con mayor antigüedad (más de 12 meses). Dicha estimación es calculada mensualmente analizados por cuenta cliente deudor.

Además se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas o saldos vencidos por más de 90 a 180 días, con la finalidad de ver las posibilidades de ser cobradas.

Se realiza el mismo tratamiento para las cuentas pendientes de cobro menores de antigüedad.

Las probabilidades de recuperar la totalidad de la cartera en relación con los grupos de edad se detallan a continuación.

Tabla 23: Estimación para cuentas de dudosa procedencia

Grupo de Edad	Monto (\$)	Posibilidad de Recaudo
Aun no vencida	59.395,13	96%
1-8 días de vencida	42.425,10	93%
9-15 días de vencida	33.940,08	90%
16-30 días de vencida	25.455,06	80%
Más de 30 días de vencidas	8.485,02	75%
TOTAL	169.700,38	

Grupo de Edad	Monto (\$)	Probabilidad de dudoso Recaudo	Estimación para Cuentas Incobrables (\$)
Aun no vencida	59.395,13	4%	2.375,81
1-8 días de vencida	42.425,10	7%	2.969,76
9-15 días de vencida	33.940,08	10%	3.394,01
16-30 días de vencida	25.455,06	20%	5.091,01
Más de 30 días de vencidas	8.485,02	25%	2.121,25
TOTAL	169.700,38		15.951,84

Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo

Con este análisis, se puede determinar la posibilidad de dudoso recaudo, que sería el porcentaje considerado incobrable, para la cartera aún no vencida sería de 4%; para la cartera entre a y 8 días de vencida sería 7%; para la cartera entre 9 y 15 días sería de 10%; para las cuentas por cobrar de 16 y 30 días de vencidas sería de 20% y para las cuentas por cobrar de más de 30 días de vencidas sería del 25%.

Con esta información se procede a calcular las Estimaciones para cuentas Incobrables, siendo el siguiente:

Provisión Incobrable -9.718,49

Valor que se ha aprovisionado hasta el 31/12/2010 como consta en el estado de situación financiera (Provisión incobrables).

$$15.951,81 - 9.718,49 = 6.233,35$$

Ajuste al 31 de diciembre 2010

Resultados Acumulados 6.233,35
 Estimación para Cuentas Incobrables 6.233,35

Estimación para cuentas incobrables al final del periodo de transición 2011

Tabla 24: Cuentas por cobrar 2011

Grupo de Edad	Monto (\$)
Cientes terceros	159.249,55
Anticipos terceros	-204,21
Cientes Pavos	1
Cuentas por Liquidar Pronaca	324
TOTAL	159.370,34

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 25: Cuadro de Cuentas por Cobrar

Grupo de Edad	Monto (\$)	%
Aun no vencida	55.779,62	35%
1-8 días de vencida	39.842,59	25%
9-15 días de vencida	31.874,07	20%
16-30 días de vencida	23.905,55	15%
Más de 30 días de vencidas	7.968,52	5%
TOTAL	159.370,34	100%

Fuente: MADELI S.A.

Tabla 26: Cuadro de Cartera aún no vencida

Plazo	Monto (\$)	%
Vencimiento a 8 días	25.100,83	45%
Vencimiento a 15 días	16.733,89	30%
Vencimiento a 30 días	13.944,90	25%
TOTAL	55.779,62	100%

Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 27: Estimación para cuentas de dudosa procedencia

Grupo de Edad	Monto (\$)	Posibilidad de Recaudo
Aun no vencida	55.779,62	96%
1-8 días de vencida	39.842,59	93%
9-15 días de vencida	31.874,07	90%
16-30 días de vencida	23.905,55	80%
Más de 30 días de vencidas	7.968,52	75%
TOTAL	159.370,34	434%

Grupo de Edad	Monto (\$)	Probabilidad de dudoso Recaudo	Estimación para Cuentas Incobrables (\$)
Aun no vencida	55.779,62	4%	2.231,18
1-8 días de vencida	39.842,59	7%	2.788,98
9-15 días de vencida	31.874,07	10%	3.187,41
16-30 días de vencida	23.905,55	20%	4.781,11
Más de 30 días de vencidas	7.968,52	25%	1.992,13
TOTAL	159.370,34		14.980,81

Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo

	Año 2010	Año 2011
Provisión Incobrable	-9.718,49	-11.776,63

Diferencia: **-2.058,14**

Diferencia Año 2010 – 2011

2010 15.951,84
2011 14.980,81
15.951,81 – 14.980,81 = 971,02

Diferencia:

2.058,14 – 971,02 = 1.087,12

Ajuste al 31 de diciembre 2011

Estimación para Cuentas Incobrables	1.087,12
Gastos por Cuentas Incobrables	1.087,12

Tabla 28: Ajustes al 31 de diciembre de 2010

<p style="text-align: center;">MADELI S.A. HOJA DE TRABAJO Ajuste al 01 de enero 2011 (31 de diciembre de 2010)</p>																	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA																	
Concepto	Ref.	Debitos	Creditos	ACTIVOS CORRIENTES				ACTIVOS NO CORRIENTES					PASIVOS CORRIENTES	PAS. NO CORRIENTES		Patrimonio	
				Intereses Diferidos	Estimacion de Clas. Incobrables	Materia Prima	Producto en Proceso	Producto Terminado	Edificio	Vehiculo	Depreciacion Acumulada	Marcas	Amortizacion Acumulada	Provisiones	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	Intereses Diferidos	Resultados Acumulados
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPE)	A-1																
Depreciacion Acumulada (Vehiculos)	A-1-1	151.67								151.67							
Resultados Acumulados			151.67														151.67
P/ Reversar la depreciacion adicional de los anos anteriores de los vehiculos por cambio en el metodo de depreciacion.																	
INGRESOS Y CUENTAS POR COBRAR	A-4																
Resultados Acumulados	A-4-1	6,233.35															(6,233.35)
Estimacion para Cuentas Incobrables			6,233.35	(6,233.35)													
P/ Hacer el alcance a la nueva estimacion de \$15,951.94 calculado utilizando posibilidades de recaudo.																	
		6,385.02	6,385.02	-	(6,233.35)	-	-	-	-	-	151.67	-	-	-	-	-	(6,081.68)

Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 29: Ajuste al 31 de diciembre de 2011

MADELI S.A. HOJA DE TRABAJO Ajuste al 31 de diciembre de 2011																	
		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA										ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL					
		ACTIVOS CORRIENTES					ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	ACTIVOS NO CORRIENTES	ESTADO DE RESULTADOS					Otro Resultado Integral	
Concepto	Ref.	Debitos	Creditos	Efectivo y Equivalentes	Estimacion para Ctas. Incobrable	Producto Terminado	Deterioro al Valor Neto Realizable	Edificio	Depreciacion Acumulada	Provisiones	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	Ingresos Ordinarios	Costo de Ventas	Gastos de Distribucion (Gasto de Ventas)	Gastos de Administracion	Otros Gastos Operativos	Ganancia en Revalorizacion de Propiedades
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPE)	B-1																
Producto Terminado	B-1-1					-											
Costo de Ventas		657.58											657.58				
Depreciacion Acumulada (Maquinaria y Equipo)			657.58						(657.58)								
P/ Reconocer la depreciacion adicional de la Maquinaria y Equipo por cambio en la vida util.																	
Producto Terminado	B-1-2					-											
Costo de Ventas		(1,371.20)											(1,371.20)				
Depreciacion Acumulada (Equipo de Computo)			(1,371.20)						1,371.20								
P/ Reconocer la depreciacion adicional de la Maquinaria y Equipo por cambio en la vida util.																	
Gasto por Depreciacion		71.28											71.28				
Depreciacion Acumulada (Vehiculos)	B-1-3		71.28						(71.28)								
P/ hacer el alcance al gasto de depreciacion anual de 151.67 por cambio en el metodo de depreciacion.																	
INVENTARIOS	B-3																
Gasto Ajuste por Valor Neto de Realizacion (VNR)		4,822.63					(4,822.63)										
Provision Deterioro de Inventario			4,822.63										4,822.63				
P/reducir obsolescencia el valor de inventario																	
INGRESOS Y CUENTAS POR COBRAR	B-4																
Estimacion para Cuentas Incobrables	B-4-1	1,087.12			1,087.12												
Gastos por Cuentas Incobrables			1,087.12												(1,087.12)		
P/ Reservar el gasto de mas reconocido con la PCGA anterior y reflejar la nueva estimacion utilizando probabilidad de recaudo.																	
		5,267.41	5,267.41	-	1,087.12	-	(4,822.63)	-	642.34	-	-	-	(713.62)	4,893.91	(1,087.12)	-	-

**Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo**

Tabla 30: Resumen de Ajustes en el Periodo de Transición a las NIIF

MADELI S.A.							
Estado de Situación Financiera							
Resumen de Ajustes en el Periodo de Transición a las NIIF							
CUENTA	Estados de Situación Financiera al 01/01/2011 (31/12/2010)			Estados de Situación Financiera al 31/12/2011			
	Conforme a los PCGA Anteriores	Efecto de transición y corrección de errores al 01/01/2011	Conforme a las NIIF	Conforme a los PCGA Anteriores	Efecto de transición de errores:		
				al 01/01/2011	al 31/12/2011	Acumulados	
ACTIVOS							
Activo Corriente							
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9,664.77		9,664.77	47,354.95			47,354.95
Caja	9,464.77		9,464.77	47,154.95			47,154.95
Caja Chica	200.00		200.00	200.00			200.00
Cuentas y Dctos Comerciales	265,210.34		265,210.34	242,503.56			242,503.56
Cartera							
Cientes terceros	168,953.76		168,953.76	159,249.55			159,249.55
Anticipos terceros	(96.16)		(96.16)	(204.21)			(204.21)
Cientes Pavos	-		-	1.00			1.00
Cuentas por Liquidar Pronaca	842.78		842.78	324.00			324.00
Cheques Posfechados							
Cheques Posfechados	95,156.20		95,156.20	82,813.57			82,813.57
Provisión Incobrables							
Provisión Incobrables	(9,718.49)	(6,233.35)	(15,951.84)	(11,776.63)	(6,233.35)	1,087.12	(5,146.23)
Cuentas Puente Cliente							
Facturas por Cobrar	-		-	-			-
Factura por Emitir	353.76		353.76	319.65			319.65
Inventarios	45,414.36		45,414.36	39,480.52			34,657.89
Producto Terminado							
Inventario Tarifa 0%	32,337.88		32,337.88	29,190.38			29,190.38
Inventario Tarifa 12%	13,076.48		13,076.48	10,290.14			10,290.14
(-) Deterioro al Valor Neto Realizable					(4,822.63)	(4,822.63)	(4,822.63)
Otros Activos							
Impuestos							
Crédito Tributario	3,925.01		3,925.01	4,679.11			4,679.11
Retenc. fuente años anteriores	6,743.24		6,743.24	-			-
Gastos Anticipados							
Seguros	1,882.95		1,882.95	2,719.81			2,719.81
Otras Cuentas por Cobrar							
Anticipo Quincena Empleados	60.00		60.00	294.00			294.00
Total Activo Corriente	323,182.18	(6,233.35)	316,948.83	325,255.32	(6,233.35)	(3,735.51)	(9,968.86)
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedades, Planta y Equipo	9,818.91		9,970.58	7,908.07			8,702.08
Depreciables	25,714.29		25,714.29	26,745.30			26,745.30
Maquinaria y Equipo	12,635.40		12,635.40	12,635.40			12,635.40
Muebles y Enseres	4,357.80		4,357.80	5,540.01			5,540.01
Equipos de Computación	5,721.09		5,721.09	5,569.89			5,569.89
Vehículos	3,000.00		3,000.00	3,000.00			3,000.00
De depreciación							
De depreciación Acumulada	(15,895.38)		(15,743.71)	(18,837.23)			(18,043.22)
Maquinaria y Equipo	(6,872.05)		(6,872.05)	(8,135.59)	(657.58)	(657.58)	(8,793.17)
Muebles y Enseres	(3,022.23)		(3,022.23)	(3,515.93)			(3,515.93)
Equipos de Computación	(4,649.43)		(4,649.43)	(5,234.04)	1,371.20	1,371.20	(3,862.84)
Vehículos	(1,351.67)	151.67	(1,200.00)	(1,951.67)	151.67	(71.28)	80.39
Otros Activos Amortizables							
Tangibles							
Intangibles	9,765.90		9,765.90				
Gastos de Instalac. y Adecuació	7,226.03		7,226.03	7,226.03			7,226.03
Pérdidas y Robos	2,539.87		2,539.87	3,307.77			3,307.77

