



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Análisis y aplicación de NIIF para pymes a los estados financieros de la
empresa Lumicar, de la ciudad de Loja. Año 2012**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTORAS:

- ❖ Santín Rivera, Karla Johanna
- ❖ Vargas Riofrío, Tatiana Gabriela

DIRECTORA:

Pardo Cueva, Mariuxi Claribel, Ing.

LOJA-ECUADOR

2013

CERTIFICACIÓN

Ingeniera

Mariuxi Claribel Pardo Cueva

DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

CERTIFICA:

Que el presente trabajo, denominado “Análisis y aplicación de NIIF para PYMES a los estados financieros de la empresa Lumicar, de la ciudad de Loja. Año 2012” realizado por las profesionales en formación: Santín Rivera Karla Johanna y Vargas Riofrío Tatiana Gabriela; cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, Septiembre 2013

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Nosotras Santín Rivera Karla Johanna y Vargas Riofrío Tatiana Gabriela, declaramos ser autoras del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Adicionalmente 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”

Rivera Santín Karla Johanna
CI.1104466055

Vargas Riofrío Tatiana Gabriela
CI. 1105032914

DEDICATORIA

Quiero dedicarle ésta tesis a mi Dios Jehová por todas sus bendiciones derramadas, por ser quien me ha guiado con su espíritu para ser una mejor persona, por regalarme el don de la vida para cumplir lo que me he propuesto; quiero dedicarles a mis amados padres porque gracias a sus sabios consejos, su amor, valores, me han educado con su gran ejemplo para ser una persona de bien, y así poder enfrentarme a los retos que la vida me presenta; a mis hermanos por su alegría, por su apoyo, por estar a mi lado brindándome su cariño en todo momento; y a todas aquellas personas que son parte de mi vida por estar conmigo y compartir buenos y malos momentos.

Karla Santín Rivera

Esta tesis la dedico primeramente a mi Dios que ha derramado sus bendiciones sobre mí y me ha permitido llegar a cumplir una meta más en mi vida, a mis amados padres Edgar Vargas y Tania Riofrío quienes han sido mi fuente de inspiración y que con su amor me han sabido guiar, a mis hermanos Andrés, Bryan y Jean Carlos que han sido mi fortaleza y compañía, a mis abuelitos, a mi angelito que esta el cielo Mónica y a mi familia que siempre me han dado muchas alegrías.

Tatiana Vargas Riofrío

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a Dios por ser nuestro guía espiritual en el día a día y que gracias a sus bendiciones nos ha permitido alcanzar una meta más en nuestras vidas permitiéndonos obrar y actuar con dedicación y esfuerzo a lo largo de estos cinco años de carrera universitaria.

Así mismo agradecemos a nuestros queridos padres porque con su amor y valores inculcados han sido nuestro ejemplo a seguir demostrándonos que con esmero y perseverancia todos los objetivos que nos propongamos se llegan a cumplir, a nuestros hermanos que han sido nuestra compañía y alegría en todo momento.

A nuestra directora de tesis Mariuxi Pardo Cueva agradecerle por su paciencia, tiempo y orientación en el desarrollo de nuestra tesis porque con sus conocimientos ha sabido guiarnos para culminar con éxito.

A nuestros apreciados amigos por compartir con nosotras hermosos momentos que nunca olvidaremos y por estar presentes en los buenos y malos momentos.

A la Universidad Técnica Particular de Loja y a nuestra Titulación de Ciencias Contables y Auditoría gracias a sus docentes que nos han impartido sus sabias enseñanzas mismas que nos servirán en el ejercicio de nuestra vida profesional.

Karla y Tatiana

INDICE DE CONTENIDOS

Autorización.....	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos.....	vi

Resumen	1
Abstract	2
Introducción	3

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA LUMICAR.....	4
1.1 Antecedentes.....	5
1.2 Planificación estratégica	5
1.2.1 Misión	5
1.2.2 Visión	6
1.2.3 Objetivos	6
1.2.4 Valores.....	6
1.2.5 Logotipo	7
1.2.6 Políticas generales.....	7
1.2.7 Organigrama estructural.....	9
1.2.8 Análisis FODA.....	10
1.3 Productos o servicios	10
1.4 Mapa de procesos	13
1.5 Base legal	14

CAPÍTULO II

2. MARCO CONCEPTUAL DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	15
---	-----------

2.1 Historia de las NIIF	16
2.2 Definición de NIIF	17
2.3 Propósito de NIIF	18
2.4 Aplicación de las NIIF en el Ecuador.....	18
2.4.1 Superintendencia de Compañías del Ecuador.....	19
2.5 Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES	20
2.5.1 Definiciones y conceptos de NIIF para PYMES.....	20
2.5.2 Características principales de NIIF para las PYMES	21
2.5.3 Importancia	22
2.6 NIIF para PYMES en el Ecuador.....	23
2.7 Diferencias entre NIIF completas y NIIF PYMES	23
2.8 Secciones de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES	27
2.9 Principales Normas Aplicables a la empresa Lumicar	33
2.9.1 Sección 1. Pequeñas y medianas entidades	33
2.9.2 Sección 2. Conceptos y principios generales	35
2.9.3 Sección 3. Presentación de estados financieros	36
2.9.4 Sección 4. Estado de situación financiera	37
2.9.5 Sección 5. Estado de resultado integral y estado de resultados	38
2.9.6 Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio	39
2.9.7 Sección 7. Estados de flujo del efectivo	40
2.9.8 Sección 8. Notas a los estados financieros	41

CAPÍTULO III

3. IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LUMICAR

3.1 Explicaciones previas a los estados financieros.....	44
3.2 Desarrollo de los estados financieros bajo NIIF	59
3.2.1 Estado de situación financiera.....	59
3.2.2 Estado de resultados integral	60
3.2.3 Estados de cambios en el patrimonio	61
3.2.4 Estados de flujo del efectivo	65
3.2.5 Notas explicativas	76

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones	79
--------------------	----

Recomendaciones	81
BIBLIOGRAFÍA	82
ANEXOS	84

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Análisis FODA	10
Cuadro N° 2 Línea de productos	11
Cuadro N° 3 Diferencias entre NIIF completas y NIIF PYMES (Secciones 1 – 8)	24
Cuadro N° 4 Secciones NIIF PYMES	27
Cuadro N° 5 Cuentas por cobrar de la empresa Lumicar	48
Cuadro N° 6 Cuentas por cobrar no vencidas	48
Cuadro N° 7 Valor presente de cuentas por cobrar no vencida	49
Cuadro N° 8 Detalle de cuentas por cobrar vencidas	50
Cuadro N° 9 Cuentas incobrables	51
Cuadro N° 10 Inventario obsoleto de la empresa Lumicar	51
Cuadro N° 11 Valor de mercado del inventario de la empresa Lumicar	52
Cuadro N° 12 Comparación para la valorización del inventario	54
Cuadro N° 13 Detalle de ajustes de la empresa Lumicar	56

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Organigrama estructural	9
Gráfico N° 2 Mapa de procesos	13
Gráfico N° 3 Cronograma de aplicación de las NIIF	19
Gráfico N° 4 Línea de tiempo	20

RESUMEN EJECUTIVO

En una creciente economía global, el uso de un solo juego de normas contables de alta calidad facilita la inversión y otras decisiones económica, razón por la cual la adopción de las NIIF PYMES en las empresas se ha expandido notablemente por convertirse en una herramienta que repercute no solo en las cifras de los estados financieros sino también en la forma de presentación, su análisis e interpretación, que en definitiva aumentan el valor de la organización, mejorando su competitividad frente al medio externo.

La empresa Lumicar adopta la NIIF para PYMES porque recoge los elementos, conceptos y principios fundamentales que contribuyen de manera significativa en cada una de sus áreas, su estructura operativa y financiera, con información razonable, comparable y de calidad que facilita la toma de decisiones con un lenguaje financiero de fácil interpretación para los usuarios tanto internos como externos; para lo cual se hizo la comparación y análisis de los estados financieros de los periodos 2011 y 2012 determinando nuevos saldos con información actualizada y obteniendo estados financieros bajo NIIF.

PALABRAS CLAVES: NIIF, PYMES, estados financieros

ABSTRACT

In an increasingly global economy, the use of a single set of high quality accounting standards facilitates investment and other economic decisions, which is why the adoption of IFRS SMEs in business has expanded considerably to become a tool that affects not only in the financial statement figures but also in the presentation, analysis and interpretation, which ultimately increase the value of the organization, improving its competitiveness against the external environment.

Lumicar Company adopts IFRS for SMEs because it captures the elements, concepts and principles that contribute significantly in each of their areas, operational and financial structure, with reasonable information quality comparable facilitates decision making easy financial language interpretation for both internal and external users, for which it made the comparison and analysis of the financial statements for the periods 2011 and 2012 identifying new balances with updated information and obtaining financial statements under IFRS.

KEYWORDS: IFRS, SMES, financial statements

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación se proyecta una base para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (pequeñas y medianas empresas), aplicado en la empresa de repuestos automotrices Lumicar, con la finalidad de realizar un análisis del impacto en la adopción por primera vez de esta norma.

En el capítulo I se presenta los aspectos generales de la empresa Lumicar, en el que constan sus inicios, planificación estratégica, misión, visión, objetivos, valores, políticas generales, organigrama estructural, sus principales productos, sus procesos y las leyes bajo las que se encuentran regulado.

En el capítulo II se aborda la historia de las Normas Internacionales de Información Financiera, el organismo que la emite y regula, su definición, propósito, impacto y aplicación en el Ecuador así como el organismo regulador de las NIIF en el país, de igual forma se da a conocer la normativa publicada por el IASB para pequeñas y medianas empresas su definición, características principales, importancia, el detalle de las secciones de las NIIF PYMES y las principales secciones aplicadas en la empresa Lumicar.

En el capítulo III se realiza el ejercicio de aplicación de la NIIF para PYMES aplicado en la empresa LUMICAR, realizando ajustes a las cuentas de mayor afectación en el año 2012, y la elaboración de estados financieros con sus respectivas notas explicativas.

La propuesta presentada es una contribución a Lumicar quienes al aplicar las normas actuales mejoraran sus responsabilidades en la ejecución de sus funciones, aportando al crecimiento de la misma, y de esta manera mejorar el control en los recursos financieros para alcanzar las metas trazadas por la empresa.

Lumicar al no acogerse a un periodo de transición de NEC a NIIF para PYMES por ser una empresa obligada a llevar contabilidad, por decisión de la administración y por el medio competitivo en el que se desenvuelve se ven comprometidos a presentar estados financieros actualizados bajo la normativa legal.

La metodología utilizada fue analítica a través de la cual se analizó la estructura financiera y operativa de la empresa, se utilizó también el método deductivo y se verifico que la adopción de la NIIF para PYMES en la empresa Lumicar incide de forma favorable en la presentación de la información financiera, así mismo se utilizó el método histórico con el que se pudo obtener resultados sobre hechos históricos, teniendo así que los periodos analizados correspondientes al 2011 y 2012 proyectaron nuevos saldos para el siguiente ejercicio económico.