Amortizacion									
Amortización Acumulada									
Gastos de Instalac. y Adecuaci	(4,576.39)		(4,576.39)	(6,021.55)					(6,021.55)
Total Activo No Corriente	15,008.42	151.67	15,160.09	12,420.32	151.67	642.34	794.01		13,214.33
TOTAL ACTIVOS	338,190.60	(6,081.68)	332,108.92	337,675.64	(6,081.68)	(3,093.17)	(9,174.85)		328,500.79
PASIVOS									
Pasivo Corriente									
Sobregiros Bancarios									
Internacional	(126,748.47)		(126,748.47)	(30,486.58)					(30,486.58)
Proveedores									
Proveedores Locales									
Pronaca	(43,491.27)		(43,491.27)	(13,641.59)					(13,641.59)
Provisiones									
Beneficios Sociales x Pagar									
Aporte Patronal por Pagar	(999.30)		(999.30)	(1,186.79)					(1,186.79)
Décimo Cuarto	(3,200.00)		(3,200.00)	(4,059.00)					(4,059.00)
Décimo Tercero	(619.81)		(619.81)	(748.37)					(748.37)
Fondo de reserva	(418.38)		(418.38)	(546.40)					(546.40)
Aporte Personal x Pagar	(769.01)		(769.01)	(913.26)					(913.26)
Nómina por Pagar	(1,596.85)		(1,596.85)	(4,749.92)					(4,749.92)
Préstamos IESS	(760.22)		(760.22)	(1,070.10)					(1,070.10)
Vacaciones	-		-	(3,358.44)					(3,358.44)
Provisiones por Pagar									
Honorarios	-		-	(150.00)					(150.00)
Gastos caja chica por pagar	(1,442.60)		(1,442.60)	(2,963.43)					(2,963.43)
Alquileres y Arriendo	(3,383.56)		(3,383.56)	(3,467.87)					(3,467.87)
Combustible por pagar	-		-	(245.98)					(245.98)
Impuestos Corrientes									
IVA									
Iva Compras (30%)	(25.16)		(25.16)	(26.89)					(26.89)
Iva Compras (70%)	(109.05)		(109.05)	(112.41)					(112.41)
Iva 100% Prest.Servicios Profe	(94.93)		(94.93)	(13.33)					(13.33)
Iva Ventas	(4,308.63)		(4,308.63)	(5,854.75)					(5,854.75)
Iva 100% Liquid.Compra	(37.20)		(37.20)	(36.00)					(36.00)
Retenciones en la Fuente									
1% Transporte de carga	(29.10)		(29.10)	(31.22)					(31.22)
8% Serv. predomina intelecto	(6.40)		(6.40)	-					-
2% Serv. predomina mano de obra	(9.10)		(9.10)	(6.74)					(6.74)
2% Servicios entre sociedades	-		-	(3.90)					(3.90)
1% Transferencia bienes muebles	(3,685.22)		(3,685.22)	(4,124.99)					(4,124.99)
8% Arrendto bienes inmuebles	(85.71)		(85.71)	(85.71)					(85.71)
Otras ret. aplicables el 2%	(12.68)		(12.68)	(6.04)					(6.04)
10% Honorarios, comisiones PNat	(71.11)		(71.11)	(11.11)					(11.11)
Impuesto por pagar									
Participación Trabajadores	(15,050.00)		(15,050.00)	(24,800.76)					(24,800.76)
Impuesto a la renta	(1,126.14)		(1,126.14)	(2,107.09)					(2,107.09)
Cta. Pte. Prov. Locales									
Fact. por Recib. Proveed. Locales	(120.16)		(120.16)	569.86					569.86
Fact. Anticipo Proveedores	1,134.31		1,134.31	5,105.30					5,105.30
Otros Proveedores									
Proveedores Corto Plazo	(3,802.57)		(3,802.57)	(5,339.98)					(5,339.98)
TOTAL PASIVOS	(210,868.32)	-	(210,868.32)	(104,473.49)	-	-	-		(104,473.49)

PATRIONIO								
Capital Suscrito								
Capital Suscrito	(800.00)		(800.00)	(800.00)				(800.00)
Reservas								
Reservas	(400.00)		(400.00)	(400.00)				(400.00)
Superavit/Deficit								
Superavit/Deficit Acumulado	(66,409.29)	(6,081.68)	(60,327.61)	(126,122.28)	(6,081.68)		(6,081.68)	(120,040.60)
Superavit/Deficit Ejercicio	(59,712.99)	-	(59,712.99)	(105,879.87)	-	(3,093.17)	(3,093.17)	(102,786.70)
TOTAL PATRIONIO	(127,322.28)	(6,081.68)	(121,240.60)	(233,202.15)	(6,081.68)	(3,093.17)	(9,174.85)	(224,027.30)
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	(338,190.60)	(6,081.68)	(332,108.92)	(337,675.64)	(6,081.68)	(3,093.17)	(9,174.85)	(328,500.79)

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Estado de Resultados Integral

Tabla 31: Resumen de Ajustes en el periodo de transición de las NIIF

MADELI S.A.			
Estado del Resultado Integral			
Resumen de Ajustes en el Periodo de Transición a las NIIF			
Estado del Resultado Integral			
Para el año que termina el 31/12/2011			
	En Base a los PCGA Anteriores	Efecto de transición y corrección de errores	En Base a las NIIF
INGRESOS			
Ventas Prod. Terminados			
Ventas Tarifa 0%	(4,055,230.07)		(4,055,230.07)
Ventas Tarifa 12%	(506,516.16)		(506,516.16)
Descuento en Ventas			
Dscto Ventas Cárnicos			
Descto Vtas Finan. Pollos	153,882.47		153,882.47
Descto Vtas Finan. Pavos	1,484.41		1,484.41
Descto Vtas Finan. Gallinas	3,570.23		3,570.23
Descto Vtas Finan. Cerdos	8,136.21		8,136.21
Descto Vtas Finan. Embutidos	25,085.31		25,085.31
Descto Vtas Finan. Listos	-		-
Descto Vtas Finan. Prod.Mar	60.78		60.78
Descto Ventas Secos			
Dscto Vtas Fin. Huevos	5,181.22		5,181.22
Dscto Vtas Fin. Arroz	1,258.03		1,258.03
Dscto Vtas Fin. Conservas	7,453.28		7,453.28
Dscto Vtas Fin. Hortalizas	-		-
Dscto Vtas Fin. Alimento	73,980.09		73,980.09
Dscto Vtas Fin. Varios	33.72		33.72
Diferencia en Peso	-		-
Diferencia Peso Cárnicos	-		-
Dif. Peso Pollos	-		-
Diferencia en precio			
Dif.en precio cárnicos			

Dif. precio pollo	(7.92)		(7.92)
Diferencia en precio secos			
Dif. Precio Arroz	-		-
Dif. Precio Conservas	0.62		0.62
Dif. Precio Alimento	74.28		74.28
TOTAL VENTAS	(4,281,553.50)	-	(4,281,553.50)
Costo de Ventas			
Costo de Ventas Tarifa 0%	3,594,322.70		3,594,322.70
Costo de Ventas Tarifa 12%	382,796.36	(713.62)	382,082.74
Dscto en Compras			
Dscto Compras Fin. Pollos	(153,309.97)		(153,309.97)
Dscto Compras Fin. Pavos	(334.45)		(334.45)
Dscto Compras Fin. Gallinas	(190.50)		(190.50)
Dscto Compras Fin. Cerdos	(40.45)		(40.45)
Dscto Compras Fin. Embutidos	-		-
Dscto Compras Fin. Listos	-		-
Dscto Compras Fin. Prod.Mar	(29.55)		(29.55)
Descuento Pronto Pago	(4,275.43)		(4,275.43)
Dscto Compras Huevos	(24.80)		(24.80)
Dscto Compras Arroz	(98.40)		(98.40)
Dscto Compras Conservas	(737.02)		(737.02)
Dscto Compras Alimento	(2,585.81)		(2,585.81)
Ajustes y Transferencias			
Ajuste Faltantes/Diferencias	(7,646.71)		(7,646.71)
Ajuste Producto Dañado	253.98		253.98
Ajuste Subida Stock	(1,411.01)		(1,411.01)
Ajuste Baja stock	2,339.39		2,339.39
Ajuste por Cambio de Código	(2,137.91)		(2,137.91)
Ajuste por error en recepción	-		-
Ajuste Alta/Baja de Embalaje	-		-
Variaciones Costo			
Variac.Precio Compra 0%	60,613.35		60,613.35
Variac.Precio Compras 12%	(4,567.77)		(4,567.77)
Variación de Stock 0%	(60,347.80)		(60,347.80)
Variación de Stock 12%	4,605.95		4,605.95
Correc. Valor de Stock 0%	8,636.39		8,636.39
Correc. Valor de Stock 12%	(169.87)		(169.87)
TOTAL COSTO DE VENTAS	3,815,660.67	(713.62)	3,814,947.05
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	(465,892.83)	(713.62)	(466,606.45)
Gastos Administrativos	48,220.75		48,220.75
Sueldos y Beneficios de Person	24,102.23		24,102.23
Depreciaciones	1,229.52		1,229.52
Mantenimiento	1,308.95		1,308.95

Seguros Activos	458.08		458.08
Servicios Básicos	1,275.30		1,275.30
Combustible	703.86		703.86
Amortizaciones	-		-
Limpieza y Nutrición	238.49		238.49
Gastos Operativos	13,870.57		13,870.57
Comunicaciones	4,685.54		4,685.54
Impuestos	348.21		348.21
Gastos de Ventas y Log.	249,651.53		253,458.32
Sueldos y Beneficios de Person	155,329.39		155,329.39
Depreciaciones	1,863.63	71.28	1,934.91
Mantenimiento	8,447.45		8,447.45
Seguros Activos	4,041.18		4,041.18
Servicios Básicos	3,255.43		3,255.43
Combustible	2,877.19		2,877.19
Amortizaciones	1,726.40		1,726.40
Limpieza y Nutrición	938.76		938.76
Gastos Operativos	19,676.26		19,676.26
Comunicaciones	3.00		3.00
Impuestos	8,487.59		8,487.59
Provisión Incobrables	2,058.14	(1,087.12)	971.02
Fletes	38,297.64		38,297.64
Manten.Red Secundaria	2,649.47		2,649.47
Provision deterioro de inventarios		4,822.63	4,822.63
Gastos Financieros	2,749.71		2,749.71
TOTAL GASTOS OPERACION	300,621.99	3,806.79	304,428.78
Otros Ingresos	(67.56)		(67.56)
TOTAL OTROS INGRESOS	(67.56)	-	(67.56)
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	(165,338.40)	3,093.17	(162,245.23)
Participacion de los Trabajadores en las Utilidades (15%)	(24,800.76)		(24,800.76)
Utilidad antes del Impuesto a las Ganancias	(140,537.64)	3,093.17	(137,444.47)
Impuesto a las Ganancias (25%)	(34,657.77)		(34,657.77)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIOD	(105,879.87)	3,093.17	(102,786.70)

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 32: Cálculo de los impuestos diferidos mediante el método del pasivo del Estado de Situación Financiera

MADELI S.A.						
Calculo de los Impuestos Diferidos mediante el metodo del Pasivo del Estado de Situacion Financiera						
Cuenta	Estados de Situación Financiera al 01/01/2011			Estados de Situación Financiera al 31/12/2011		
	Conforme a los PCGA Anteriores	Conforme a las NIIF	Diferencias Temporarias	Conforme a los PCGA Anteriores	Conforme a las NIIF	Diferencias Temporarias
ACTIVOS						
Activo Corriente						
Caja						
Caja	9,464.77	9,464.77	-	47,154.95	47,154.95	-
Caja Chica	200.00	200.00	-	200.00	200.00	-
Cuentas y Dctos Comerciales						
Cartera						
Clientes terceros	168,953.76	168,953.76	-	159,249.55	159,249.55	-
Anticipos terceros	(96.16)	(96.16)	-	(204.21)	(204.21)	-
Clientes Pavos	-	-	-	1.00	1.00	-
Cuentas por Liquidar Pronaca	842.78	842.78	-	324.00	324.00	-
Cheques Posfechados						
Cheques Posfechados	95,156.20	95,156.20	-	82,813.57	82,813.57	-
Provisión Incobrables						
Provisión Incobrables	(9,718.49)	(15,951.84)	6,233.35	(11,776.63)	(16,922.86)	5,146.23
Cuentas Puente Cliente						
Facturas por Cobrar	-	-	-	-	-	-
Factura por Emitir	353.76	353.76	-	319.65	319.65	-
Inventarios						
Producto Terminado						
Inventario Tarifa 0%	32,337.88	32,337.88	-	29,190.38	29,190.38	-
Inventario Tarifa 12%	13,076.48	13,076.48	-	10,290.14	10,290.14	-
(-) Deterioro al Valor Neto Realizable					(4,822.63)	4,822.63
Otros Activos						
Impuestos						
Crédito Tributario	3,925.01	3,925.01	-	4,679.11	4,679.11	-
Retenc. fuente años anteriores	6,743.24	6,743.24	-	-	-	-
Gastos Anticipados						
Seguros	1,882.95	1,882.95	-	2,719.81	2,719.81	-
Otras Cuentas por Cobrar						
Anticipo Quincena Empleados	60.00	60.00	-	294.00	294.00	-
Total Activo Corriente	323,182.18	316,948.83	6,233.35	325,255.32	315,286.46	9,968.86
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedad, Planta y Equipo						
Depreciables						
Maquinaria y Equipo	12,635.40	12,635.40	-	12,635.40	12,635.40	-
Muebles y Enseres	4,357.80	4,357.80	-	5,540.01	5,540.01	-
Equipos de Computación	5,721.09	5,721.09	-	5,569.89	5,569.89	-
Vehículos	3,000.00	3,000.00	-	3,000.00	3,000.00	-
Depreciación						
Depreciación Acumulada						
Maquinaria y Equipo	(6,872.05)	(6,872.05)	-	(8,135.59)	(8,793.17)	657.58
Muebles y Enseres	(3,022.23)	(3,022.23)	-	(3,515.93)	(3,515.93)	-
Equipos de Computación	(4,649.43)	(4,649.43)	-	(5,234.04)	(3,862.84)	(1,371.20)
Vehículos	(1,351.67)	(1,200.00)	(151.67)	(1,951.67)	(1,871.28)	(80.39)
Otros Activos Amortizables						
Tangibles						
Intangibles						
Gastos de Instalac. y Adecuació	7,226.03	7,226.03	-	7,226.03	7,226.03	-
Pérdidas y Robos	2,539.87	2,539.87	-	3,307.77	3,307.77	-
Amortización						
Amortización Acumulada						
Gastos de Instalac. y Adecuaci	(4,576.39)	(4,576.39)	-	(6,021.55)	(6,021.55)	-