CAPÍTULO I
ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA LUMICAR

1.1 Antecedentes

La empresa Lumicar es de propiedad de un solo dueño, regulada por las leyes del Ecuador y su normativa, inscrita en el Servicio de Rentas Internas (SRI), como persona natural obligada a llevar contabilidad, bajo el Registro Único de Contribuyentes (RUC) N°1100569118001, por lo cual debe emitir y entregar comprobantes de venta autorizados en todas sus transacciones realizadas.

Estableció sus actividades económicas en la ciudad de Loja el 20 de Marzo de 1990, por iniciativa de su dueño el Sr. German Macas Gonzáles debido a la alta demanda de accesorios y repuestos automotrices.

Su Gerente propietario inició sus actividades comerciales adoptando como razón social Lumicar, empresa de repuestos automotriz, el mismo que vende y distribuye sus productos a los clientes tanto al contado como a crédito.

Debido a su crecimiento en el transcurso de estos años la empresa se ha visto en la necesidad de abrir bodegas para el abastecimiento de sus productos y así cubrir los requerimientos de sus servicios.

Para llevar a cabo sus operaciones la empresa dispone de personal idóneo y capacitado para realizar cada una de sus funciones contando así con su Gerente propietario y cinco empleados. Lumicar se encuentra ubicado en las calles Quito 16-01 y 18 de Noviembre esquina.

1.2 Planificación estratégica

Según, Arthur Thompson, A. J. Strickland, Jhon Gamble, (2008) La planificación estratégica es un esfuerzo organizacional, definido y disciplinado que busca que las instituciones definan con la mayor claridad posible su misión y visión constituyéndose en una herramienta poderosa que facilita la adaptación de la organización a medios exigentes, cambiantes y dinámicos logrando el máximo de eficiencia, eficacia y calidad en la presentación de sus servicios.

1.2.1 Misión.

La empresa Lumicar, refleja la razón de ser en su misión:

“Somos una empresa dedicada a atender las necesidades de nuestros clientes en repuestos originales y alternativos de calidad a precios competitivos en el mercado automotor, con un equipo de personas capacitadas que brindan un excelente servicio”

1.2.2. Visión.

Su visión se enfoca a alcanzar un crecimiento constante que permita lograr el desarrollo esperado:

“Ser líder en la venta de repuestos automotrices en la ciudad de Loja, que distribuya una amplia gama de repuestos y accesorios automotrices para todo tipo de vehículo con el fin de satisfacer los requerimientos y expectativas del cliente.”

1.2.3 Objetivos.

- Ofrecer a sus clientes, honestidad, confianza, excelencia en el servicio, con ética y trabajo.
- Tener un crecimiento sostenido de la organización mediante un nivel sólido de ventas.
- Fomentar buenas relaciones con los socios, proveedores, banca, gobierno y con la sociedad en general.

1.2.4 Valores.

Los valores que se ven reflejados en la empresa Lumicar son los siguientes:

- * Buen servicio.- satisfacer los requerimientos y preferencias de los clientes ofreciendo buen trato y atención.
- * Integridad y Ética.- mantener decisiones que cumplan las normas, siendo leales para así evitar infracciones.
- * Respeto.- trabajar en un ambiente de respeto para mantener siempre la armonía entre trabajadores y empleados.
- * Compromiso.- estamos comprometidos a brindar un buen servicio a nuestros clientes, para cumplir con sus gustos y necesidades.
- * Honestidad.- actuar siempre con base en la verdad y auténtica justicia siendo éste la base con que los empleados y directivos realizan su trabajo.

- * Orientación al logro.- desempeñar sus cargos y actividades enfocados en su misión y visión así como sus objetivos para alcanzarlos de forma organizada y en conjunto.
- * Confianza.- tener la seguridad y creer en uno mismo, la confianza que muestran todos quienes conforman la empresa Lumicar se ve reflejada en su trabajo diario y en los servicios que brindan a la sociedad.
- * Flexibilidad.- Lumicar ha podido adaptarse a los cambios que se presentan en el entorno, razón por la cual se mantiene estable y alerta a los posibles cambios que día a día surgen.

1.2.5 Logotipo.

El logotipo está diseñado con el nombre de la empresa y sus colores que lo identifican.

Colores:



- * Azul, representa la lealtad y confianza, color que se relaciona con los productos automotrices razón por la cual se lo ha tomado como parte del logo tipo de la empresa dándole realce.
- * Blanco, le da vitalidad, elegancia y delicadeza al logotipo.
- * Rojo, representa energía y fortaleza, para hacer resaltar los perfiles y atraer la mirada de los consumidores, es por esto que el nombre de la empresa lleva este color.

1.2.6 Políticas generales.

Según, Diccionario del estudiante de la Real Academia Española, (2005), una política son los principios o directrices que guían la actuación de una persona o entidad.

Bajo éste contexto la empresa Lumicar mantiene políticas que orientan el trabajo y actuar de todos los niveles de la organización con la finalidad de alcanzar los objetivos que permitirán tomar decisiones adecuadas:

Políticas de pedidos

- Se hace una inspección de los productos que están en stock.
- Se realiza el pedido de los productos que están por agotarse.
- El pedido se realiza en base a las listas que nuestros proveedores nos envían.
- Los pedidos se realizan vía internet o a través de los agentes vendedores.

Políticas de compra

- Mantienen la lista de los productos actualizada.
- Se elige al mejor proveedor, cuyos productos tengan las óptimas características para evitar falencias.
- Se registran todas las compras a crédito con los proveedores con quienes se tenga pactado este tipo de negociación para el pago oportuno.

Políticas de venta

- Todas las ventas se darán conforme a los requerimientos del cliente, considerando las existencias de bodega.
- En las ventas a crédito se tomará en cuenta la capacidad de pago del cliente y cumplimiento de sus obligaciones.
- En caso de haber inconformidad con el producto, se admitirán reclamos o cambio del producto por otro.

Políticas de almacenaje

- Se compara la mercadería con las facturas.
- Se revisa cuidadosamente cada producto.
- Se ordenará cada producto según su clasificación y marca.
- Se mantendrá un control de inventario continuo para conocer los faltantes y realizar un nuevo pedido.

1.2.7 Organigrama estructural.

La empresa Lumicar es una organización conformada por su gerente propietario y cinco personas que se unen para lograr metas y objetivos comunes en forma eficiente a través de una estructura orgánica.

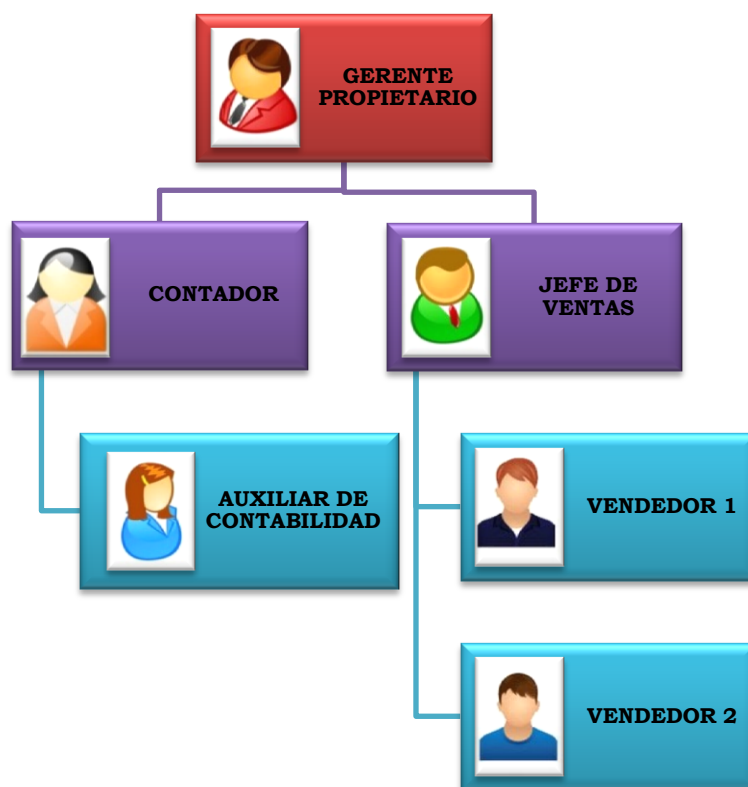


Gráfico Nro. 1 Organigrama Estructural
 Fuente: Empresa Lumicar
 Elaborado por: Autoras

Descripción del organigrama

En el organigrama se observa como está compuesta organizacionalmente la empresa de repuestos automotrices Lumicar.

- a) **Gerente general:** Es quien administra y realiza la función direccional a todas las actividades comerciales que se llevan a cabo en la empresa, para cumplir con las metas y objetivos propuestos.
- b) **Jefe de ventas:** Administra y organiza las actividades comerciales relacionadas con la planeación, precios, promoción, y distribución de productos de la empresa, pretende la captación de más clientes para su expansión económica.
- c) **Contador:** Analiza y controla el buen uso de los recursos económicos a través de los ingresos y egresos, generación de utilidades o pérdidas.
- d) **Auxiliar de contabilidad:** Brinda apoyo a las labores del contador que se realizan con las operaciones diarias de la empresa.

- e) **Vendedores:** Ponen en práctica las órdenes provenientes por la gerencia, receiptan, clasifican, almacenan y despachan los productos que conforman el inventario de materiales, entre ellos accesorios y repuestos automotrices de la empresa.

1.2.8 Análisis FODA.

Según, Arthur Thompson, A. J. Strickland, Jhon Gamble, (2008) El análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa u organización, permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formuladas. El término FODA es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

Cuadro Nro. 1 Análisis FODA

F O D A	FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
	<ul style="list-style-type: none"> • Gran variedad de productos que permiten satisfacer las necesidades y exigencias de sus clientes. • Calidad de los productos. • Ubicación estratégica. • Fidelidad de los clientes. • Conocimiento y seguimiento de precios adecuados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Amplia gama de adquisiciones en marcas. • Indagación sobre comportamiento del mercado disponible.
	DEBILIDADES	AMENAZAS
	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios permanentes del personal. • Infraestructura limitada. • Exclusividad en la zona. • Limitada gestión de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad política que origina susceptibilidad en la economía. • Competencia agresiva en la rama comercial. • Ingreso de nuevas marcas.

Fuente: Empresa Lumicar
Elaborado por: Autoras

1.3 Productos o servicios

Lumicar cuenta con una gran variedad de productos en distintas marcas y modelos, ofreciendo repuestos y accesorios para todo tipo de cliente satisfaciendo sus necesidades y preferencias al momento de adquirirlos.

Entre la línea de productos que comercializa se encuentran.