Total Activo No Corriente	15,008.42	15,160.09	(151.67)	12,420.32	13,214.33	(794.01)
TOTAL ACTIVOS	338,190.60	332,108.92	6,081.68	337,675.64	328,500.79	9,174.85
PASIVOS						
Pasivo Corriente						
Sobregiros Bancarios						
Internacional	(126,748.47)	(126,748.47)	-	(30,486.58)	(30,486.58)	-
Proveedores						
Proveedores Locales						
Pronaca	(43,491.27)	(43,491.27)	-	(13,641.59)	(13,641.59)	-
Provisiones						
Beneficios Sociales x Pagar						
Aporte Patronal por Pagar	(999.30)	(999.30)	-	(1,186.79)	(1,186.79)	-
Décimo Cuarto	(3,200.00)	(3,200.00)	-	(4,059.00)	(4,059.00)	-
Décimo Tercero	(619.81)	(619.81)	-	(748.37)	(748.37)	-
Fondo de reserva	(418.38)	(418.38)	-	(546.40)	(546.40)	-
Aporte Personal x Pagar	(769.01)	(769.01)	-	(913.26)	(913.26)	-
Nómina por Pagar	(1,596.85)	(1,596.85)	-	(4,749.92)	(4,749.92)	-
Préstamos IESS	(760.22)	(760.22)	-	(1,070.10)	(1,070.10)	-
Vacaciones	-	-	-	(3,358.44)	(3,358.44)	-
Provisiones por Pagar						
Honorarios	-	-	-	(150.00)	(150.00)	-
Gastos caja chica por pagar	(1,442.60)	(1,442.60)	-	(2,963.43)	(2,963.43)	-
Alquileres y Arriendo	(3,383.56)	(3,383.56)	-	(3,467.87)	(3,467.87)	-
Combustible por pagar	-	-	-	(245.98)	(245.98)	-
Impuestos Corrientes						
IVA						
Iva Compras (30%)	(25.16)	(25.16)	-	(26.89)	(26.89)	-
Iva Compras (70%)	(109.05)	(109.05)	-	(112.41)	(112.41)	-
Iva 100% Prest.Servicios Profe	(94.93)	(94.93)	-	(13.33)	(13.33)	-
Iva Ventas	(4,308.63)	(4,308.63)	-	(5,854.75)	(5,854.75)	-
Iva 100% Liquid.Compra	(37.20)	(37.20)	-	(36.00)	(36.00)	-
Retenciones en la Fuente						
1% Transporte de carga	(29.10)	(29.10)	-	(31.22)	(31.22)	-
8%Serv. predomina intelecto	(6.40)	(6.40)	-	-	-	-
2%Serv.predomina mano de obra	(9.10)	(9.10)	-	(6.74)	(6.74)	-
2%Servicios entre sociedades	-	-	-	(3.90)	(3.90)	-
1%Transferencia bienes muebles	(3,685.22)	(3,685.22)	-	(4,124.99)	(4,124.99)	-
8%Arrendto bienes inmuebles	(85.71)	(85.71)	-	(85.71)	(85.71)	-
Otras ret. aplicables el 2%	(12.68)	(12.68)	-	(6.04)	(6.04)	-
10% Honorarios.comisiones PNat	(71.11)	(71.11)	-	(11.11)	(11.11)	-
Impuesto por pagar						
Participación Trabajadores	(15,050.00)	(15,050.00)	-	(24,800.76)	(24,800.76)	-
Impuesto a la renta	(1,126.14)	(1,126.14)	-	(2,107.09)	(2,107.09)	-
Cta. Pte. Prov. Locales						
Fact. por Recib. Proveed. Locales	(120.16)	(120.16)	-	569.86	569.86	-
Fact. Anticipo Proveedores	1,134.31	1,134.31	-	5,105.30	5,105.30	-
Otros Proveedores						
Proveedores Corto Plazo	(3,802.57)	(3,802.57)	-	(5,339.98)	(5,339.98)	-
TOTAL PASIVOS	(210,868.32)	(210,868.32)	-	(104,473.49)	(104,473.49)	-
PATRIONIO						
Capital Suscrito						
Capital Suscrito	(800.00)	(800.00)	-	(800.00)	(800.00)	-
Reservas						
Reservas	(400.00)	(400.00)	-	(400.00)	(400.00)	-
Superavit/Deficit						
Superavit/Deficit Acumulado	(66,409.29)	(60,327.61)	(6,081.68)	(126,122.28)	(120,040.60)	(6,081.68)

Superavit/Deficit Ejercicio	(59,712.99)	(59,712.99)	-	(105,879.87)	(102,786.70)	(3,093.17)
TOTAL PATRIONIO	(127,322.28)	(121,240.60)	(6,081.68)	(233,202.15)	(224,027.30)	(9,174.85)
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	(338,190.60)	(332,108.92)	(6,081.68)	(337,675.64)	(328,500.79)	(9,174.85)

Pasivo por Impuestos Diferidos 25% de \$6.081,68	1,520.42	Pasivo por Imp. Diferidos 25% de \$5.380,82	2,293.71
Activo por Impuestos Diferidos 25%	-	Activo por Impuestos Diferidos 25%	-
Pasivo Neto por Impuestos Diferidos	<u>1,520.42</u>	Pasivo Neto por Impuestos Diferidos	<u>2,293.71</u>
		(-) Saldo Inicial del Pasivo por Imp. Diferidos	(1,520.42)

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 33: Resumen de ajustes en el periodo de transición de las NIIF

MADELI S.A.							
Estado de Situación Financiera							
Resumen de Ajustes en el Periodo de Transición a las NIIF							
CUENTA	Estados de Situación Financiera al 01/01/2011 (31/12/2010)			Estados de Situación Financiera al 31/12/2011			
	Conforme a los PCGA Anteriores	Efecto de transición y corrección de errores al 01/01/2011	Conforme a las NIIF	Conforme a los PCGA Anteriores	Efecto de transición de errores:		
				al 01/01/2011	al 31/12/2011	Acumulados	
ACTIVOS							
Activo Corriente							
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9,664.77		9,664.77	47,354.95			47,354.95
Caja	9,464.77		9,464.77	47,154.95			47,154.95
Caja Chica	200.00		200.00	200.00			200.00
Cuentas y Dctos Comerciales	265,210.34		265,210.34	242,503.56			242,503.56
Cartera							
Cientes terceros	168,953.76		168,953.76	159,249.55			159,249.55
Anticipos terceros	(96.16)		(96.16)	(204.21)			(204.21)
Cientes Pavos	-		-	1.00			1.00
Cuentas por Liquidar Pronaca	842.78		842.78	324.00			324.00
Cheques Posfechados							
Cheques Posfechados	95,156.20		95,156.20	82,813.57			82,813.57
Provisión Incobrables							
Provisión Incobrables	(9,718.49)	(6,233.35)	(15,951.84)	(11,776.63)	(6,233.35)	1,087.12	(5,146.23)
Cuentas Puente Cliente							
Facturas por Cobrar	-		-	-			-
Factura por Emitir	353.76		353.76	319.65			319.65
Inventarios	45,414.36		45,414.36	39,480.52			34,657.89
Producto Terminado							
Inventario Tarifa 0%	32,337.88		32,337.88	29,190.38			29,190.38
Inventario Tarifa 12%	13,076.48		13,076.48	10,290.14			10,290.14
(-) Deterioro al Valor Neto Realizable					(4,822.63)	(4,822.63)	(4,822.63)
Otros Activos							
Impuestos							
Crédito Tributario	3,925.01		3,925.01	4,679.11			4,679.11
Retenc. fuente años anteriores	6,743.24		6,743.24	-			-
Gastos Anticipados							
Seguros	1,882.95		1,882.95	2,719.81			2,719.81
Otras Cuentas por Cobrar							
Anticipo Quincena Empleados	60.00		60.00	294.00			294.00
Total Activo Corriente	323,182.18	(6,233.35)	316,948.83	325,255.32	(6,233.35)	(3,735.51)	(9,968.86)
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedades, Planta y Equipo	9,818.91		9,970.58	7,908.07			8,702.08
Depreciables	25,714.29		25,714.29	26,745.30			26,745.30
Maquinaria y Equipo	12,635.40		12,635.40	12,635.40			12,635.40
Muebles y Enseres	4,357.80		4,357.80	5,540.01			5,540.01
Equipos de Computación	5,721.09		5,721.09	5,569.89			5,569.89
Vehículos	3,000.00		3,000.00	3,000.00			3,000.00
Depreciación							
Depreciación Acumulada	(15,895.38)		(15,743.71)	(18,837.23)			(18,043.22)
Maquinaria y Equipo	(6,872.05)		(6,872.05)	(8,135.59)	(657.58)	(657.58)	(8,793.17)
Muebles y Enseres	(3,022.23)		(3,022.23)	(3,515.93)			(3,515.93)
Equipos de Computación	(4,649.43)		(4,649.43)	(5,234.04)		1,371.20	(3,862.84)
Vehículos	(1,351.67)	151.67	(1,200.00)	(1,951.67)	151.67	(71.28)	80.39
Otros Activos Amortizables							
Tangibles							
Intangibles	9,765.90		9,765.90				
Gastos de Instalac.y Adecuació	7,226.03		7,226.03	7,226.03			7,226.03
Pérdidas y Robos	2,539.87		2,539.87	3,307.77			3,307.77
Amortización							
Amortización Acumulada							
Gastos de Instalac. y Adecuaci	(4,576.39)		(4,576.39)	(6,021.55)			(6,021.55)
Total Activo No Corriente	15,008.42	151.67	15,160.09	12,420.32	151.67	642.34	794.01
TOTAL ACTIVOS	338,190.60	(6,081.68)	332,108.92	337,675.64	(6,081.68)	(3,093.17)	(9,174.85)
							328,500.79