Cuadro Nro. 2 Línea de productos

REPUESTO Y ACCESORIO	GRÁFICO	MARCA
Bandas de distribución		<ul style="list-style-type: none"> • Aveo • Chevrolet • Ford • Toyota • Nissan
Cauchos		<ul style="list-style-type: none"> • Guardafangos • Mascarillas • Compuerta • Parabrisas • Pedal
Chapas		<ul style="list-style-type: none"> • Capot • Compuerta • Puerta
Mascarillas		<ul style="list-style-type: none"> • Toyota • Mazda • Chevrolet • Hyundai • Suzuki
Puertas		<ul style="list-style-type: none"> • Chevrolet • Hyundai • Aveo • Suzuki • Nissan
Faros		<ul style="list-style-type: none"> • Chevrolet • Ford • Toyota • Nissan • Mazda
Fusiles		<ul style="list-style-type: none"> • Suzuki • Toyota • Mazda • Chevrolet • Hyundai
Capot		<ul style="list-style-type: none"> • Toyota • Suzuki • Nissan • Mazda • Chevrolet • Hyundai • Datsun 1200 • Ford • Aveo • Lada
		<ul style="list-style-type: none"> • Toyota • Suzuki • Nissan • Mazda

Espejos		<ul style="list-style-type: none"> • Chevrolet • Hyundai • Datsun 1200 • Ford • Aveo
Plumas		<ul style="list-style-type: none"> • Toyota • Suzuki • Nissan • Mazda • Chevrolet • Hyundai • Datsun 1200 • Ford • Aveo
Bocinas de autos		<ul style="list-style-type: none"> • Chevrolet • Hyundai • Aveo • Suzuki • Nissan
Parabrisas		<ul style="list-style-type: none"> • Toyota • Suzuki • Nissan • Mazda • Chevrolet • Hyundai • Datsun 1200 • Ford

Fuente: Empresa Lumicar
Elaborado por: Autoras

1.4 Mapa de procesos

Según, Pardo José (2012) El mapa de procesos ofrece una visión general del sistema de gestión. En él se representan los procesos que componen el sistema así como sus relaciones principales. Dichas relaciones se indican mediante flechas y registros que indican los flujos de información.

El mapa de procesos se clasifica en:

- ✓ **Procesos estratégicos o gerenciales.-** Proporcionan directrices, lineamientos a los proceso claves, en el que interviene la alta dirección.
- ✓ **Procesos de compra y venta.-** Son la razón de ser de la organización generan un impacto al cliente, creando valor para éste.
- ✓ **Procesos de apoyo.-** Dan soporte a los procesos fundamentales para que puedan ejecutarse.



Gráfico Nro. 2 Mapa de procesos
 Fuente: Pardo, José (2012). Configuración y usos de un mapa de procesos. España. AENOR
 Elaborado por: Autoras

1.5 Base legal

La empresa Lumicar se encuentra regulada por las leyes vigentes en el Ecuador que son las siguientes:

- **Ley de Régimen Tributario Interno:** la empresa Lumicar está regulada por esta ley debido a que está obligada a llevar contabilidad por la actividad comercial a la que se dedica, entra en este grupo al tener ingresos mayores a \$100.000, un capital propio mayor a \$60.000 y sus gastos mayores a \$80.000.

Sus obligaciones tributarias son las siguientes:

Obtener el RUC

- * Declaración mensual del impuesto al valor agregado (IVA).
 - * Declaración del impuesto a la renta
 - * Declaración de retenciones en la fuente.
 - * Presentar anexos: anexo de retenciones en la fuente del impuesto a la renta por otros conceptos (REOC)
-
- **Código Tributario:** Lumicar está regulada por este código tributario que determina el objeto imponible, los sujetos activo y pasivo, la cuantía del tributo o la forma de establecerla, las exenciones y deducciones.
 - **Código de Trabajo:** la empresa Lumicar está sujeta al Código del Trabajo mismo que hace referencia a los preceptos que regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y su aplicación a las modalidades y condiciones del trabajo, señalan los principios y normativa relacionados con las disposiciones fundamentales, con la capacidad para contratar, las modalidades de trabajo, las jornadas de trabajo; las indemnizaciones; los conflictos colectivos y la prescripción.¹

¹Ministerio de Relaciones Laborales (Diciembre 2005). [En línea]. Disponible en: http://abydoscorp.com/index.php?option=com_content&view=article&id=26:codigo-de-trabajo-del-ecuador&catid=3:preguntas&Itemid=7. [Consulta 24-04-2013]

CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

2.1 Historia de las NIIF

El mundo actual se encuentra inmerso en un proceso de reformas y cambios significativos, provocando que el sector empresarial y económico se ajuste a las nuevas tendencias y normas de información financiera - contable, debido a estos cambios en el proceso contable, tanto las grandes como las medianas y pequeñas empresas se han visto en la obligatoriedad de adoptar en sus estados financieros las Normas Internacionales de Información Financiera.

La junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según, Samuel Mantilla (2012) El IASB funciona bajo la supervisión de la fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, lo conforman miembros autónomos, casi todos ellos de tiempo completo y dedicación exclusiva, con amplia experiencia y antecedentes, sometidos a un riguroso debido proceso, su financiamiento es independiente y está a cargo de los fideicomisarios que integran la IFRS (International Financial Reporting Standard) Foundation.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituye los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

El IFRS es una organización del sector privado, independiente y sin ánimo de lucro, que trabaja en el interés público, sus principales objetivos son:

- * Realizar un conjunto único de estándares de información financiera de alta calidad, de obligado cumplimiento y aceptados globalmente.
- * Estimular el uso y la aplicación rigurosa de esos estándares.
- * Considerar las necesidades de información financiera de las economías emergentes y de las entidades de tamaño pequeño y mediano.
- * Alcanzar la convergencia de los estándares nacionales de contabilidad y los IFRS hacia soluciones de alta calidad.

Desde la constitución del IASB, hasta la fecha, este organismo ha emitido 13 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), referidas a complementar y/o actualizar las anteriores Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2 Definición de NIIF

Según, Samuel Mantilla (2012) “Básicamente existen tres enfoques para entender que son las IFRS (NIIF).

Un primer enfoque se refiere al vocablo IFRS International Financial Reporting Standards, que al español es traducido como Estándares Internacionales de Información Financiera, oficialmente bajo la denominación NIIF.

Un segundo enfoque se refiere al sistema IFRS que está compuesto por los estándares internacionales de información financiera (NIIF), los estándares internacionales de contabilidad (NIC) y las interpretaciones (CNIIF).

Y un tercer enfoque que se refiere al usuario dependiendo de quienes lo aplican, dividiéndose en tres grandes grupos:

- El IFRS plenos, lo aplican quienes cotizan en los mercados de capitales (Financieros, de Seguros, de Valores) o es una entidad que emite públicamente instrumentos de deuda o de patrimonio, esto es, se trata de una entidad que tiene responsabilidad pública.
- IFRS para PYMES, si la entidad no tiene responsabilidad pública, pero publica estados financieros de propósito general, le aplica NIIF para PYMES, teniendo en cuenta que la definición de PYMES es entidad de tamaño mediano o pequeño.
- IFRS para el sector público, si la entidad es una entidad del Estado que no es una entidad de negocios, esto es, se trata de una entidad gubernamental (Ministerio, Gobernación, Alcaldía, Agencia Gubernamental).

Las NIIF también constituyen estándares internacionales que permiten la comparabilidad de los estados financieros favoreciendo una situación financiera de mayor calidad y transparencia, cuya flexibilidad dará mayor protagonismo al proceso contable y soluciones al mismo.

2.3 Propósito de las NIIF

En una creciente economía global, el uso de un solo juego de normas contables de alta calidad facilita la inversión y otras decisiones económicas a través de fronteras, incrementa la eficiencia del mercado y reduce el costo del capital productivo; en definitiva las NIIF se están convirtiendo en el grupo de normas aceptadas globalmente que conoce las necesidades de los mercados de capital integrados en el mundo.

Según, IASB IFRS (2008) El propósito de las Normas Internacionales de Información Financiera es asegurar que los estados financieros de una entidad, así como sus informes financieros intermedios contengan información transparente para los usuarios y comparable para todos los períodos en que se presente, así mismo suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

2.4 Aplicación de las NIIF en Ecuador

En el Ecuador la aplicación de las NIIF, implica cambios fundamentales en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad, además las empresas que quieran ganar competitividad y disponer de información confiable deberán hacer ajustes en sus sistemas de información contable siendo esta la base en sus decisiones operativas y financieras.

Según, Hansen Holm (2011), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en nuestro país son una realidad, y la convergencia de los reportes financieros a esta normativa puede no solo tener 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.

Es natural pensar que la implantación de las NIIFS es algo que concierne principalmente a la comunidad de financieros y contadores, dichas implicaciones tendrán un impacto importante y afectarán muchas decisiones de: la gerencia, los directores, los comités ejecutivos, los asesores empresariales y finalmente los usuarios externos de los estados financieros.

Para tener una meta clara en el proceso de convergencia a las NIIF en Ecuador, es prudente conocer el contenido de las resoluciones que hacen obligatoria la adopción de la nueva normativa y que establecen los cronogramas de implementación. El ente que emite

dichas resoluciones y que está a cargo de exigir a las empresas la implementación de las NIIF es la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC).

2.4.1 La Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Según, Hansen Holm (2011), la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC) es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido producto de la integración de los mercados, que afectan cada día más a las compañías, sus inversionistas y analistas, debido a esta situación 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).

Es así que el 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, el calendario de implementación para los tres grupos se presenta a continuación:

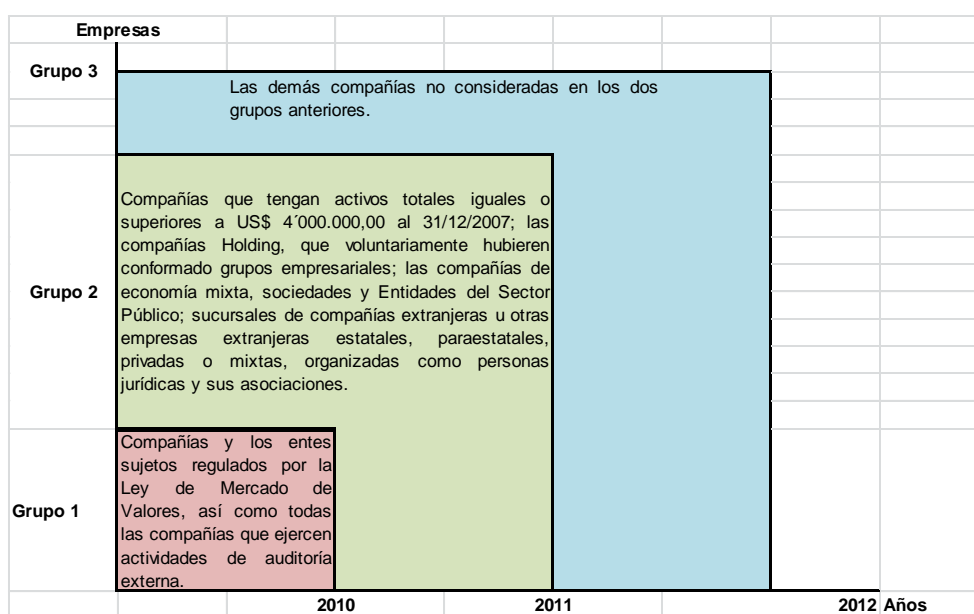


Gráfico Nro. 3 Cronograma de aplicación de las NIIF

Fuente: Hansen Holm (2011), NIIF teoría y práctica (segunda edición).