PASIVOS									
Pasivo Corriente									
Sobregiros Bancarios									
Internacional	(126,748.47)		(126,748.47)		(30,486.58)				(30,486.58)
Proveedores									
Proveedores Locales									
Pronaca	(43,491.27)		(43,491.27)		(13,641.59)				(13,641.59)
Provisiones									
Beneficios Sociales x Pagar									
Aporte Patronal por Pagar	(999.30)		(999.30)		(1,186.79)				(1,186.79)
Décimo Cuarto	(3,200.00)		(3,200.00)		(4,059.00)				(4,059.00)
Décimo Tercero	(619.81)		(619.81)		(748.37)				(748.37)
Fondo de reserva	(418.38)		(418.38)		(546.40)				(546.40)
Aporte Personal x Pagar	(769.01)		(769.01)		(913.26)				(913.26)
Nómina por Pagar	(1,596.85)		(1,596.85)		(4,749.92)				(4,749.92)
Préstamos IESS	(760.22)		(760.22)		(1,070.10)				(1,070.10)
Vacaciones	-		-		(3,358.44)				(3,358.44)
Provisiones por Pagar									
Honorarios	-		-		(150.00)				(150.00)
Gastos caja chica por pagar	(1,442.60)		(1,442.60)		(2,963.43)				(2,963.43)
Alquileres y Arriendo	(3,383.56)		(3,383.56)		(3,467.87)				(3,467.87)
Combustible por pagar	-		-		(245.98)				(245.98)
Impuestos Corrientes									
IVA									
Iva Compras (30%)	(25.16)		(25.16)		(26.89)				(26.89)
Iva Compras (70%)	(109.05)		(109.05)		(112.41)				(112.41)
Iva 100% Prest.Servicios Profe	(94.93)		(94.93)		(13.33)				(13.33)
Iva Ventas	(4,308.63)		(4,308.63)		(5,854.75)				(5,854.75)
Iva 100% Liquid.Compra	(37.20)		(37.20)		(36.00)				(36.00)
Retenciones en la Fuente									
1% Transporte de carga	(29.10)		(29.10)		(31.22)				(31.22)
8%Serv. predomina intelecto	(6.40)		(6.40)		-				-
2%Serv.predomina mano de obra	(9.10)		(9.10)		(6.74)				(6.74)
2%Servicios entre sociedades	-		-		(3.90)				(3.90)
1%Transferencia bienes muebles	(3,685.22)		(3,685.22)		(4,124.99)				(4,124.99)
8%Arrendto bienes inmuebles	(85.71)		(85.71)		(85.71)				(85.71)
Otras ret. aplicables el 2%	(12.68)		(12.68)		(6.04)				(6.04)
10% Honorarios,comisiones PNat	(71.11)		(71.11)		(11.11)				(11.11)
Impuesto por pagar									
Participación Trabajadores	(15,050.00)		(15,050.00)		(24,800.76)				(24,800.76)
Impuesto a la renta	(1,126.14)		(1,126.14)		(2,107.09)				(2,107.09)
Cta. Pte. Prov. Locales									
Fact. por Recib. Proveed. Locales	(120.16)		(120.16)		569.86				569.86
Fact. Anticipo Proveedores	1,134.31		1,134.31		5,105.30				5,105.30
Otros Proveedores									
Proveedores Corto Plazo	(3,802.57)		(3,802.57)		(5,339.98)				(5,339.98)
Impuestos Diferidos		1,520.42	1,520.42			1,520.42		1,520.42	1,520.42
TOTAL PASIVOS	(210,868.32)	1,520.42	(209,347.90)		(104,473.49)	1,520.42	-	1,520.42	(102,953.07)
PATRONIO									
Capital Suscrito									
Capital Suscrito	(800.00)		(800.00)		(800.00)				(800.00)
Reservas									
Reservas	(400.00)		(400.00)		(400.00)				(400.00)
Superavit/Deficit									
Superavit/Deficit Acumulado	(66,409.29)	4,561.26	(61,848.03)		(126,122.28)	(4,561.26)		(4,561.26)	(121,561.02)
Superavit/Deficit Ejercicio	(59,712.99)	-	(59,712.99)		(105,879.87)	-	(3,093.17)	(3,093.17)	(102,786.70)
TOTAL PATRONIO	(127,322.28)	4,561.26	(122,761.02)		(233,202.15)	(4,561.26)	(3,093.17)	(7,654.43)	(225,547.72)
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	(338,190.60)	6,081.68	(332,108.92)		(337,675.64)	(3,040.84)	(3,093.17)	(6,134.01)	(328,500.79)

Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 34: Resumen de ajustes en el periodo de transición a las NIIF

MADELI S.A.			
Estado del Resultado Integral			
Resumen de Ajustes en el Periodo de Transición a las NIIF			
Estado del Resultado Integral			
Para el año que termina el 31/12/2011			
	En Base a los PCGA Anteriores	Efecto de transición y corrección de errores	En Base a las NIIF
INGRESOS			
Ventas Prod. Terminados			
Ventas Tarifa 0%	(4,055,230.07)		(4,055,230.07)
Ventas Tarifa 12%	(506,516.16)		(506,516.16)
Descuento en Ventas			
Dscto Ventas Cárnicos			
Descto Vtas Finan. Pollos	153,882.47		153,882.47
Descto Vtas Finan. Pavos	1,484.41		1,484.41
Descto Vtas Finan. Gallinas	3,570.23		3,570.23
Descto Vtas Finan. Cerdos	8,136.21		8,136.21
Descto Vtas Finan. Embutidos	25,085.31		25,085.31
Descto Vtas Finan. Listos	-		-
Descto Vtas Finan. Prod.Mar	60.78		60.78
Descto Ventas Secos			
Dscto Vtas Fin. Huevos	5,181.22		5,181.22
Dscto Vtas Fin. Arroz	1,258.03		1,258.03
Dscto Vtas Fin. Conservas	7,453.28		7,453.28
Dscto Vtas Fin. Hortalizas	-		-
Dscto Vtas Fin. Alimento	73,980.09		73,980.09
Dscto Vtas Fin. Varios	33.72		33.72
Diferencia en Peso	-		-
Diferencia Peso Cárnicos	-		-
Dif. Peso Pollos	-		-
Diferencia en precio			
Dif.en precio cárnicos			
Dif. precio pollo	(7.92)		(7.92)
Diferencia en precio secos			
Dif. Precio Arroz	-		-
Dif. Precio Conservas	0.62		0.62
Dif. Precio Alimento	74.28		74.28
TOTAL VENTAS	(4,281,553.50)	-	(4,281,553.50)
Costo de Ventas			
Costo de Ventas Tarifa 0%	3,594,322.70		3,594,322.70
Costo de Ventas Tarifa 12%	382,796.36	(713.62)	382,082.74

Dscto en Compras			
Dscto Compras Fin. Pollos	(153,309.97)		(153,309.97)
Dscto Compras Fin. Pavos	(334.45)		(334.45)
Dscto Compras Fin. Gallinas	(190.50)		(190.50)
Dscto Compras Fin. Cerdos	(40.45)		(40.45)
Dscto Compras Fin. Embutidos	-		-
Dscto Compras Fin. Listos	-		-
Dscto Compras Fin. Prod.Mar	(29.55)		(29.55)
Descuento Pronto Pago	(4,275.43)		(4,275.43)
Dscto Compras Huevos	(24.80)		(24.80)
Dscto Compras Arroz	(98.40)		(98.40)
Dscto Compras Conservas	(737.02)		(737.02)
Dscto Compras Alimento	(2,585.81)		(2,585.81)
Ajustes y Transferencias			
Ajuste Faltantes/Diferencias	(7,646.71)		(7,646.71)
Ajuste Producto Dañado	253.98		253.98
Ajuste Subida Stock	(1,411.01)		(1,411.01)
Ajuste Baja stock	2,339.39		2,339.39
Ajuste por Cambio de Código	(2,137.91)		(2,137.91)
Ajuste por error en recepción	-		-
Ajuste Alta/Baja de Embalaje	-		-
Variaciones Costo			
Variac.Precio Compra 0%	60,613.35		60,613.35
Variac.Precio Compras 12%	(4,567.77)		(4,567.77)
Variación de Stock 0%	(60,347.80)		(60,347.80)
Variación de Stock 12%	4,605.95		4,605.95
Correc.Valor de Stock 0%	8,636.39		8,636.39
Correc.Valor de Stock 12%	(169.87)		(169.87)
TOTAL COSTO DE VENTAS	3,815,660.67	(713.62)	3,814,947.05
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	(465,892.83)	(713.62)	(466,606.45)
Gastos Administrativos			
Sueldos y Beneficios de Person	24,102.23		24,102.23
Depreciaciones	1,229.52		1,229.52
Mantenimiento	1,308.95		1,308.95
Seguros Activos	458.08		458.08
Servicios Básicos	1,275.30		1,275.30
Combustible	703.86		703.86
Amortizaciones	-		-
Limpieza y Nutrición	238.49		238.49
Gastos Operativos	13,870.57		13,870.57
Comunicaciones	4,685.54		4,685.54
Impuestos	348.21		348.21
Gastos de Ventas y Log.			
Sueldos y Beneficios de Person	155,329.39		155,329.39

Depreciaciones	1,863.63		1,863.63
Mantenimiento	8,447.45		8,447.45
Seguros Activos	4,041.18		4,041.18
Servicios Básicos	3,255.43		3,255.43
Combustible	2,877.19		2,877.19
Amortizaciones	1,726.40		1,726.40
Limpieza y Nutrición	938.76		938.76
Gastos Operativos	19,676.26		19,676.26
Comunicaciones	3.00		3.00
Impuestos	8,487.59		8,487.59
Provisión Incobrables	2,058.14	(1,087.12)	971.02
Fletes	38,297.64		38,297.64
Manten.Red Secundaria	2,649.47		2,649.47
Provision Desvalorizacion de Inventario		4,893.91	4,893.91
Gastos Financieros	2,749.71		2,749.71
TOTAL GASTOS OPERACION	300,621.99	3,806.79	304,428.78
Otros Ingresos	(67.56)		(67.56)
TOTAL OTROS INGRESOS	(67.56)	0	(67.56)
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	(165,338.40)	3,093.17	(162,245.23)
Participacion de los Trabajadores en las Utilidades (15%)	(24,800.76)		(24,800.76)
Utilidad antes del Impuesto a las Ganancias	(140,537.64)	3,093.17	(137,444.47)
Impuesto a las Ganancias (25%)	(34,657.77)		(34,657.77)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIOD	(105,879.87)	3,093.17	(102,786.70)

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 35: Estado de cambios en el Patrimonio

MADELI S.A.					
Estado de Cambios en el Patrimonio					
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2011					
	Capital	Reserva Legal	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
Saldo al 01/01/2011 conforme a los PCGA anteriores	(800.00)	(400.00)	(59,712.99)	(66,409.29)	(127,322.28)
Cambios de Políticas y Corrección de Errores (Ajustes por implementación de las NIIF en la fecha de transición)				(6,081.68)	(6,081.68)
Saldos Reexpresados al 01/01/2011	(800.00)	(400.00)	(59,712.99)	(60,327.61)	(121,240.60)
Cambios en el Patrimonio para el 2011					
Tranferencia a Resultados Acumulados			59,712.99	59,712.99	-
Resultado del Ejercicio conforme a los PCGA anteriores				(105,879.87)	(105,879.87)
Ajustes por implementación de las NIIF (al final del periodo de transición)				(3,093.17)	(3,093.17)
Saldos Reexpresados al 31/12/2011				(102,786.70)	(102,786.70)
Tranferencia a Resultados Acumulados			105,879.87	105,879.87	
Saldos al 01/01/2012 conforme a las NIIF	(800.00)	(400.00)	-	3,093.17	(224,027.30)

Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 36: Hoja de trabajo para un Estado de Flujos de Efectivo

MADELI S.A.										
Hoja de Trabajo para un Estado de Flujos de Efectivo										
Cuenta	PCGA Anteriores 31/12/2011	PCGA Anteriores 31/12/2010	Variacion	Estimacion		Variacion Ajustada	Actividades de Operacion	Actividades de Inversion	Actividades de Financiamient o	Flujo de Efectivo
				Debe	Haber					
Efectivo y Equivalentes	47,354.95	9,664.77	37,690.18			37,690.18				37,690.18
Cuentas por Cobrar	159,370.34	169,700.38	(10,330.04)			(10,330.04)	10,330.04			
Cheques Posfechados	82,813.57	95,156.20	(12,342.63)			(12,342.63)	12,342.63			
(-) Estimación para Cuentas Incobrables	(11,776.63)	(9,718.49)	(2,058.14)	2,058.14		-				
Cuentas Puente Clientes	319.65	353.76	(34.11)			(34.11)	34.11			
Producto Terminado	39,480.52	45,414.36	(5,933.84)		(3,933.84)	(2,000.00)	2,000.00			
Impuestos	4,679.11	10,668.25	(5,989.14)	5,989.14		-	-			
Gastos Anticipados	2,719.81	1,882.95	836.86		836.86	-	-			
Otras Cuentas por Cobrar	294.00	60.00	234.00			234.00	(234.00)			
Maquinaria y Equipo	12,635.40	12,635.40	-			-				
Muebles y Enseres	5,540.01	4,357.80	1,182.21	(1,182.21)		-	-			
Equipos de Computación	5,569.89	5,721.09	(151.20)		(151.20)	-	-			
Vehículos	3,000.00	3,000.00	-			-	-			
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	(8,135.59)	(6,872.05)	(1,263.54)	1,263.54		-	-			
Dep. Acum. Muebles y Enseres	(3,515.93)	(3,022.23)	(493.70)	493.70		-	-			
Dep. Acum. Equipos de Computación	(5,234.04)	(4,649.43)	(584.61)	584.61		-	-			
Dep. Acum. Vehículos	(1,951.67)	(1,351.67)	(600.00)	600.00		-	-			
Gastos de Instalac. y Adecuación	7,226.03	7,226.03	-			-	-			
Pérdidas y Robos	3,307.77	2,539.87	767.90	(767.90)		-	-			
Amortización Acumulada	(6,021.55)	(4,576.39)	(1,445.16)		(1,445.16)	-	-			
						-	-			
Cuentas por Pagar Sobregiros Bancarios	(30,486.58)	(126,748.47)	96,261.89			96,261.89				(96,261.89)
Cuentas por Pagar Proveedores	(13,641.59)	(43,491.27)	29,849.68			29,849.68	(29,849.68)			
Beneficios Sociales por Pagar	(16,632.28)	(8,363.57)	(8,268.71)		(8,268.71)	-	-			
Provisiones por Pagar	(6,827.28)	(4,826.16)	(2,001.12)		(2,001.12)	-	-			
Impuesto por Pagar Rte. IVA	(6,043.38)	(4,574.97)	(1,468.41)		(1,468.41)	-	-			
Impuesto por Pagar Rte. Fte.	(4,269.71)	(3,899.32)	(370.39)		(370.39)	-	-			
Impuesto por Pagar	(26,907.85)	(16,176.14)	(10,731.71)		(10,731.71)	-	-			
Cuentas Pte. Proveedores locales	5,675.16	1,014.15	4,661.01			4,661.01	(4,661.01)			
Cuentas por Pagar Proveedores Corto Plazo	(5,339.98)	(3,802.57)	(1,537.41)			(1,537.41)	1,537.41			
						-	-			
Capital	(800.00)	(800.00)	-			-	-			
Reservas	(400.00)	(400.00)	-			-	-			
Resultado del Ejercicio	(126,122.28)	(126,122.28)	-			-	-			
Resultados Acumulados	(105,879.87)		(105,879.87)		(105,879.87)	-	-			
						-	-			
Ingresos Ordinarios	(4,281,553.50)		(4,281,553.50)			(4,281,553.50)	4,281,553.50			
Costo de Ventas	3,815,660.67		3,815,660.67			3,815,660.67	(3,815,660.67)			
Otros Ingresos Operativos	(67.56)		(67.56)			(67.56)	67.56			
Gastos Administrativos	48,220.75		48,220.75		(22,885.83)	71,106.58	(71,106.58)			
Gastos de Ventas y Log.	249,651.53		249,651.53			249,651.53	(249,651.53)			
						-	-			
Gastos Financieros	2,749.71		2,749.71			2,749.71	(2,749.71)			
						-	-			
Participación de los Trabaj. en las Utilid. (148%)	24,800.76		24,800.76		24,800.76	-	-			
Impuesto a las Ganancias (25%)	34,657.77		34,657.77		34,657.77	-	-			
						-	-			
RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD)	105,879.87		105,879.87		105,879.87	-	-			
TOTALES	0.00	-	0.00	9,039.02	9,039.02	0.00	133,952.07	-	(96,261.89)	37,690.18

Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 37: Estado de Flujos de Efectivo conforme a los PCGA anteriores: (Método Directo)

MADELI S.A.		
Estado de Flujos de Efectivo conforme a los PCGA anteriores		
METODO DIRECTO		
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2011		
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobros a clientes	4,304,026.28	
Pago a proveedores y al personal	(4,167,392.06)	
Otros cobros (pagos) de efectivo de operaciones	<u>67.56</u>	
Efectivo generado por las operaciones	136,701.78	
Intereses Pagados		
Gastos Financieros	<u>(2,749.71)</u>	
Efectivo generado de Actividades de Operacion		133,952.07
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Prestamos hechos a prestatarios	<u>(2,749.71)</u>	
Efectivo neto utilizado en Actividades de Inversion		(2,749.71)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago por prestamos	<u>(96,261.89)</u>	
Efectivo neto utilizado en Actividades de Financiamiento		<u>(96,261.89)</u>
Incremento neto en Efectivo y Equivalentes		37,690.18
Efectivo y Equivalentes al principio del periodo		9,664.77
Efectivo y Equivalentes al final del periodo		<u>47,354.95</u>

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 38: Hoja de trabajo para un Estado de Flujos de Efectivo

MADELI S.A.										
Hoja de Trabajo para un Estado de Flujos de Efectivo										
Cuenta	Conforme a las NIF 31/12/2011	Conforme a las NIF 31/12/2010	Variacion	Estimacion		Variacion Ajustada	Actividades de Operacion	Actividades de Inversion	Actividades de Financiamiento	Flujo de Efectivo
				Debe	Haber					
Efectivo y Equivalentes	47,354.95	9,664.77	37,690.18			37,690.18				37,690.18
Cuentas por Cobrar	159,370.34	169,700.38	(10,330.04)			(10,330.04)	10,330.04			
Cheques Posfechados	82,813.57	95,156.20	(12,342.63)			(12,342.63)	12,342.63			
(-) Estimacion para Cuentas Incobrables	(16,922.86)	(15,951.84)	(971.02)	971.02		-				
Cuentas Puente Clientes	319.65	353.76	(34.11)			(34.11)	34.11			
Producto Terminado	39,480.52	45,414.36	(5,933.84)			(5,933.84)	5,933.84			
(-) Deterioro al valor neto realizable	(4,822.63)		(4,822.63)	4,822.63						
Impuestos	4,679.11	10,668.25	(5,989.14)	5,989.14		-	-			
Gastos Anticipados	2,719.81	1,882.95	836.86		836.86	-	-			
Otras Cuentas por Cobrar	294.00	60.00	234.00			234.00	(234.00)			
Maquinaria y Equipo	12,635.40	12,635.40	-			-				
Muebles y Enseres	5,540.01	4,357.80	1,182.21	(1,182.21)						
Equipos de Computación	5,569.89	5,721.09	(151.20)		(151.20)	-	-			
Vehículos	3,000.00	3,000.00	-			-				
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	(8,793.17)	(6,872.05)	(1,921.12)	1,921.12		-	-			
Dep. Acum. Muebles y Enseres	(3,515.93)	(3,022.23)	(493.70)	493.70		-	-			
Dep. Acum. Equipos de Computación	(3,862.84)	(4,649.43)	786.59	(786.59)		-	-			
Dep. Acum. Vehículos	(1,871.28)	(1,200.00)	(671.28)	671.28		-	-			
Gastos de Instalac. y Adecuación	7,226.03	7,226.03	-			-				
Pérdidas y Robos	3,307.77	2,539.87	767.90	(767.90)		-	-			
Amortización Acumulada	(6,021.55)	(4,576.39)	(1,445.16)		(1,445.16)	-	-			
Cuentas por Pagar Sobregiros Bancarios	(30,486.58)	(126,748.47)	96,261.89			96,261.89			(96,261.89)	
Cuentas por Pagar Proveedores	(13,641.59)	(43,491.27)	29,849.68			29,849.68	(29,849.68)			
Beneficios Sociales por Pagar	(16,632.28)	(8,363.57)	(8,268.71)		(8,268.71)	-	-			
Provisiones por Pagar	(6,827.28)	(4,826.16)	(2,001.12)		(2,001.12)	-	-			
Impuesto por Pagar Rtenc. IVA	(6,043.38)	(4,574.97)	(1,468.41)		(1,468.41)	-	-			
Impuesto por Pagar Rtenc. Fte.	(4,269.71)	(3,899.32)	(370.39)		(370.39)	-	-			
Impuesto por Pagar	(26,907.85)	(16,176.14)	(10,731.71)		(10,731.71)	-	-			
Cuentas Pte. Proveedores locales	5,675.16	1,014.15	4,661.01			4,661.01	(4,661.01)			
Cuentas por Pagar Proveedores Corto Plazo	(5,339.98)	(3,802.57)	(1,537.41)			(1,537.41)	1,537.41			
Impuestos Diferidos	1,520.42	1,520.42	-							
Capital	(800.00)	(800.00)	-			-				
Reservas	(400.00)	(400.00)	-			-				
Resultado del Ejercicio	(102,786.70)		(102,786.70)		(102,786.70)	-	-			
Resultados Acumulados	(121,561.02)	(121,561.02)	-			-	-			
Ingresos Ordinarios	(4,281,553.50)		(4,281,553.50)			(4,281,553.50)	4,281,553.50			
Costo de Ventas	3,814,947.05		3,814,947.05			3,814,947.05	(3,814,947.05)			
Otros Ingresos Operativos	(67.56)		(67.56)			(67.56)	67.56			
Gastos Administrativos	48,220.75		48,220.75	23,726.50		71,947.25	(71,947.25)			
Gastos de Ventas y Log.	253,458.32		253,458.32			253,458.32	(253,458.32)			
Gastos Financieros	2,749.71		2,749.71			2,749.71	(2,749.71)			(2,749.71)
Participacion de los Trabaj. en las Utilid. (15%)	24,800.76		24,800.76		24,800.76	-	-			
Impuesto a las Ganancias (25%)	34,657.77		34,657.77		34,657.77	-	-			
RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD N	102,786.70		102,786.70		102,786.70					
TOTALES	0.00	-	0.00	35,858.69	35,858.69	0.00	133,952.07	-	(99,011.60)	37,690.18

Fuente: MADELI S.A.
Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 39: Estado de flujos de Efectivo conforme a las NIIF: (Método Directo)

MADELI S.A.		
Estado de Flujos de Efectivo conforme a las NIIF		
METODO DIRECTO		
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2011		
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobros a clientes	4,304,026.28	
Pago a proveedores y al personal	(4,167,392.06)	
Otros cobros (pagos) de efectivo de operaciones	<u>67.56</u>	
Efectivo generado por las operaciones	136,701.78	
Intereses Pagados		
Impuestos a las ganancias pagadas		
Efectivo generado de Actividades de Operacion		136,701.78
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Prestamos hechos a prestatarios		
Efectivo neto utilizado en Actividades de Inversion		-
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago por prestamos	<u>(99,011.60)</u>	
Efectivo neto utilizado en Actividades de Financiamiento		<u>(99,011.60)</u>
Incremento neto en Efectivo y Equivalentes		37,690.18
Efectivo y Equivalentes al principio del periodo		9,664.77
Efectivo y Equivalentes al final del periodo		<u>47,354.95</u>

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 40: Conciliación Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):		FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
ACTIVO	1	338,390.60		332,368.92	337,675.64	338,500.73	
ACTIVO CORRIENTE	101	323,182.18		316,848.83	325,255.32	315,286.46	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	9,664.77		9,664.77	47,354.93	47,354.93	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	255,551.85		249,338.58	231,020.93	225,674.79	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201						P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202						P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203						P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204						N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	265,210.34		265,210.34	242,603.56	242,503.56	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501						P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	265,210.34		265,210.34	242,603.56	242,503.56	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206						P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207						P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	60.00		60.00	294.00	294.00	P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-9,718.49	6,233.95	-15,951.84	-11,776.63	-16,932.85	N
INVENTARIOS	10103	45,414.36		45,414.36	39,480.52	34,657.89	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301						P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302						P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303						P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304						P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305						P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	45,414.36		45,414.36	39,480.52	39,480.52	P
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307						P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308						P
OBRAS TERMINADAS	1010309						P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310						P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311						P
OTROS INVENTARIOS	1010312						P
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERIDAS EN INVENTARIO	1010313				-4,822.83	-4,822.83	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	1,882.95		1,882.95	2,719.81	2,719.81	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	1,882.95		1,882.95	2,719.81	2,719.81	P
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402						P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403						P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404						P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	10,668.25		10,668.25	4,679.11	4,679.11	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	3,925.01		3,925.01	4,679.11	4,679.11	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	6,743.24		6,743.24			P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503						P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106						P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC. 23 PYMES)	10107						P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108						P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	15,008.42		15,160.09	12,420.32	13,214.33	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	9,298.91		9,970.58	7,968.97	8,702.88	
TERRENOS	1020101						P
EDIFICIOS	1020102						P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103						P
INSTALACIONES	1020104						P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	4,357.80		4,357.80	5,540.21	5,540.21	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	12,635.40		12,635.40	12,635.40	12,635.40	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107						P
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	5,721.09		5,721.09	5,569.89	5,569.89	P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	3,000.00		3,000.00	3,000.00	3,000.00	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110						P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111						P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-15,895.38	151.67	-15,743.71	-18,837.23	-18,837.23	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113						N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114						
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401						P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402						N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403						N
PROPIEDADES DE INVERSION	10202						
TERRENOS	1020201						P
EDIFICIOS	1020202						P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203						N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204						N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203						
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301						P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302						P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303						P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304						P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305						N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306						N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	5,189.51		5,189.51	4,512.25	4,512.25	
PLUSVALÍAS	1020401						P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402						P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403						P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-4,576.39		-4,576.39	-6,021.55	-6,021.55	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405						N
OTROS INTANGIBLES	1020406	9,765.90		9,765.90	10,533.80	10,533.80	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						P

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	102000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020001	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020002	-	-	-	-	-	-	-	-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020003	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020004	-	-	-	-	-	-	-	-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INVERSIONES MISCOCIOS CONJUNTOS	1020703	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTRAS INVERSIONES	1020704	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	-	-	-	-	-	-	-	-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PASIVO	2	210,868.32	-	-	210,868.32	104,473.49	-	-	104,473.49	-
PASIVO CORRIENTE	201	210,868.32	-	-	210,868.32	104,473.49	-	-	104,473.49	-
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	46,279.69	-	-	46,279.69	13,306.41	-	-	13,306.41	-
LOCALES	2010301	46,279.69	-	-	46,279.69	13,306.41	-	-	13,306.41	P
DEL EXTERIOR	2010302	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	126,748.47	-	-	126,748.47	20,486.58	-	-	20,486.58	-
LOCALES	2010401	126,748.47	-	-	126,748.47	20,486.58	-	-	20,486.58	P
DEL EXTERIOR	2010405	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PROVISIONES	20105	6,423.01	-	-	6,423.01	11,577.20	-	-	11,577.20	-
LOCALES	2010501	6,423.01	-	-	6,423.01	11,577.20	-	-	11,577.20	P
DEL EXTERIOR	2010502	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	314,971.58	-	-	314,971.58	49,309.30	-	-	49,309.30	-
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	3,474.20	-	-	3,474.20	10,210.09	-	-	10,210.09	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	3,126.14	-	-	3,126.14	2,307.09	-	-	2,307.09	P
CON EL IESS	2010703	2,846.91	-	-	2,846.91	3,716.55	-	-	3,716.55	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	3,819.01	-	-	3,819.01	6,165.81	-	-	6,165.81	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	15,050.00	-	-	15,050.00	24,800.76	-	-	24,800.76	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20108	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	-	-	-	-	-	-	-	P
JUBILACION PATRONAL	2011201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PASIVO NO CORRIENTE	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	-	-	-	-	-	-	-	P
LOCALES	2020201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020202	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LOCALES	2020301	-	-	-	-	-	-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020302	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20204	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LOCALES	2020401	-	-	-	-	-	-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020402	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	-	-	-	-	-	-	-	-
JUBILACION PATRONAL	2020701	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTRAS PROVISIONES	20208	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVO DIFERIDO	20209	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PATRIMONIO NETO	3	127,322.28	-	-	121,240.80	233,202.15	-	-	224,027.30	-
CAPITAL	301	800.00	-	-	800.00	800.00	-	-	800.00	-
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	800.00	-	-	800.00	800.00	-	-	800.00	-
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	-	-	-	-	-	-	-	-	-
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	303	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVAS	304	400.00	-	-	400.00	400.00	-	-	400.00	-
RESERVA LEGAL	30401	400.00	-	-	400.00	400.00	-	-	400.00	-
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	30402	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	306	66,409.29	-	-	66,327.61	126,122.28	-	-	120,040.60	-
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	66,409.29	-	-	66,409.29	126,122.28	-	-	126,122.28	-
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-	-	-	-6,081.68	-	-	-	-6,081.68	-
RESERVA DE CAPITAL	30604	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA POR DONACIONES	30605	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA POR VALUACIÓN	30606	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	59,712.99	-	-	59,712.99	103,879.87	-	-	102,746.70	-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	59,712.99	-	-	59,712.99	103,879.87	-	-	102,746.70	-
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTOR O EL ORGANISMO QUE ESTADUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO. EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONCORDO Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FRMA REPRESENTANTE LEGAL: _____ FRMA CONTADOR: _____
 NOMBRE: _____ NOMBRE: _____
 CI/RUC: _____ RUC: _____

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 41: Conciliación Estado de Resultados Integral

DESCRIPCIÓN CUENTA		CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):		
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION	
			DEBE	HABER	EXTRACONTABLE
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
	41	4,281,553.50			4,281,553.50
VENTA DE BIENES	4101	4,561,746.23			4,561,746.23
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				-
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103				-
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				-
REGALIAS	4105				-
INTERESES	4106	-			-
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601				-
OTROS INTERESES GENERADOS	410602				-
DIVIDENDOS	4107				-
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108				-
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109				-
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	-280,192.73			-280,192.73
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111				-
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112				-
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113				-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	3,815,660.67			3,814,947.05
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS					
	5101	3,815,660.67			3,814,947.05
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	45,414.36			45,414.36
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	3,809,726.83	(715.62)		3,809,013.21
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				-
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-39,480.52			-39,480.52
(+) 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	Subtotal A (41 - 51)	465,892.83			466,606.45
OTROS INGRESOS					
	43	67.56			67.56
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	67.56			67.56
GASTOS					
	52	300,621.99			304,428.78
GASTOS DE VENTA					
	5201	247,593.39			252,487.30
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	155,329.39			155,329.39
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				-
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				-
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				-
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				-
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				-
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	11,096.92			11,096.92
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				-
COMISIONES	520110				-
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				-
COMBUSTIBLES	520112	2,877.19			2,877.19
LUBRICANTES	520113				-

SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	4,041.18			4,041.18
TRANSPORTE	520115	38,297.64			38,297.64
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				-
GASTOS DE VIAJE	520117				-
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	3,255.43			3,255.43
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				-
DEPRECIACIONES:	520121	1,863.63			1,934.91
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	1,863.63	7128		1,934.91
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				-
AMORTIZACIONES:	520122	1,726.40			1,726.40
INTANGIBLES	52012201	1,726.40			1,726.40
OTROS ACTIVOS	52012202				-
GASTO DETERIORO:	520123				-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				-
OTROS ACTIVOS	52012306				-
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124				-
MANO DE OBRA	52012401				-
MATERIALES	52012402				-
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403				-
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125				-
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		4,322.63		4,822.63
OTROS GASTOS	520128	29,805.61			29,805.61
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	50,278.89			49,191.77
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	24,102.23			24,102.23
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202				-
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203				-
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				-
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				-
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				-
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	1,308.95			1,308.95
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				-
COMISIONES	520210				-
COMBUSTIBLES	520212	703.86			703.86
LUBRICANTES	520213				-
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	458.08			458.08
TRANSPORTE	520215				-
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				-
GASTOS DE VIAJE	520217				-
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	1,275.30			1,275.30
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	19,142.81			19,142.81
DEPRECIACIONES:	520221	1,229.52			1,229.52
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	1,229.52			1,229.52
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				-
AMORTIZACIONES:	520222				-
INTANGIBLES	52022201				-
OTROS ACTIVOS	52022202				-
GASTO DETERIORO:	520223	2,058.14			971.02
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-
INVENTARIOS	52022302				-
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-
INTANGIBLES	52022304				-
CUENTAS POR COBRAR	52022305	2,058.14	(1,087.12)		971.02
OTROS ACTIVOS	52022306				-
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224				-
MANO DE OBRA	52022401				-
MATERIALES	52022402				-
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403				-
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225				-
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226				-
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227				-
OTROS GASTOS	520228				-
GASTOS FINANCIEROS	5203	2,749.71			2,749.71
INTERESES	520301	2,749.71			2,749.71
COMISIONES	520302				-
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				-
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-
OTROS GASTOS	5204	-			-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				-
OTROS	520402				-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 5204)	60	85,338.40		62,245.23
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61		24,800.76		24,800.76
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	140,537.64		17,444.47
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63		34,657.77		34,657.77
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	Subtotal D (C-63)	64	105,879.87		102,786.70
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65				-
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66				-
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67				-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				-
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-		-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74				-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-		-
IMPUESTO A LA RENTA	76				-
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-		-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	105,879.87		102,786.70

OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL						
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	-				D
VALUACIÓN 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
PARTICIPACIÓN 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	Subtotal I (H + 81)	82	305.879.87			302.786.70
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION						
			3.093.17		-	
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):						
Ganancia por acción básica	9001	-				-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101	-				P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	-				P
Ganancia por acción diluida	9002	-				-
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201	-				P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202	-				P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)						
	91	-				-
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS 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</p>						
<p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI/RUC:</p>			<p>FIRMA CONTADOR:</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>			

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 42: Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF

RAZÓN SOCIAL:		SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS																	
DIRECCIÓN COMERCIAL:																			
N.º DE REGISTRO:																			
RUC:																			
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:																		FECHA:	
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)																			
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (DD-MM-AAAA):																			
EN CIFRAS COMPLETAS US	CAPITAL SOCIAL	AJUSTES DE SOCIEDAD ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA DIVISIÓN PRIMARIAS DE ACCIONES	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO				TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTADUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIONES DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30701	30702		
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																		31 de Enero de	
CORRECCIONES DE ERRORES:																			
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																			
PROVISIÓN PARA INCORRIBLES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF																		31 de Enero de	
CORRECCIONES DE ERRORES:																			
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																			
PROVISIÓN PARA INCORRIBLES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																		31 de Diciembre de	
CORRECCIONES DE ERRORES:																			
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																			
PROVISIÓN PARA INCORRIBLES																			
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
AJUSTE VRI/INVENTARIOS																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIONES																			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF																		31 de Diciembre de	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONECTAN 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 CONDIJO Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 43: Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF

		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
 <div style="float: right; text-align: right;"> P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) </div>						
RAZÓN SOCIAL:						
Dirección Comercial:						
No. Expediente						
RUC:						
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):						
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:						
	CODIGO					
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-99,011.60			37,690.18	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501				136,701.78	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	4,304,026.28			4,304,026.28	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	4,304,026.28			4,304,026.28	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102				-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103				-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104				-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105				-	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-4,167,392.06			-4,167,392.06	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-4,167,392.06			-4,167,392.06	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202				-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203				-	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204				-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205				-	N
Dividendos pagados	950103				-	N
Dividendos recibidos	950104				-	P
Intereses pagados	950105				-	N
Intereses recibidos	950106				-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107				-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	67.56			67.56	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502					
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201				-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202				-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203				-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204				-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205				-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206				-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207				-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208				-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209				-	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210				-	P
Compras de activos intangibles	950211				-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212				-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213				-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214				-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215				-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216				-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217				-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218				-	P
Dividendos recibidos	950219				-	P
Intereses recibidos	950220				-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221				-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-99,011.60			-99,011.60	
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	-2,749.71			-2,749.71	P
Pagos de préstamos	950305	-96,261.89			-96,261.89	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 EFECTIVO	9504					
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401				-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-99,011.60			37,690.18	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	9,664.77			9,664.77	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-89,346.83			47,354.95	

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRANCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	185.338.40			182.245.23
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-47.796.14			-40.525.80
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	1.899.83		71.28	1.784.81
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	4.822.83		-713.62	4.109.01
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				
Ajustes por gastos en provisiones	9705	5.146.23		-1.087.12	4.059.11
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	-34.657.77			-34.657.77
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-24.800.76			-24.800.76
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	23.425.96			28.248.59
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	22.472.78			22.472.78
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802				
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				
(Incremento) disminución en inventarios	9804	5.933.84		4.822.63	10.756.47
(Incremento) disminución en otros activos	9805	5.152.28			5.152.28
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-32.973.28			-32.973.28
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807				
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	10.289.83			10.289.83
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	12.570.51			12.570.51
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	140.968.22			140.968.22
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF				3.093.17	

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:
CIRUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 44: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2011

		RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:		P POSITIVO	
		Dirección (Comercial):	Teléfono:			N NEGATIVO
		No.:	AÑO:			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
		RUC:				
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	328,500.79	PASIVO	2	102,953.07	
ACTIVO CORRIENTE	101	315,286.46	PASIVO CORRIENTE	201	102,953.07	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	47,354.95	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	225,874.70	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	11,785.99	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	11,785.99	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	30,486.58	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	242,503.56	LOCALES	2010401	30,486.58	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	242,503.56	PROVISIONES	20105	11,577.20	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501	11,577.20	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	294.00	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-16,922.86	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	49,103.30	
INVENTARIOS	10103	34,657.89	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	10,313.09	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	2,107.09	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	3,716.55	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	8,165.81	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	24,800.76	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306	39,480.52	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRANSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES	20111		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112		
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	-4,822.63	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	2,719.81				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	2,719.81	PASIVO NO CORRIENTE	202		
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402					
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	4,679.11	LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	4,679.11	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		LOCALES	2020401		P
			DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	13,214.33	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	8,702.08	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207		
TERRENOS	1020101		JUBILACION PATRONAL	2020701		P
EDIFICIOS	1020102		OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104		PASIVO DIFERIDO	20209		
MUEBLES Y ENSERES	1020105	5,540.01	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	12,635.40	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	5,569.89				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	3,000.00				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		PATRIMONIO NETO	3	225,547.72	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		CAPITAL	301	800.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-18,043.22	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	800.00	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		RESERVAS	304	400.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESERVA LEGAL	30401	400.00	P
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305		
TERRENOS	1020201		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
EDIFICIOS	1020202		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
			RESULTADOS ACUMULADOS	306	121,561.02	

ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		GANANCIAS ACUMULADAS	30601	126,122.28	P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ	30603	-4,561.26	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 REVALUACION DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	102,786.70	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	4,512.25		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	102,786.70	P
PLUSVALIAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402		P				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P				
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-8,021.55	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406	10,533.80	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 EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207						
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISION VALUACION 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				FIRMA CONTADOR			
NOMBRE:				NOMBRE:			
CI / RUC:							