Se muestra en el gráfico nro. 4 la línea de tiempo que resume el proceso de implementación de las NIIF para las compañías del grupo uno, de manera similar se puede utilizar este gráfico para ilustrar el proceso de implementación del grupo dos y tres, sumándole uno y dos años a cada evento, respectivamente.

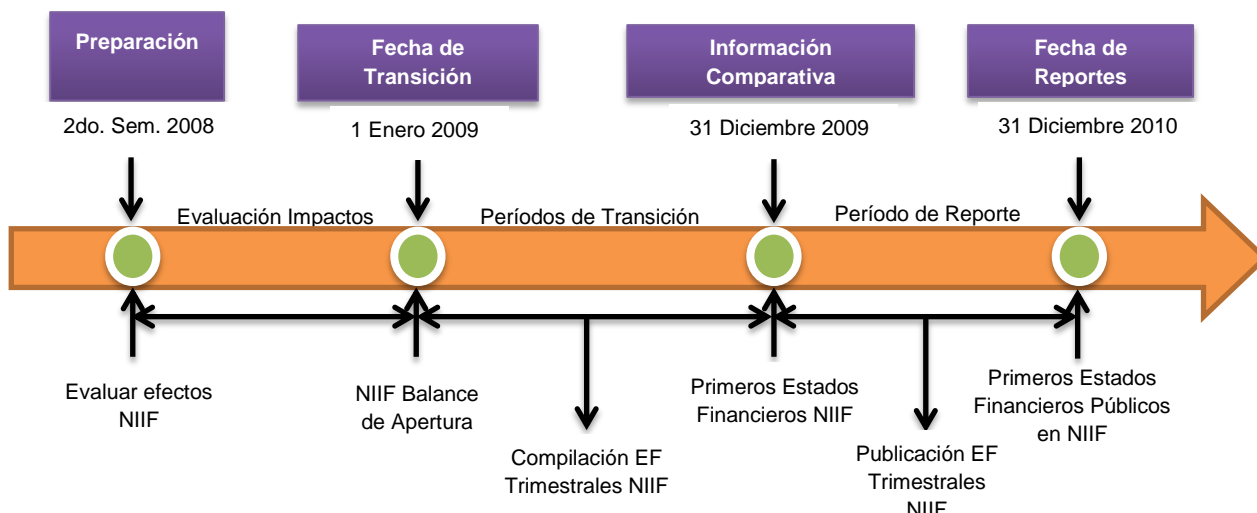


Gráfico Nro. 4 Línea de tiempo

Fuente: Hansen Holm (2011), NIIF teoría y práctica (segunda edición).

La ejecución de las NIIF permitirá que los estados financieros de una entidad ecuatoriana puedan ser comprendidos, bajo una misma expresión contable, en otros países que también las apliquen.

2.5 Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Una realidad de las empresas medianas y pequeñas ha sido la complejidad en la implementación de las NIIF completas, debido a que están llenas de dificultades, desde este punto de vista el IASB ha emitido la NIIF para PYMES en Julio del 2009, las mismas que están redactadas de una manera clara en un lenguaje fácilmente entendible, permitiendo una mejor interpretación y aplicación ajustándose a las necesidades y capacidades de la empresa.

2.5.1 Definiciones y conceptos de NIIF para PYMES.

De acuerdo al IASB el término “pequeñas y medianas entidades” (PYMES), se define en la Sección 1 *Alcance de la NIIF para las PYMES*: Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades.

Este término es ampliamente reconocido y utilizado en todo el mundo aunque muchas jurisdicciones han desarrollado su propia definición del término para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera.

A menudo estas definiciones nacionales y regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) constituyen el primer conjunto de requerimientos contables desarrollados específicamente para las PYMES.

La NIIF para las PYMES constituye una norma independiente que contiene todos los elementos necesarios como conceptos y principios fundamentales, así como el tratamiento contable de las partidas de los estados financieros, permitiendo la presentación de la información financiera para propósito general, de acuerdo a estándares de calidad para beneficio de los usuarios.

Organización de 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. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la norma y son, más bien, guías para su aplicación.

2.5.2 Características principales de NIIF para PYMES.

Según, Samuel Mantilla (2012), el IFRS para PYMES:

- Ofrece una estructura alternativa que pueda ser aplicada por las entidades elegibles en lugar del conjunto pleno de los estándares internacionales de información financiera (IFRS) que este en uso.

- Es un estándar auto-contenido, incorpora principios de contabilidad que se basan en los IFRS plenos pero que han sido simplificados para ajustarlos a las entidades que estén dentro de su alcance: entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) que no tiene contabilidad pública y que adicionalmente publican estados financieros de propósito general.
- Está separado de los IFRS plenos y por consiguiente está disponible para que cualquier jurisdicción lo adopte, sea que haya o no adoptado los IFRS plenos, por ello le corresponde a cada jurisdicción determinar cuáles entidades deben usar el estándar.
- Responde a una fuerte demanda internacional proveniente de las economías tanto desarrolladas como emergentes, 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 los IFRS plenos.
- Ofrece comparabilidad mejorada para los usuarios de las cuentas.
- Fortalece la confianza general en las cuentas de las PYMES.
- Reduce los costos importantes que implica mantener estándares nacionales.
- Ofrece una plataforma para los negocios en crecimiento que se estén preparando para ingresar a los mercados públicos de capital, donde se requiere la aplicación de los IFRS plenos.

2.5.3 Importancia.

La importancia de la NIIF para PYMES estará enmarcada en base a las normas y a las necesidades de la empresa, ajustándose a los procesos contables, para la correcta contabilización de los hechos económicos que permitan el cumplimiento de objetivos para ser más competitivos en el mercado, proporcionando información financiera de calidad.

Según, Melgar Oscar (2012), la importancia de la NIIF para PYMES principalmente consisten en:

- La NIIF para PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.
- Los contadores como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación deben estar constantemente actualizados, para una mejor respuesta a los mercados.

Por lo tanto las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES se han convertido en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red

mundial para estar debidamente informados, actualizados lo que constituye una herramienta para tomar decisiones, además servirá como una medida de mejora continua.

2.6 NIIF para PYMES en el Ecuador

En el Ecuador existen alrededor de 42 mil establecimientos PYMES mismos que bajo resolución de la Superintendencia de Compañías N° SC. INPA. UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. N°. 335 de 2010. 12 .07, estableció la clasificación de compañías en el país en: micro, pequeñas, medianas y grandes empresas.

Aplican la NIIF para PYMES, aquellas compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior cumplan las siguientes condiciones:

- * Activos totales, inferiores a US\$ 4,000,000.
- * Registren un valor bruto de ventas anuales hasta US\$ 5,000,000.
- * Tengan menos de 200 trabajadores (Personal ocupado). Promedio anual ponderado.

Cabe mencionar que si una compañía no cumple con una de las tres condiciones anteriores, aplicará las NIIF completas.

2.7 Diferencias entre NIIF completas y NIIF PYMES

Las diferencias que existen son que las Normas Internacionales de Información Financiera completas han sido diseñadas para todo tipo de entidades, en especial para aquellas con obligación pública de rendir cuentas, en cambio la NIIF para PYMES es una sola norma que incluye en sus 35 secciones los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero simplificados para las PYMES, con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuenta. Tiene una organización sencilla y por temas, se omiten contenidos de las NIIF completas que no son relevantes para las PYMES, por ejemplo:

- * Ciertos tratamientos de políticas de contabilidad de las NIIF completas no están considerados en la NIIF PYMES porque se adopta un método simplificado en esta última;
- * Se simplifican muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en las NIIF completas;
- * Se exige menos revelaciones; y

- * Se utiliza un lenguaje y explicaciones mucho menos técnico.

Algunos de los temas de las NIIF completas que no se tratan en la NIIF PYMES son los siguientes:

- * Ganancia por acción;
- * Información financiera intermedia;
- * Presentación de reportes sobre segmentos;
- * Seguros;
- * Activos no-corrientes tenidos para la venta.

Cuadro Nro. 3 Diferencias entre NIIF completas y NIIF PYMES (secciones 1 – 8)

NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	NIIF COMPLETAS NIC (1)
<ul style="list-style-type: none"> • Brinda la definición de PYME de acuerdo al IASB. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las NIIF completas no tienen una Norma que defina su alcance, aunque en el prefacio se incluye la presunción de que una entidad con ánimo de lucro llegará a una representación fidedigna de su situación financiera y su rendimiento financiero si utiliza las NIIF para preparar sus reportes financieros.
NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES	NIIF COMPLETAS MARCO CONCEPTUAL
<ul style="list-style-type: none"> • 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) y los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos). • Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición. • Incorpora el concepto de ganancia y pérdida y el de resultado integral total. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las NIIF completas no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este marco conceptual no es una NIIF, y por tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar. • Ningún contenido de este marco conceptual deroga cualquier NIIF específica • 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. • El marco conceptual de las NIIF Completas no incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor

	razonable.
NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	NIIF COMPLETAS NIC 1
<ul style="list-style-type: none"> • Emplear la NIIF para las PYMES, en las 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 la NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos. • Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior incluyendo a las notas cuantitativas. • Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por: un estado de situación financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y notas explicativas. • Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio. • Presenta los conceptos generales en materia de presentación de estados financieros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las NIIF Completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, porque 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. • El concepto de base de acumulación (devengo) en la NIIF para las PYMES se incluye en la Sección 2 (equivalente al marco conceptual de las NIIF completas). • Los criterios generales de compensación de partidas en la NIIF para las PYMES se incluye en la Sección 2 (equivalente al marco conceptual de las NIIF completas).
NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	NIIF COMPLETAS NIC 1
<ul style="list-style-type: none"> • La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado. • Se requieren algunas partidas mínimas. 	<ul style="list-style-type: none"> • En 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

<ul style="list-style-type: none"> • Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas. • No existen formatos de presentación obligatorios. 	(ni de los pasivos asociados a estos últimos).
NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	NIIF COMPLETAS NIC 1
<ul style="list-style-type: none"> • Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados. • Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas. • Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral. • La NIIF para las PYMES sólo tiene tres partidas de otro resultado integral: la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero, algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura, y las ganancias y pérdidas actuariales de los planes de beneficios definidos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las NIIF completas tienen más partidas de resultado integral (p. ej., cambios acumulativos en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta y las ganancias sobre la revaluación de propiedades, planta y equipo, y bienes intangibles). • Las NIIF completas exigen la reclasificación con cambios en resultados de algunas partidas de otro resultado integral (a veces denominado "reciclaje") cuando se realizan (p. ej., en relación con los activos financieros disponibles para la venta y la conversión por negocios en el extranjero). A excepción de las pérdidas y ganancias especificadas sobre los instrumentos de cobertura (véase la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros), la NIIF para las PYMES no permite la reclasificación. • Así mismo, 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 (cinco), mientras que en el ámbito de la NIIF para las PYMES se reducen a 3 (tres). • En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC 1.
NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	NIIF COMPLETAS NIC 1
<ul style="list-style-type: none"> • Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo: • el resultado integral total; • aportes de los propietarios y retiros; • distribuciones a los propietarios (dividendos); • transacciones con acciones. • Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas. 	<ul style="list-style-type: none"> • 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.

NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	NIIF COMPLETAS NIC 1
<ul style="list-style-type: none"> • Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo. Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas: <ul style="list-style-type: none"> - el método directo; o - el método indirecto. • No exige de forma explícita la presentación de ciertos flujos de efectivo en términos netos (véase la NIC 7, Estados de Flujos de Efectivo, párrafo 22). 	<ul style="list-style-type: none"> • Las NIIF completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.
NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	NIIF COMPLETAS NIC 1
<p>Los requerimientos de información a revelar en la NIIF para las PYMES han sido considerablemente reducidos en comparación con los requerimientos de información a revelar que contienen las NIIF completas.</p> <p>Se requiere la presentación de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES; - un resumen de las políticas contables significativas aplicadas; - información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; - cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas. 	<p>Diferencias entre los requerimientos publicados el 9 de julio de 2009 para la presentación de información en las notas a los estados financieros, de acuerdo con las NIIF completas (véase la NIC 1 Presentación de Estados Financieros) y la NIIF para las PYMES (véase la Sección 8 Notas a los Estados Financieros).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se cumple con todos los requerimientos de información a revelar a diferencia de la NIIF para PYMES cuya norma omite ciertos requerimientos.

Fuente: Grant Thornton Ecuador (Julio 2011). NIIF para PYMES [En línea]. Disponible en: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf. [Consulta 28-06-2013]

Elaborado por: Autoras

2.8 Secciones de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Cuadro Nro. 4 Secciones NIIF PYMES

Detalle de las secciones de NIIF para PYMES	
	Son empresas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican

<p align="center">Sección 1. Pequeñas y medianas empresas</p>	<p>estados financieros con la finalidad de proveer información general para los usuarios externos.</p>
<p align="center">Sección 2. Conceptos y principios generales</p>	<p>Describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil.</p>
<p align="center">Sección 3. Presentación de estados financieros</p>	<p>Explica la presentación razonable de los estados financieros, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una empresa. La presentación razonable requiere la representación fiel de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.</p> <p>La NIIF para PYMES establece un conjunto completo de estados financieros bajo esta normativa que estarán integrado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un estado de situación financiera • Un estado de resultados y un estado del resultado integral • Un estado de cambios en el patrimonio • Un estado de flujos del efectivo • Notas explicativas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información.
<p align="center">Sección 4. Estado de situación financiera</p>	<p>Una empresa demostrará los activos corrientes y no corrientes y los pasivos corrientes y no corrientes, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez suministre una información que sea fiable y más relevante.</p>
<p align="center">Sección 5. Estado de resultado integral y estado de resultados</p>	<p>Requiere que una empresa presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros, así también establece la información que tiene que presentarse en esos estados y como presentarla.</p>

<p style="text-align: center;">Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas</p>	<p>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, las consecuencias 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.</p>
<p style="text-align: center;">Sección 7. Estados de flujo del efectivo</p>	<p>Especifica la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo provee información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una empresa del periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según provengan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.</p>
<p style="text-align: center;">Sección 8. Notas a los estados financieros</p>	<p>Establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estado de situación financiera, • Estado del resultado integral, • Estado de resultados (si se presenta), • Estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), • Estado de cambios en el patrimonio y • Estado de flujos de efectivo. <p>Las notas proporcionan 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.</p>
	<p>Define las circunstancias en las que una entidad presenta estados financieros</p>

<p>Sección 9. Estados financieros consolidados y separados</p>	<p>consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados; incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados.</p>
<p>Sección 10. Políticas contables, estimaciones y errores</p>	<p>Proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros, así como los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.</p>
<p>Sección 11. Instrumentos financieros básicos</p>	<p>Trata el reconocimiento, bajas en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros).</p>
<p>Sección 12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros</p>	<p>Se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones con instrumentos financieros básicos, la sección 12 no será aplicable.</p>
<p>Sección 13. Inventarios</p>	<p>Establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios.</p>
<p>Sección 14. Inversiones en asociadas</p>	<p>Esta sección se atribuirá a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas.</p>
<p>Sección 15. Inversiones en negocios conjuntos</p>	<p>Se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.</p>
<p>Sección 16. Propiedades de inversión</p>	<p>Se utilizará en la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo.</p>
<p>Sección 17. Propiedades, planta y equipo</p>	<p>Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.</p>

<p align="center">Sección 18. Activos intangibles distintos de la plusvalía</p>	<p>Se empleará en la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el trayecto ordinario de sus actividades.</p>
<p align="center">Sección 19. Combinaciones de negocios y plusvalía</p>	<p>Facilita una guía para la identificación del adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos.</p>
<p align="center">Sección 20. Arrendamientos</p>	<p>Se trata en los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de estos activos.</p>
<p align="center">Sección 21. Provisiones y contingencias</p>	<p>Se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o de vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes.</p>
<p align="center">Sección 22. Pasivos y patrimonio</p>	<p>Trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).</p>
<p align="center">Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias</p>	<p>Se considera para la contabilidad de los ingresos ordinarios que surgen de la venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción y el uso por parte de otros de los activos de la entidad que rinde intereses, regalías o dividendos.</p>
<p align="center">Sección 24. Subvenciones del gobierno</p>	<p>Si no se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, las subvenciones del gobierno se reconocerán como ingresos cuando los importes de la subvención sean exigibles.</p>
<p align="center">Sección 25. Costos por préstamos</p>	<p>Una empresa reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. Así como también revelará la siguiente información sobre el costo de los préstamos: Los costos financieros y el gasto total por intereses (utilizando el método del interés efectivo) de los pasivos financieros que no estén al valor razonable en resultados.</p>
	<p>Para los acuerdos con pagos basados en acciones que se liquiden con instrumentos</p>

<p style="text-align: center;">Sección 26. Pagos basados en acciones</p>	<p>de patrimonio, una entidad revelará información sobre cómo se ha medido el valor razonable de los bienes o servicios recibidos o el valor de los instrumentos de patrimonio concedidos. Si se ha utilizado una metodología de valoración, la entidad revelará el método y el motivo por el que lo eligió.</p>
<p style="text-align: center;">Sección 27. Deterioro del valor de los activos</p>	<p>Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Activos por impuestos diferidos • Beneficios a los empleados • Activos financieros • Propiedades de inversión medidas al valor razonable • Activos biológicos
<p style="text-align: center;">Sección 28. Beneficios a los empleados</p>	<p>Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones.</p>
<p style="text-align: center;">Sección 29. Impuesto a las ganancias</p>	<p>Esta sección incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.</p>
<p style="text-align: center;">Sección 30. Conversión de la moneda extranjera</p>	<p>Prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.</p>
<p style="text-align: center;">Sección 31. Hiperinflación</p>	<p>Requiere que cuando el contexto económico de la moneda funcional sea de hiperinflación, los estados financieros se re expresen. Así mismo se establece el mecanismo para efectuar la re expresión en</p>

	caso que se defina que el contexto es el de una economía hiperinflacionaria.
Sección 32. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.
Sección 33. Información a revelar sobre partes relacionadas	Requiere que se revelen: <ul style="list-style-type: none"> • Las partes relacionadas de la entidad y las transacciones realizadas con ellas (más los saldos pendientes de dichas transacciones). • Información sobre los beneficios del personal clave de la gerencia.
Sección 34. Actividades especiales	Define el tratamiento contable de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.
Sección 35. Transición a la NIIF para PYMES	Se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independiente de su marco contable anterior y explicará cómo afectó la transición desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo presentados.

Fuente: Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) NIIF para las PYMES manual
Elaborado por: Autoras

2.9 Principales normas aplicables a la empresa Lumicar.

Las principales Normas que se aplican en la empresa Lumicar son las que se detallan a continuación:

2.9.1 Sección 1. Pequeñas y medianas entidades.

Alcance

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Objetivo

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

- Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:
 - a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
 - b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.
- Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:
 - a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o
 - b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.
- Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.
- Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.
- No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en

conformidad con la NIIF para las PYMES, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF.

Resumen:

Esta sección determina quienes son las pequeñas y medianas entidades que deben aplicar esta norma, para el registro de su información financiera, que contengan las siguientes características:

- Publican estados financieros de propósito de información general para usuarios externos.
- Las que no tengan obligación pública de rendir cuentas, como las que cotizan en la bolsa de valores locales o extranjera.

Comentario:

La empresa Lumicar debe aplicar esta norma porque cumple con las características que detalla la misma.

2.9.2 Sección 2. Conceptos y principios generales.

Alcance

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

Objetivo

- 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.
- Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Resumen:

Esta sección establece el objetivo de los estados financieros con propósito de información general, además identifica las características cualitativas de los mismos y define el activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gastos.

Así mismo habla de los principios de reconocimiento y medición y orienta si un asunto específico no está contenido en la NIIF para PYMES.

Comentario:

Lumicar adopta esta sección porque puntualiza el objetivo de los estados financieros de las PYMES, asociándose a los conceptos, características cualitativas y principios básicos a los que debe regirse en su aplicación.

2.9.3 Sección 3. Presentación de estados financieros.**Alcance**

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

Presentación razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una 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

➤ **Conceptos y principios generales**

- (a) Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.
- (b) Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta NIIF por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta NIIF.

- La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad.

Resumen:

En esta sección se expone la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para su cumplimiento.

El conjunto completo de estados financieros comprende el estado de situación financiera, estado de resultado Integral, estado de cambios en el patrimonio o estado de resultados y ganancias acumuladas y el flujo de efectivo sin olvidarse de las notas.

Comentario:

Es importante para la presentación de estados financieros que Lumicar conozca sobre la presentación razonable de los objetivos.

2.9.4 Sección 4. Estado de situación financiera.

Alcance

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

Información a presentar en el estado de situación financiera

- Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:
 - a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
 - b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
 - c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
 - d) Inventarios.
 - e) Propiedades, planta y equipo.
 - f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
 - g) Activos intangibles.
 - h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.

- i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j) Inversiones en asociadas.
- k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- p) Provisiones.
- q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Resumen:

Establece la información que se presenta en un estado de situación financiera y cómo se la debe hacer, así mismo el estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo contable.

Comentario:

Es importante para la empresa Lumicar definir la información que se debe considerar en su estado de situación financiera que se presenta al final del periodo, en la cual se detallan sus activos, pasivos y patrimonio.

2.9.5 Sección 5. Estado de resultado integral y estado de resultados.**Alcance**

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.

Objetivo**Presentación del resultado integral total**

- 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.
- Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Resumen:

Esta sección acepta que se presente su resultado integral como un único estado o como dos estados separados, además requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas; presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.

Comentario:

La empresa Lumicar definirá los requerimientos de información financiera para la presentación del estado de resultado integral y el estado de resultados considerando las ganancias y pérdidas que se obtengan dentro del periodo.

2.9.6 Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio.

Alcance

Esta sección 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.

Estado de cambios en el patrimonio

Objetivo

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

dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Estado de resultados y ganancias acumuladas

Objetivo

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

Resumen:

Muestra en esta sección todos los cambios en el patrimonio, incluyendo el resultado integral total; aportes de los propietarios y retiros; distribuciones a los propietarios (dividendos); transacciones con acciones e incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

Comentario:

Es necesario que Lumicar establezca los cambios en el patrimonio, para mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

2.9.7 Sección 7. Estados de flujo del efectivo.

Alcance

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

Objetivo

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

Resumen:

Detalla la información sobre los cambios en el efectivo y en los equivalentes de efectivo a ser presentada en el estado de flujos de efectivo, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. Hay la opción de presentar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación usando el método directo o el método indirecto.

Comentario:

Presentar el estado de flujo del efectivo es importante para la empresa Lumicar porque en el mismo se detallaran los cambios derivados de las actividades de operación, inversión y financiación durante el periodo contable.

2.9.8 Sección 8. Notas a los estados financieros.

Alcance

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

Objetivo

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

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

Resumen:

Las notas a los estados financieros presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, también revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros y así mismo proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Comentario:

Presentar las notas a los estados financieros de la empresa Lumicar ayudara a esclarecer la información, los hechos, las políticas que se han suscitado dentro del ejercicio económico.

CAPÍTULO III

IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LUMICAR

3.1 Explicaciones previas a los estados financieros

Para la presentación de los estados financieros de la empresa Lumicar bajo NIIF PYMES se tomará en cuenta los estados financieros que constan en el anexo 3 y 4, que detallamos a continuación:

1. Estado de situación financiera 2011-2012
2. Estado de resultados 2011-2012
3. Información proporcionada acerca del movimiento de cuentas en los estados financieros por parte de la contadora

Con esta información se procede a realizar los papeles de trabajo:

Plan de cuentas

En la elaboración del plan de cuentas se tomó en consideración las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), siendo el objetivo proporcionar a las empresas componentes necesarios que les permitirá contabilizar sus operaciones, facilitando información valiosa en tiempo y forma, para ayudar a los administradores en la toma de decisiones, contribuyendo al control del patrimonio y la medición de los resultados.

El plan de cuentas tiene que cumplir con algunos requisitos, como la homogeneidad, la integridad, la sistematicidad y la flexibilidad, es así que para el diseño del mismo se toma en consideración los siguientes aspectos contables:

- Cada cuenta tiene que mostrar el registro de un tipo de transacción definida.
- Las transacciones iguales deben registrarse en la misma cuenta.
- El nombre asignado a cada cuenta debe ser claro para evitar confusiones y facilitar la interpretación de los estados financieros a los usuarios.
- Se asigna un sistema numérico para codificar las cuentas, que sea flexible el cual permita la incorporación de otras cuentas, en caso que se requiera.

A continuación se presenta el plan de cuentas adaptado a las NIIF:




LUMICAR REPUESTOS Y ACCESORIOS AUTOMOTRICES
PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</u>
1010101	CAJA
1010102	BANCOS
10102	<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	<u>INVENTARIOS</u>
1010306	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO
1010313	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1010314	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10104	<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>
1010401	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
10105	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
101050101	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)
101050201	CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA
102011201	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>
2010301	LOCALES
201030101	LOCALES NO RELACIONADOS
20113	<u>OTROS PASIVOS CORRIENTES</u>
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	<u>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</u>
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30603	<u>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA</u>

	<u>VEZ DE LAS NIIF</u>
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	<u>GANANCIA NETA DEL EJERCICIO</u>
3070101	GANANCIA NETA EMPRESA LUMICAR
30702	<u>PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO</u>
3070201	PÉRDIDA NETA EMPRESA LUMICAR
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	<u>VENTAS DE BIENES</u>
410101	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%
51	COSTO DE VENTAS
5101	<u>PRODUCTOS VENDIDOS</u>
510102	COMPRAS NETAS LOCALES DE PRODUCTOS NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
52	GASTOS
5201	<u>GASTOS DE VENTA</u>
520101	PROMOCION Y PUBLICIDAD
520111	TRANSPORTE
5202	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>
520201	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52020901	ARRENDAMIENTO LOCAL
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520221	DEPRECIACIONES
52022101	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
5202210101	INSTALACIONES
5202210102	MUEBLES Y ENSERES
520223	GASTO DETERIORO
52022301	INVENTARIOS
52022302	CUENTAS POR COBRAR
5203	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
5204	<u>OTROS GASTOS</u>
520402	OTROS
52040201	PAGOS POR OTROS BIENES
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA GANANCIA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS

Presentación de estados financieros de la empresa Lumicar

A continuación se presentan los estados financieros de la empresa Lumicar con fecha de corte al 31 de Diciembre del 2011 y 2012, con la finalidad de aplicar la NIIF para PYMES durante el año 2012 y conseguir los primeros estados financieros.

 "LUMICAR REPUESTOS Y ACCESORIOS AUTOMOTRICES" BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011, 2012		
CUENTA	AL 31 DICIEMBRE 2011	AL 31 DICIEMBRE 2012
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCOS	1.764,06	2.016,55
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	3.209,44	1.359,44
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-32,09	-45,68
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	4.452,80	10.589,68
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (I.R)	7.996,38	4.180,74
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN	101.450,20	124.212,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	118.840,79	142.312,73
ACTIVO NO CORRIENTE		
MUEBLES Y ENSERES	1.096,55	196,55
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES		900,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-236,79	-236,79
TOTAL ACTIVO FIJO	859,76	859,76
TOTAL DEL ACTIVO	<u>119.700,55</u>	<u>143.172,49</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	18.251,30	39.631,08
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES	4.056,97	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	-	1.375,21
TOTAL PASIVO CORRIENTE	22.308,27	41.006,29
TOTAL DEL PASIVO	22.308,27	41.006,29
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SUSCRITO	83.182,35	96.691,02
UTILIDAD DEL EJERCICIO	14.209,93	5.475,18
TOTAL PATRIMONIO NETO	97.392,28	102.166,20
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>119.700,55</u>	<u>143.172,49</u>

Ajustes previos para transformar los estados financieros de NEC a NIIF PYMES

Los ajustes que se van a realizar en los estados financieros de la empresa Lumicar están relacionados con las siguientes cuentas:

- Cuentas por cobrar
- Inventarios

Cuentas por cobrar

Según los análisis de las cuentas por la transición a NIIF PYMES, Lumicar considera que sus cuentas por cobrar requieren de ciertos ajustes.

La cartera de Lumicar, al 31 de Diciembre de 2012 tiene un total de \$1359,44 (ver detalle de cuentas por cobrar en el anexo 5).

Cuadro Nro. 5 Cuentas por cobrar la empresa Lumicar

Detalle de cuentas por cobrar	
Plazo	Monto
Aun no vencidas	1.011,88
1-30 días de vencidas	180,12
31-60 días de vencidas	90,13
61-90 días de vencidas	42,44
Más de 90 días de vencidas	34,87
Total	1.359,44

La empresa Lumicar tiene cuentas por cobrar no vencidas de \$1.011,88 que se detallan a continuación:

Cuadro Nro. 6 Cuentas por cobrar no vencidas

Cuentas por cobrar no vencida	
Plazo	Monto
Vencimiento a 30 días	488,56
Vencimiento a 60 días	523,32
Total	1.011,88

Para obtener el valor presente de sus cuentas por cobrar la empresa Lumicar debe tomar la tasa de interés referencial que proporciona el Banco Central de Ecuador que es de 11,20%, con el objetivo de valorar su cartera de acuerdo al valor razonable.

Fórmula de valor presente:

$$\text{Valor presente} = \frac{\text{Valor por vencer}}{\left[1 + \left[\frac{i}{t}\right]^n\right]}$$

Cálculo del valor presente de rubro cuentas por cobrar con vencimiento a 30 días:

$$\text{Valor presente} = \frac{488,56}{\left[1 + \frac{11,20\%}{12}\right]^1}$$

$$\text{Valor presente} = \frac{488,56}{1,0093}$$

$$\text{Valor presente} = 484,04$$

Cálculo del valor presente de rubro cuentas por cobrar con vencimiento a 60 días:

$$\text{Valor presente} = \frac{523,32}{\left[1 + \frac{11,20\%}{12}\right]^2}$$

$$\text{Valor presente} = \frac{523,32}{1,0187}$$

$$\text{Valor presente} = 513,69$$

El valor presente de cuentas por cobrar no vencida es el siguiente:

Cuadro Nro. 7 Valor presente de cuentas por cobrar no vencida

Valor presente de cuentas por cobrar no vencida	
Plazo	Monto
Vencimiento a 30 días	484,04
Vencimiento a 60 días	513,69
Total	997,73

A continuación se calcula el valor razonable de cuentas por cobrar no vencidas que se obtienen restando el valor de las cuentas por cobrar por vencer menos el valor presente de las cuentas por cobrar.

$$\text{Valor razonable o costo amortizado} = \$1.011,88 - 997,73$$

$$\text{Valor razonable o costo amortizado} = \$14,15$$

En promedio la empresa Lumicar presente un saldo de resultados acumulados NIIF de \$14,15 del total de las cuentas por cobrar no vencidas.

Bajo NIIF las cuentas por cobrar serán registradas a valor presente como se muestra a continuación:

Registro contable:

Detalle	Debe	Haber
-----1-----		
Resultados acumulados de adopción NIIF	14,15	
Provisión cuentas incobrables		14,15
P/r. Ajuste a valor presente de las cuentas por cobrar		

Las cuentas por cobrar vencidas de la empresa Lumicar se detallan a continuación:

Cuadro Nro. 8 Detalle de cuentas por cobrar vencidas

N°	Clientes	1-30 Días	31-60 Días	61-90 Días	Más de 90 Días	Observación
1	Luis Alberto Castillo Suarez	87,78				
2	Raúl Gonzalo Pérez Tinoco				34,87	Cambio de domicilio
3	Eduardo Rafael Cabrera Ordoñez		90,13			
4	Teo Motors	92,34				
5	Diego Fernando Carrión Rosales			42,44		
	Total	180,12	90,13	42,44	34,87	

Según el módulo 11 Instrumentos financieros básicos de la NIIF para PYMES en la sección 11.21 deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado especifica que al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La empresa Lumicar presenta un valor de \$34,87 en cuentas por cobrar con un vencimiento a más de 90 días resultado del cambio de domicilio del cliente Raúl Gonzalo Pérez Tinoco, identificada la misma como cuenta incobrable.