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 45: Estado del Resultado integral por el año terminado al 31 de diciembre 2011

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	ZÓN SOCIAL:		
	SECCION COMERCIAL:		
	PREEDICENTE 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	4,281,553.50	
VENTA DE BIENES	4101	4,561,746.23	P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106	-	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601		P
OTROS INTERESES GENERADOS	410602		P
DIVIDENDOS	4107		P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	-280,192.73	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	3,814,947.05	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	3,814,947.05	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	45,414.36	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	3,809,013.21	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-39,480.52	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P
GANANCIA BRUTA	42	466,606.45	
OTROS INGRESOS	43	67.56	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305	67.56	P

GASTOS			52	304,428.78	
		DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	252,487.30	5202	49,191.77	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	155,329.39	520201	24,102.23	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202		P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	11,096.92	520208	1,308.95	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				P
COMBUSTIBLES	520112	2,877.19	520212	703.86	P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	4,041.18	520214	458.08	P
TRANSPORTE	520115	38,297.64	520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agajas a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	3,255.43	520218	1,275.30	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	19,142.81	P
DEPRECIACIONES:	520121	1,934.91	520221	1,229.52	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	1,934.91	52022101	1,229.52	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	1,726.40	520222	-	
INTANGIBLES	52012201	1,726.40	52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	971.02	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS			52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303		P
INTANGIBLES			52022304		P
CUENTAS POR COBRAR			52022305	971.02	P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126	4,822.63	520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128	29,105.61	520228		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	2,749.71	
INTERESES			520301	2,749.71	P
COMISIONES			520302		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			162,245.23	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61			24,800.76	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62			137,444.47	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63			34,657.77	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64			102,786.70	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65				N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66				P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67			102,786.70	
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	102,786.70	
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	102,786.70	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		
<p>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)</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>	

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 46: Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre 2011

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS																							
RAZÓN SOCIAL:																							
Dirección Comercial:																		P POSITIVO					
No. Expediente:																		N NEGATIVO					
RUC:																		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)					
AÑO:																							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																							
EN CÍFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ECONOMISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO					
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LOS RIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702					
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800	0	0	400	0	0	0	0	0	120040.6	0	-3093.17	0	0	0	0	105879.9	0	224027.3	99			
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	0	400	0	0	0	0	0	120040.6	0	-3093.17	0	0	0	0	0	0	118147.43	9901			
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	P	P	400	P	P	P	P	P	120,040.60	N	D	D	P	D	D	0	N	121240.6	990101			
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:						P	P	P	P		0									0	990102		
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P		-3093.17									-3093.17	990103		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	105879.9	0	105879.87	9902		
Aumento (disminución) de capital social	D																			0	990201		
Aportes para futuras capitalizaciones	D																			0	990202		
Prima por emisión primaria de acciones		P																		0	990203		
Dividendos										0										0	990204		
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N									N	0	990205		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos							N			P										0	990206		
Financiamos Disponibles para la venta										P										0	990207		
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								N		P										0	990208		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles									N	P										0	990209		
Otros cambios (detallar)			D	D	D	D	D	D	D	D	D								D	D	0	990209	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																				105879.9	N	105879.87	990210

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

Tabla 47: Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo

			
RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (DU)
RUC:			
AÑO:			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	37690.18	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	136701.78	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	4304026.28	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	4,304,026.28	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-4167392.06	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(4,167,392.06)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	67.56	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	-99011.6	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N

Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305	(99,011.60)	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 DE EFECTIVO			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	0	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	37690.18	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	47354.95	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	85045.13	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	162,245.23	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-49525.597	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	1764.81	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	4109.01	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	4059.11	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-34,657.77	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-24,800.76	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	28248.59	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	22,472.78	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	10756.47	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	5152.28	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-32973.28	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	10269.83	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	12570.51	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	140,968.22	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR		
NOMBRE:	NOMBRE:		
CI / RUC:	CI / RUC:		

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

NOTAS EXPLICATIVAS

1. Información general

La compañía MADELI S.A. es una empresa comercializadora de productos alimenticios de la línea PRONACA en Santo Domingo de los Tsáchilas fue creada 02 de Diciembre de 2002, inicio sus actividades con un total de 16 empleados y actualmente cuenta ya con 21, de los cuales 8 pertenecen a la fuerza de ventas 2 Administración 2 Cartera y 9 personas de logística

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipo de Computación	25 por ciento
Muebles y Enseres	10 por ciento

Cuentas y documentos por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan al contado, la estimación para cuentas de dudosa procedencia se calcula de acuerdo a las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con mayor antigüedad (más de 12 meses). Dicha estimación es calculada mensualmente analizados por cuenta cliente deudor.

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

Cuentas comerciales por pagar

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

3. Notas Explicativas

Tabla 408: Notas explicativas

MADELI S.A.				
Estado de Situación Financiera				
al 31 de diciembre del 2011 y 2010				
CUENTA	NOTAS	2011	2010	
ACTIVOS				
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		47,354.95	9,664.77	
Cuentas por cobrar clientes	3	242,183.91	264,856.58	
Provisión Incobrables		(16,922.86)	(15,951.84)	
Cuentas Puente Cliente		319.65	353.76	
Inventarios	4	34,657.89	45,414.36	
Otros Activos				
Impuestos		4,679.11	10,668.25	
Gastos Anticipados		2,719.81	1,882.95	
Otras Cuentas por Cobrar		294.00	60.00	
Total Activo Corriente		315,286.46	316,948.83	
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta y Equipo		26,745.30	25,714.29	
Depreciación Acumulada		(18,043.22)	(15,743.71)	
Otros Activos Amortizables		10,533.80	9,765.90	
Amortización Acumulada		(6,021.55)	(4,576.39)	
Total Activo No Corriente		13,214.33	15,160.09	
TOTAL ACTIVOS		328,500.79	332,108.92	
PASIVOS				
Pasivo Corriente				
Sobregiros Bancarios		(30,486.58)	(126,748.47)	
Cuentas por pagar	5	(13,641.59)	(43,491.27)	
Beneficios Sociales x Pagar		(16,632.28)	(8,363.57)	
Provisiones por pagar		(6,827.28)	(4,826.16)	
Impuestos Corrientes		(37,220.94)	(24,650.43)	
Otros Proveedores		1,855.60	(1,268.00)	
TOTAL PASIVOS		(102,953.07)	(209,347.90)	
PATRIONIO				
Capital Suscrito	6	(800.00)	(800.00)	
Reservas		(400.00)	(400.00)	
Superavit/Deficit				
Superavit/Deficit Acumulado		(121,561.02)	(61,848.03)	
Superavit/Deficit Ejercicio		(102,786.70)	(59,712.99)	
TOTAL PATRIONIO		(225,547.72)	(122,761.02)	
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		(328,500.79)	(332,108.92)	

Fuente: MADELI S.A.

Elaborado por: Deysi Tamayo

NOTA 3 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 las cuentas por cobrar comerciales representan los saldos por cobrar de las ventas efectuadas a clientes locales en condiciones de crédito normales y no generan ningún rendimiento:

	Año 2011	Año 2010
Clientes terceros	159.249,55	168.953,76
Anticipos terceros	(204,21)	(96,16)
Clientes Pavos	1,00	-
Cuentas por Liquidar Pronaca	324,00	842,78
Cheques Posfechados	82.813,57	95.156,20
TOTAL	242.183,91	264.856,58

NOTA 4 - INVENTARIOS

El inventario al 31 de diciembre del 2011 y 2010 está integrado por lo siguiente:

	Año 2011	Año 2010
Inventario Tarifa 0%	29,190.38	32,337.88
Inventario Tarifa 12%	10,290.14	13,076.48
(-) Deterioro al valor neto realizable	(4,822.63)	
Total	34,657.89	45,414.36

NOTA 5 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 las cuentas por pagar comerciales comprenden los saldos por pagar a proveedores en condiciones de créditos normales que no tienen intereses, un resumen es como sigue:

	Año 2011	Año 2010
Proveedor Pronaca	<u>(13.641,59)</u>	<u>(43.491,27)</u>
Total	(13.641,59)	(43.491,27)

NOTA 6 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías de sociedad anónima, transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

CONCLUSIONES

- La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera surge con la intención de formar parte de la globalización económica, esta adopción obliga a las entidades a que la información financiera que se reporta sea expresada en un mismo lenguaje y bajo políticas, reglas, normas y regulaciones técnicas uniformes, lo que permite comparaciones con la competencia de todo el mundo y así lograr un análisis financiero más estricto que ayude a la toma de decisiones de manera oportuna y viable.
- La adopción de las normas conlleva a un intenso trabajo, es mucho más que solo cambiar las normas contables es una gran oportunidad para mejorar en el mercado con una nueva forma de medir resultados lo cual requiere del compromiso de todos.
- La implementación de las NIIF implica cambios en sistemas y procesos, en las relaciones con inversionistas y acreedores, en las políticas internas de la compañía, pero fundamentalmente un cambio de cultura que mejore la idea del buen gobierno. La aplicación de las NIIF en la compañía MADELI S.A. está enfocado a mejorar las políticas contables y procesos internos de la misma para obtener estados financieros

que reflejan la situación real de la compañía para la toma de decisiones económicas por parte de los administradores, los cambios más visible que se generaron en la transición de las normas contables de NEC a NIIF se dieron en las siguientes cuentas: Propiedades Planta y Equipo, Provisión para incobrables, inventarios y Patrimonio.

El objetivo de la realización de este trabajo de investigación APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS NIIF, fue ilustrar mis conocimientos teóricos para llevarlos a la práctica en el ejercicio profesional, como son las normativas que actualmente se están aplicando en nuestro país, por lo que recomendaría a todos los profesionales capacitarse de manera permanente para el mejoramiento y cumplimiento de los nuevos requerimientos que nos exigen los organismos de control a las diferentes empresas.

RECOMENDACIONES

- Para garantizar una exitosa adopción de las NIIF es preciso capacitar al personal involucrado, ya que con una capacitación de calidad se logrará que los miembros de la entidad tengan una visión más amplia y un conocimiento más profundo de las NIIF/NIC y de los cambios que se efectuarán en las políticas contables, sistemas y demás procedimientos por motivo de la adopción de estas nuevas normas.
- Se debe revisar los informes anuales, manuales de contabilidad, de procesos y de control interno para adaptarlos a los nuevos requerimientos de estas normas, ya que estos sufrirán impactos o cambios por la conversión, dichos impactos se verán reflejados en los estados financieros de la entidad.
- Además se recomienda analizar los sistemas internos de información (sistemas informáticos) y evaluar sus limitaciones y eficiencia debido a que están diseñados para cumplir con normas locales, se deberán modificar dichas tecnologías de información financiera si es necesario para generar la información financiera exigida, es decir las tecnologías de información deben ser capaces de generar estados financieros bajo las nuevas normas.
- Una vez realizado el proceso de implementación, su aplicación implica el logro de habilidades y competencias profesionales, por lo que la compañía debe establecer un plan de capacitación constante para la persona responsable de la elaboración y revisión de dicha información ya que las NIIF están en constantes modificaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, O., & Perramon, J. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Barcelona: Gestión 2000.
- Asociación Empresarial para el Desarrollo. (2009). *AED*. Obtenido de http://www.aedcr.com/required/descargaArchivo.php?des=39_marco_conceptual.pdf
- Asociación Empresarial para el Desarrollo. (2009). *AED*. Obtenido de http://www.aedcr.com/required/descargaArchivo.php?des=39_marco_conceptual.pdf
- Banco Central del Ecuador. (2005). *Ley de Régimen Monetario y Banco del Estado, Codificación*. Quito: Banco Central del Ecuador.
- Casinelli, H. (2011). *NIIF para las PYMES*. Quito: Grant Thornton Ecuador.
- Cerritos Zepeda, E. (4 de Diciembre de 2011). *De NIIF para PYMES*. Obtenido de <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>
- Cerritos Zepeda, E. (4 de Diciembre de 2011). *De NIIF para PYMES*. Obtenido de <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *NIIF para las PYMES*. Londres: IASCF .
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *NIIF para las PYMES*. Londres: IASCF.
- De Margarida, J. (2008). *Prácticum contable*. Valladolid: Lex Nova.
- Escudero, M. E. (2004). *Mercado de Capitales Europeo, el camino de la integración*. Coruña: NETBIBLO.
- Escudero, M. E. (2004). *Mercado de Capitales Europeo, el camino de la integración*. Coruña: NETBIBLO.