Cuadro Nro. 9 Cuentas incobrables

Cuentas incobrables	VALOR
Raúl Gonzalo Pérez Tinoco	34,87
Total	34,87

Registro contable:

Detalle	Debe	Haber
-----2-----		
Resultados acumulados de adopción NIIF	34,87	
Provisión cuentas incobrables		34,87
P/r. Ajuste deterioro de las cuentas por cobrar		

Inventarios

La empresa Lumicar considera que su inventario deberá ser valorizado, porque el monto del inventario no refleja la situación real de la empresa, y según lo que menciona la norma cuando se presenta esta situación se debe obtener información del mercado.

Lumicar al 31 de diciembre del 2012 cuenta con un valor de inventario por \$ 124.212,00 (ver anexo 6 inventarios).

Cuadro Nro. 10 Inventario obsoleto de la empresa Lumicar

Detalle	Unidades	Valor Unitario	Valor Total
Bandas de distribución Hyundai	1	59,79	59,79
Bandas de distribución Chevrolet	3	25	75
Bandas de distribución Toyota	2	45	90
Caucho para parabrisas	10	25,89	258,9
Cauchos de compuerta	5	23,21	116,05
Cauchos para guardafangos	6	28,57	171,42
Cauchos para pedal	2	22,32	44,64
Fusiles Chevrolet	2	17,09	34,18
Fusiles Hyundai	1	14,67	14,67
Fusiles Mazda	1	13,12	13,12
Fusiles Suzuki	1	14,95	14,95
Fusiles Toyota	2	16,07	32,14
Parabrisas Chevrolet	1	28,64	28,64
Parabrisas Datsun 1200	2	18,98	37,96
Parabrisas Hyundai	1	32,04	32,04
Parabrisas Mazda	1	28,12	28,12

Parabrisas Nissan	1	26,79	26,79
Parabrisas Suzuki	1	19,89	19,89
Parabrisas Toyota	1	27,65	27,65
Total			1.125,95

En el párrafo 13.19 de NIIF para PYMES sobre deterioro de valor de inventarios requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

Así mismo en el párrafo 27.2 menciona que una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

El precio de venta para los inventarios citados es cero, la empresa deberá reconocer y registrar una pérdida por deterioro de los inventarios debido a su obsolescencia, como de muestra a continuación;

Registro contable:

Detalle	Debe	Haber
-----1-----		
Resultados acumulados de adopción NIIF	1.125,95	
Provisión de inventarios por deterioro		1.125,95
P/r. Reconocimiento de deterioro de valor por obsolescencia de inventarios.		

Para la valoración del resto del inventario la empresa establecerá los siguientes valores razonables:

Cuadro Nro. 11 Valor de mercado del inventario de la empresa Lumicar

Detalle	Unidades	Valor Unitario	Valor Total	Valor Mercado Unitario	Valor Mercado Total
Bocina Aveo	8	8,75	70	9,11	72,88
Bocina Chevrolet	31	8,93	276,83	9,13	283,03
Bocina Hyundai	4	13,39	53,56	15,09	60,36

Bocina Nissan	4	4,69	18,76	5,58	22,32
Bocina Suzuki	32	6,25	200	6,00	192
Capot Aveo	4	95,54	382,16	97,45	389,8
Capot Chevrolet	60	241,07	14464,2	241,00	14460
Capot Datsun 1200	2	75,45	501,56	77,78	155,56
Capot Ford	3	250,78	549,12	252,98	758,94
Capot Hyundai	26	183,04	4759,04	180,12	4683,12
Capot Lada	1	118,75	118,75	120,05	120,05
Capot Mazda	13	303,57	3946,41	301,65	3921,45
Capot Nissan	29	73,21	2123,09	75,39	2186,31
Capot Suzuki	18	58,04	1044,72	57,56	1036,08
Capot Toyota	25	91,07	2276,75	90,99	2274,75
Chapa de compuerta	6	13,39	80,34	14,12	84,72
Chapa de puerta	20	15,18	303,6	16,37	327,4
Chapa para capot	4	35,71	142,84	32,46	129,84
Compuerta Chevrolet	6	178,57	1071,42	179,57	1077,42
Compuerta Hyundai	5	267,86	1339,3	263,56	1317,8
Compuerta Mazda	3	289,29	867,87	291,67	875,01
Compuerta Nissan	3	66,96	200,88	65,43	196,29
Compuerta Toyota	4	169,64	678,56	171,12	684,48
Espejo Aveo	16	30,36	485,76	33,01	528,16
Espejo Chevrolet	138	41,96	5790,48	40,26	5555,88
Espejo Datsun 1200	13	20,98	272,74	21,12	274,56
Espejo Ford	8	44,64	357,12	45,34	362,72
Espejo Hyundai	18	48,21	867,78	46,57	838,26
Espejo Mazda	42	38,39	1612,38	37,00	1554
Espejo Nissan	105	24,55	2577,75	25,00	2625
Espejo Suzuki	70	18,75	1312,5	16,67	1166,9
Espejo Toyota	152	40,18	6107,36	41,47	6303,44
Faro Chevrolet	90	7,81	702,9	7,34	660,6
Faro Ford	13	7,14	92,82	7,23	93,99
Faro Mazda	6	2,42	14,52	2,40	14,4
Faro Nissan	76	4,02	305,52	5,13	389,88
Faro Toyota	84	9,06	761,04	8,76	735,84
Mascarilla Chevrolet	9	50,89	458,01	52,32	470,88
Mascarilla Hyundai	39	20,54	801,06	19,48	759,72
Mascarilla Mazda	20	33,93	678,6	34,57	691,4
Mascarilla Suzuki	15	17,86	267,9	17,98	269,7
Mascarilla Toyota	10	30,36	303,6	32,09	320,9

Guarda fango Chevrolet	202	133,93	27053,86	134,04	27076,08
Guarda fango Hyundai	26	102,68	2669,68	102,46	2663,96
Guarda fango Mazda	39	68,75	2681,25	69,45	2708,55
Guarda fango Nissan	51	58,04	2960,04	57,97	2956,47
Guarda fango Suzuki	82	34,82	2855,24	35,03	2872,46
Guarda fango Toyota	61	111,61	6808,21	112,78	6879,58
Brazo plumas Toyota	31	25,89	802,59	25,82	800,42
Brazo plumas Chevrolet	3	16,96	50,88	17,98	53,94
Brazo plumas Datsun	10	4,24	42,4	4,18	41,8
Brazo plumas Suzuki	20	4,24	84,8	5,21	104,2
Cerebro plumas	10	21,56	215,6	21,45	214,5
Motor plumas	8	23,21	185,68	22,86	182,88
Eje plumas	6	44,64	267,84	44,58	267,48
Regilla plumas	13	35,71	464,23	36,02	468,26
Tanque plumas	35	67,86	2375,1	71,18	2491,3
Radiador Chevrolet	12	62,5	750	63,14	757,68
Radiador Hyundai	24	169,74	4073,76	172,00	4128
Radiador Mazda	3	274,11	822,33	274,02	822,06
Radiador Nissan	2	40,18	80,36	40,15	80,3
Radiador Toyota	8	178,57	1428,56	179,6	1436,8
Puerta Chevrolet	17	223,21	3794,57	222,98	3790,66
Puerta Hyundai	6	290,18	1741,08	292,1	1752,6
Puerta Nissan	3	93,75	281,25	95,18	285,54
Puerta Suzuki	2	398,21	796,42	397,05	794,1
Puerta Toyota	4	140,18	560,72	141,2	564,8
Total	1913		123.086,05		123.120,26

De acuerdo al párrafo 13.4 medición de los inventarios una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

A continuación se identificara el valor menor entre el costo y el valor de realización.

Cuadro Nro. 12 Comparación para la valorización del inventario

1. Detalle	Unidades	Valor Unitario	Valor Mercado Unitario
Bocina Aveo	8	8,75	9,11
Bocina Chevrolet	31	8,93	9,13
Bocina Hyundai	4	13,39	15,09

Bocina Nissan	4	4,69	5,58
Bocina Suzuki	32	6,25	6,00
Capot Aveo	4	95,54	97,45
Capot Chevrolet	60	241,07	241,00
Capot Datsun 1200	2	75,45	77,78
Capot Ford	3	250,78	252,98
Capot Hyundai	26	183,04	180,12
Capot Lada	1	118,75	120,05
Capot Mazda	13	303,57	301,65
Capot Nissan	29	73,21	75,39
Capot Suzuki	18	58,04	57,56
Capot Toyota	25	91,07	90,99
Chapa de compuerta	6	13,39	14,12
Chapa de puerta	20	15,18	16,37
Chapa para capot	4	35,71	32,46
Compuerta Chevrolet	6	178,57	179,57
Compuerta Hyundai	5	267,86	263,56
Compuerta Mazda	3	289,29	291,67
Compuerta Nissan	3	66,96	65,43
Compuerta Toyota	4	169,64	171,12
Espejo Aveo	16	30,36	33,01
Espejo Chevrolet	138	41,96	40,26
Espejo Datsun 1200	13	20,98	21,12
Espejo Ford	8	44,64	45,34
Espejo Hyundai	18	48,21	46,57
Espejo Mazda	42	38,39	37,00
Espejo Nissan	105	24,55	25,00
Espejo Suzuki	70	18,75	16,67
Espejo Toyota	152	40,18	41,47
Faro Chevrolet	90	7,81	7,34
Faro Ford	13	7,14	7,23
Faro Mazda	6	2,42	2,40
Faro Nissan	76	4,02	5,13
Faro Toyota	84	9,06	8,76
Mascarilla Chevrolet	9	50,89	52,32
Mascarilla Hyundai	39	20,54	19,48