- Escudero, M. E. (2004). *Mercado de Capitales Europeo, el camino de la integración*. Coruña: Netbiblo.
- Facultad de Contadoría Pública. (2009). *NIF para PYMES*. Bogotá: Facultad de Contadoría Pública.
- Fernández Iparraguirre, J. L., & Casado Mayordomo, M. (2011). *Contabilidad Financiera para directivos*. Madrid: ESIC.
- Fundación el Contador. (2000). *COSTOS POR INTERESES*. Recuperado el 2012, de <http://www.kva.com.ec/imagesFTP/8090.NIC23.pdf>
- Giner, B. (2009). *La dirección de las empresas ante los retos del Siglo XXI*. Valencia: Universitat de València.
- Hansen-Holm, M. T., Hansen-Holm, M. A., Hansen-Holm, J. C., & Chávez, L. (2011). *NIF teoría y práctica*. Guayaquil: Hansen-Holm & Co.
- KMPG Internacional. (2009). *La Cámara*. Obtenido de <http://www.lacamara.org/ccg/Seminarios/Materiales/M-NIC12-DIC09.pdf>
- Martel, P., & Martín, P. (2007). *Manual de Contabilidad para Juristas: Análisis y Valoración de Empresas, Detección de Prácticas Perniciosas y Aplicación a Las Distintas áreas Del Derecho*. Madrid: LA LEY.
- Mesén Figueroa, V. (2007). *Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera*. San José: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Mesén Figueroa, V. (2007). *Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera*. San José: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Montesinos, V. (2007). *Introducción a la contabilidad financiera: Un enfoque internacional*. Barcelona: Ariel.
- Moya, S., & Gómez, F. (2012). *Consolidación de los Estados Financieros*. Barcelona: UOC.

- Roberto, A. (2009). *Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES: Un paso más en el mejoramiento de la calidad de la información financiera*. San José: ULACIT.
- RSM León, Delgado y Asociados. (2010). *RSM León, Delgado y Asociados*. Obtenido de <http://www.rsm-ve.com/es/archivos/publicaciones/Guia%20a%20Trav%C3%A9s%20de%20las%20NIF%20PYMES%20espa%C3%B1ol.pdf>
- SCCI Asesores. (2012). *SCCI Asesores*. Obtenido de <http://www.scci-asesores.com/sus-descargas/normativa-contable>
- Servicio de Rentas Internas. (Octubre de 2012). *SRI*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67>
- Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador. (2009). *Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador*. Obtenido de http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=5&vp_tip=2
- Superintendencia de Compañías. (Octubre de 2012). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inicio#>
- Tanaka, G. (2001). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima: Fondo Editorial.
- Unión Europea. (13 de Octubre de 2003). Interpretaciones del Comité Permanente de Interpretación: SIC 1— SIC 33. *Legislación*, págs. 261 - 386.
- Vicencio Consultores. (2010). *Vicencio Consultores*. Obtenido de http://www.vicencioconsultores.com/index.php?option=com_content&view=article&id=46%3AAniif-normas-internacionales-de-informacion-financiera&catid=2&Itemid=8

ANEXO 1 FORMULARIOS CONCILIACION ESTADOS FINANCIEROS

	RAZÓN SOCIAL:		Teléfono:	P POSITIVO					
	Dirección Comercial:		AÑO:	N NEGATIVO					
	No. Expediente		Correo electrónico:	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)					
	RUC:								
AÑO DE TRANSICIÓN A NIF:									
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF:									
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:									
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:									
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-	-	-	-	-	-	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-	-	-	-	-	-	-	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	-	-	-	-	-	-	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	-	-	-	-	-	-	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	-	-	-	-	-	-	-	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	-	-	-	-	-	-	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-	-	-	-	-	-	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-	-	-	-	-	-	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-	-	-	-	-	-	-	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS	10103	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	-	-	-	-	-	-	-	
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307	-	-	-	-	-	-	-	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-	-	-	-	-	-	-	
OBRAS TERMINADAS	1010309	-	-	-	-	-	-	-	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	-	-	-	-	-	-	-	
OTROS INVENTARIOS	1010312	-	-	-	-	-	-	-	
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	-	-	-	-	-	-	-	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	-	-	-	-	-	-	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-	-	-	-	-	-	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-	-	-	-	-	-	-	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-	-	-	-	-	-	-	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	-	-	-	-	-	-	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	-	-	-	-	-	-	-	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	-	-	-	-	-	-	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-	-	-	-	-	-	-	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	-	-	-	-	-	-	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	-	-	-	-	-	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	-	-	-	-	-	-	
TERRENOS	1020101	-	-	-	-	-	-	-	
EDIFICIOS	1020102	-	-	-	-	-	-	-	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-	-	-	-	-	-	-	
INSTALACIONES	1020104	-	-	-	-	-	-	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	-	-	-	-	-	-	-	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	-	-	-	-	-	-	-	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-	-	-	-	-	-	-	
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	-	-	-	-	-	-	-	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	-	-	-	-	-	-	-	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-	-	-	-	-	-	-	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	-	-	-	-	-	-	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-	-	-	-	-	-	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	-	-	-	-	-	-	-	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402	-	-	-	-	-	-	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403	-	-	-	-	-	-	-	
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	-	-	-	-	-	-	-	
TERRENOS	1020201	-	-	-	-	-	-	-	
EDIFICIOS	1020202	-	-	-	-	-	-	-	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203	-	-	-	-	-	-	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	-	-	-	-	-	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	-	-	-	-	-	-	-	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	-	-	-	-	-	-	-	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	-	-	-	-	-	-	-	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	-	-	-	-	-	-	-	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	-	-	-	-	-	-	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	-	-	-	-	-	-	
PLUSVALIAS	1020401	-	-	-	-	-	-	-	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	-	-	-	-	-	-	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403	-	-	-	-	-	-	-	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-	-	-	-	-	-	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405	-	-	-	-	-	-	-	

NOMBRE DE LA ENTIDAD:

Dirección Comercial:

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41				
VENTA DE BIENES	4101				
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				
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				
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS	4108				
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109				
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110				
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111				
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112				
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113				
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51				
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101				
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101				
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102				
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				
(-) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				
(-) 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				
(e) MANO DE OBRA DIRECTA	5102				
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				
(e) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103				
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				
(e) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104				
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS	510402				
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				
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	Subtotal A (41 - 51)	42			
OTROS INGRESOS	43				
DIVIDENDOS	4301				
INTERESES FINANCIEROS	4302				
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				
VALIACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				
OTRAS RENTAS	4305				
GASTOS	52				
GASTOS DE VENTA	5201				
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				
COMISIONES	520110				
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				
COMBUSTIBLES	520112				
LUBRICANTES	520113				
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				
TRANSPORTE	520115				
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				
GASTOS DE VIAJE	520117				
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				
DEPRECIACIONES:	520121				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				
PROPIEDADES DE INVERSION	52012102				
AMORTIZACIONES:	520122				
INTANGIBLES	52012201				
OTROS ACTIVOS	52012202				

GASTO DE TERIORO:	520123	-	-	-	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS	52012306	-	-	-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520124	-	-	-	-
MANO DE OBRA	52012401	-	-	-	P
MATERIALES	52012402	-	-	-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403	-	-	-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125	-	-	-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126	-	-	-	P
OTROS GASTOS	520128	-	-	-	P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	-	-	-	-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	520201	-	-	-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	-	-	-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	-	-	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204	-	-	-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	-	-	-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520206	-	-	-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207	-	-	-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	-	-	-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	-	-	-	P
COMISIONES	520210	-	-	-	P
COMBUSTIBLES	520212	-	-	-	P
LUBRICANTES	520213	-	-	-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	-	-	-	P
TRANSPORTE	520215	-	-	-	P
GASTOS DE GESTION (agajas a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	-	-	-	P
GASTOS DE VIAJE	520217	-	-	-	P
AGUA, ENERGIA, LIZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	-	-	-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219	-	-	-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	-	-	-	P
DEPRECIACIONES:	520221	-	-	-	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	-	-	-	P
PROPIEDADES DE INVERSION	52022102	-	-	-	P
AMORTIZACIONES:	520222	-	-	-	-
INTANGIBLES	52022201	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS	52022202	-	-	-	P
GASTO DE TERIORO:	520223	-	-	-	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301	-	-	-	P
INVENTARIOS	52022302	-	-	-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303	-	-	-	P
INTANGIBLES	52022304	-	-	-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305	-	-	-	P
OTROS ACTIVOS	52022306	-	-	-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520224	-	-	-	-
MANO DE OBRA	52022401	-	-	-	P
MATERIALES	52022402	-	-	-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403	-	-	-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225	-	-	-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226	-	-	-	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227	-	-	-	P
OTROS GASTOS	520228	-	-	-	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	-	-	-	-
INTERESES	520301	-	-	-	P
COMISIONES	520302	-	-	-	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 (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 5)	60	-	-	-
PARTICIPACION TRABAJADORES		61	-	-	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		63	-	-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	Subtotal D (C-63)	64	-	-	-
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		65	-	-	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		66	-	-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		67	-	-	-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71	-	-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72	-	-	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-	-	-
PARTICIPACION TRABAJADORES		74	-	-	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA		76	-	-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-	-	-
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	-	-	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL			-	-	-
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	-	-	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION	8101	-	-	-	D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	-	-	-	P
GANANCIAS POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	-	-	-	P
GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	-	-	-	P
REVERSION DEL DETERIORO (PERDIDA 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	Subtotal I (H + 81)	82	-	-	-
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			-	-	-

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 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:

Dirección Comercial:

No. Expediente

RUC:

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):

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

	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRANCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-			-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-			-	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-			-	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	-			-	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-			-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-			-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-			-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-			-	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-			-	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-			-	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-			-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-			-	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-			-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-			-	N
Dividendos pagados	950103	-			-	N
Dividendos recibidos	950104	-			-	P
Intereses pagados	950105	-			-	N
Intereses recibidos	950106	-			-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-			-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-			-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-			-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-			-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-			-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-			-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-			-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-			-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-			-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-			-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-			-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-			-	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-			-	P
Compras de activos intangibles	950211	-			-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-			-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-			-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-			-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-			-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-			-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-			-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-			-	P
Dividendos recibidos	950219	-			-	P
Intereses recibidos	950220	-			-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-			-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-			-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-			-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-			-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-			-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-			-	P
Pagos de préstamos	950305	-			-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-			-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-			-	P
Dividendos 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 EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-			-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-			-	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-			-	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN						
		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRANCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (En US \$)	
			DEBE	HABER		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-			-	

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97						
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701						D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702						D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703						D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704						N
Ajustes por gastos en provisiones	9705						D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706						D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707						D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708						D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709						D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710						D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711						D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98						
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801						D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802						D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803						D
(Incremento) disminución en inventarios	9804						D
(Incremento) disminución en otros activos	9805						D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806						D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807						D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808						D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809						D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810						D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820						
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF							
<p>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</p>							
<p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE: _____</p> <p>C.I./RUC: _____</p>				<p>FIRMA CONTADOR:</p> <p>NOMBRE: _____</p> <p>RUC: _____</p>			

ANEXO 2

FORMULARIOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:		P POSITIVO	
		Dirección:	Teléfono:			N NEGATIVO
		No.:	AÑO:			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
		RUC:				
FECHA DE LA JURTA QUE APTUDO ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	-		2	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	LOCALES	2010401		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PR	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CC	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERC	1010306		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402					
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201		P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		LOCALES	2020401		P
			DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
TERRENOS	1020101		JUBILACION PATRONAL	2020701		P
EDIFICIOS	1020102		OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104		PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105		INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108					
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109					
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		PATRIMONIO NETO	3	-	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		CAPITAL	301	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORO	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITAL	302		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		RESERVAS	304	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESERVA LEGAL	30401		P
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P

ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADO	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 VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIM	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 EL VE	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	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:



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

ZÓN SOCIAL:

SECCION COMERCIAL:

PRECEDENTE 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	-	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106	-	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601		P
OTROS INTERESES GENERADOS	410602		P
DIVIDENDOS	4107		P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P
GANANCIA BRUTA	42	-	
OTROS INGRESOS	43	-	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305		P

GASTOS			52	-	
		DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	-	5202	-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201		P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202		P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220		P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		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		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		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	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-	

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	-	
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
PARTICIPACIÓN 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	-	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 diluída	9002	-	
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>	

RAZÓN SOCIAL: _____
Dirección Comercial: _____
No. Expediente: _____
RUC: _____
Nº: _____

P POSITIVO
 N NEGATIVO
 D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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										TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO						
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANES Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPRAVALUADOS	SANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PERSEVERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DEDUCCIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR VALUACIÓN DE INVERSIONES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETAS DEL PERIODO								
				301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607			30701	30702				
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99			
SALDO REE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901		
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	P	N	0	0	0	0	0	0	990101		
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES						P	P	P	P			D													0	990102	
CORRECCION DE ERRORES:							P	P	P	P			D												0	990103	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902	
Aumento (disminución) de capital social	D																									0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																								0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P																							0	990203
Dividendos											N													N		0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P						N													N		0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles Disponibles para la venta							N				P															0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, Planta y Equipo								N				P														0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles									N			P														0	990208
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D											D	D	0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																								P	N	0	990210

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (DU)
RUC:		
AÑO:		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	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	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P

Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos 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 DE EFECTIVO			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	0	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0	

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