Mascarilla Mazda	20	33,93	34,57
Mascarilla Suzuki	15	17,86	17,98
Mascarilla Toyota	10	30,36	32,09
Guarda fango Chevrolet	202	133,93	134,04
Guarda fango Hyundai	26	102,68	102,46
Guarda fango Mazda	39	68,75	69,45
Guarda fango Nissan	51	58,04	57,97
Guarda fango Suzuki	82	34,82	35,03
Guarda fango Toyota	61	111,61	112,78
Brazo plumas Toyota	31	25,89	25,82
Brazo plumas Chevrolet	3	16,96	17,98
Brazo plumas Datsun	10	4,24	4,18
Brazo plumas Suzuki	20	4,24	5,21
Cerebro plumas	10	21,56	21,45
Motor plumas	8	23,21	22,86
Eje plumas	6	44,64	44,58
Regilla plumas	13	35,71	36,02
Tanque plumas	35	67,86	71,18
Radiador Chevrolet	12	62,5	63,14
Radiador Hyundai	24	169,74	172,00
Radiador Mazda	3	274,11	274,02
Radiador Nissan	2	40,18	40,15
Radiador Toyota	8	178,57	179,6
Puerta Chevrolet	17	223,21	222,98
Puerta Hyundai	6	290,18	292,1
Puerta Nissan	3	93,75	95,18
Puerta Suzuki	2	398,21	397,05
Puerta Toyota	4	140,18	141,2
Total	1913		

Lumicar deberá registrar los siguientes valores como ajustes del inventario:

Cuadro Nro. 13 Detalle de ajustes de la empresa Lumicar


Detalle	Unidades	Valor Unitario	Valor Mercado Unitario	Ajuste Unitario	Ajuste Total
Bocina Suzuki	32	6,25	6,00	0,25	8,00

Capot Chevrolet	60	241,07	241,00	0,07	4,20
Capot Hyundai	26	183,04	180,12	2,92	75,92
Capot Mazda	13	303,57	301,65	1,92	24,96
Capot Suzuki	18	58,04	57,56	0,48	8,64
Capot Toyota	25	91,07	90,99	0,08	2,00
Chapa para capot	4	35,71	32,46	3,25	13,00
Compuerta Hyundai	5	267,86	263,56	4,30	21,50
Compuerta Nissan	3	66,96	65,43	1,53	4,59
Espejo Chevrolet	138	41,96	40,26	1,70	234,60
Espejo Hyundai	18	48,21	46,57	1,64	29,52
Espejo Mazda	42	38,39	37,00	1,39	58,38
Espejo Suzuki	70	18,75	16,67	2,08	145,60
Faro Chevrolet	90	7,81	7,34	0,47	42,30
Faro Mazda	6	2,42	2,40	0,02	0,12
Faro Toyota	84	9,06	8,76	0,30	25,20
Mascarilla Hyundai	39	20,54	19,48	1,06	41,34
Guarda fango Hyundai	26	102,68	102,46	0,22	5,72
Guarda fango Nissan	51	58,04	57,97	0,07	3,57
Brazo plumas Toyota	31	25,89	25,82	0,07	2,17
Brazo plumas Datsun	10	4,24	4,18	0,06	0,60
Cerebro plumas	10	21,56	21,45	0,11	1,10
Motor plumas	8	23,21	22,86	0,35	2,80
Eje plumas	6	44,64	44,58	0,06	0,36
Radiador Mazda	3	274,11	274,02	0,09	0,27
Radiador Nissan	2	40,18	40,15	0,03	0,06
Puerta Chevrolet	17	223,21	222,98	0,23	3,91
Puerta Suzuki	2	398,21	397,05	1,16	2,32
Total	839				762,75

Registro contable:

Detalle	Debe	Haber
-----2-----		
Resultados acumulados de adopción NIIF	762,75	
Provisión de inventarios por valor neto realizable		762,75
P/r. Valoración del inventario		

Resumen de ajustes de NEC a NIIF para PYMES

 "LUMICAR REPUESTOS Y ACCESORIOS AUTOMOTRICES" HOJA DE TRABAJO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS				
DESCRIPCIÓN CUENTA	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012)			
	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF
		DEBE	HABER	
ACTIVO				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	-	-	-	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	2.016,55	-	-	2.016,55
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	1.359,44			1.359,44
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-45,68		49,02	-94,70
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	10.589,68			10.589,68
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (I.R)	4.180,74			4.180,74
INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	124.212,00			124.212,00
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN			762,75	-762,75
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO			1125,95	-1.125,95
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	142.312,73			140.375,01
ACTIVO NO CORRIENTE				
INSTALACIONES	900,00			900,00
MUEBLES Y ENSERES	196,55			196,55
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-236,79			-236,79
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	859,76			859,76
TOTAL DEL ACTIVO	<u>143.172,49</u>			<u>141.234,77</u>
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	39.631,08			39.631,08
OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.375,21			1.375,21
TOTAL PASIVO CORRIENTE	41.006,29			41.006,29
TOTAL DEL PASIVO	41.006,29			41.006,29
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL SUSCRITO	96.691,02			96.691,02
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN NIIF		1937,72		-1.937,72
UTILIDAD DEL EJERCICIO	5.475,18			5.475,18
TOTAL PATRIMONIO NETO	102.166,20			100.228,48
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>143.172,49</u>	1937,72	1937,72	<u>141.234,77</u>

3.2 Desarrollo de los estados financieros bajo NIIF

3.2.1 Estado de situación financiera.

		"LUMICAR REPUESTOS Y ACCESORIOS AUTOMOTRICES"	
		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A NIIF	
		DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	
		EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS	
1	<u>ACTIVO</u>		
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	2.016,55	
1010205	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	1.359,44	
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-94,70	
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	10.589,68	
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (I.R)	4.180,74	
1010306	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	124.212,00	
1010313	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	-762,75	
1010314	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	-1.125,95	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		140375,01
	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
1020104	INSTALACIONES	900,00	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	196,55	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-236,79	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		859,76
	TOTAL DEL ACTIVO		<u>141234,77</u>
2	<u>PASIVO</u>		
201	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	39.631,08	
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.375,21	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		41.006,29
	TOTAL DEL PASIVO		41.006,29
3	<u>PATRIMONIO NETO</u>		
301	<u>CAPITAL</u>		
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGANDO	96.691,02	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN NIIF	-1.937,72	
30701	UTILIDAD DEL EJERCICIO	5.475,18	
	TOTAL PATRIMONIO NETO		100.228,48
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>141.234,77</u>

3.2.2 Estado de resultado integral.



"LUMICAR REPUESTOS Y ACCESORIOS AUTOMOTRICES"
ESTADO DE RESULTADOS A NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS

4	INGRESOS			
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		375.988,07	
4101	VENTAS DE BIENES			
410101	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	375.988,07		
51	COSTO DE VENTAS	360.407,65	360.407,65	
42	UTILIDAD BRUTA			<u>15.580,42</u>
52	GASTOS			
5201	GASTOS DE VENTA			
520115	TRANSPORTE	40,00		
	TOTAL GASTOS DE VENTA		40,00	
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
520201	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	7.078,08		
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	860,04		
52020901	ARRENDAMIENTO LOCAL	1.205,37		
52022302	CUENTAS POR COBRAR	13,59		
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		9.157,08	
5204	OTROS GASTOS			
520402	OTROS			
52040201	PAGOS POR OTROS BIENES	908,16		
	TOTAL OTROS GASTOS		908,16	
	TOTAL GASTOS			<u>10.105,24</u>
(=)	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			<u>5.475,18</u>
(-)	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			821,28
(=)	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			<u>4.653,90</u>
(-)	23% IMPUESTO A LA RENTA			1070,40
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			<u>3.583,51</u>

3.2.3 Estado de cambios en el patrimonio.

 "LUMICAR REPUESTOS Y ACCESORIOS AUTOMOTRICES" ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A NIIF DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS						
CONCEPTO	CAPITAL PAGADO	APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	96.691,02					96.691,02
Utilidad neta de periodo					5.475,18	5.475,18
Dividendos						
Apropiación para reservas						
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE SEGÚN NEC						102.166,20
Ajuste por conversión por primera vez de NEC a NIIF					1.937,72	1.937,72
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2013						100.228,48

Balance comparativo

La elaboración del balance comparativo nos permitirá analizar dos periodos sucesivos de la empresa que ayudara a comprender como ha evolucionado de un periodo a otro. Para ello el procedimiento a seguir es:

1. Clasificar y unificar las cuentas del estado de situación financiera del año 2011 y 2012 respectivamente.
2. Determinar la variación de efectivo.
3. Determinar el tipo de variación, esta puede ser fuente o uso de efectivo según sea el caso.
4. Establecer el tipo de actividad a las que se encuentran orientadas las cuentas relacionadas con el efectivo y sus equivalentes dentro de la empresa Lumicar.



"LUMICAR REPUESTOS Y ACCESORIOS AUTOMOTRICES"


BALANCE COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011, 2012

CUENTA	AL 31 DICIEMBRE 2011	AL 31 DICIEMBRE 2012	VARIACIÓN	ACTIVIDAD
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.764,06	2.016,55	252,49	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	3.209,44	1.359,44	-1.850,00	OPERACIÓN
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-32,09	-45,68	-75,08	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION			-762,75	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO			-1.125,95	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	4.452,80	10.589,68	6.136,88	OPERACIÓN
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (I.R)	7.996,38	4.180,74	-3.815,64	OPERACIÓN
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN	101.450,20	124.212,00	22.761,80	OPERACIÓN
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	118.840,79	142.312,73	23.471,94	
ACTIVO NO CORRIENTE				
MUEBLES Y ENSERES	1.096,55	196,55	-900,00	INVERSIÓN
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES		900,00	900,00	INVERSIÓN
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-236,79	-236,79	0,00	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	859,76	859,76	0,00	
TOTAL DEL ACTIVO	<u>119.700,55</u>	<u>143.172,49</u>	23.471,94	
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	18.251,30	39.631,08	21.379,78	OPERACIÓN
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES	4.056,97		-4.056,97	OPERACIÓN


OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES		1.375,21	1.375,21	OPERACIÓN
TOTAL PASIVO CORRIENTE	22.308,27	41.006,29	18.698,02	OPERACIÓN
TOTAL DEL PASIVO	22.308,27	41.006,29	18.698,02	
PATRIMONIO NETO				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	14.209,93	5.475,18	-8.734,75	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGANDO	83.182,35	96.691,02	13.508,67	
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF			-1.937,72	
TOTAL PATRIMONIO NETO	97.392,28	102.166,20	4.773,92	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>119.700,55</u>	<u>143.172,49</u>	23.471,94	

3.2.4 Estados de flujo del efectivo.

 "LUMICAR REPUESTOS Y ACCESORIOS AUTOMOTRICES" ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS	
PARTE A	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	252,49
Efectivo recibido por clientes	375.017,48
Efectivo pagado a proveedores	-375.988,07
Otros pagos por actividades de operación	1.223,08
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	252,49
PARTE B	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Muebles y enserio	900,00
Maquinaria, equipo e instalaciones	-900,00
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00
PARTE C	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0,00
(=) EFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0,00
(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL (A ± B ± C)	252,49
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 1 DE ENERO DE 2012	1.764,06
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	<u>2.016,55</u>

Estados financieros bajo formularios de la Superintendencia de Compañías


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	RAZÓN SOCIAL:	LUMICAR		Correo electrónico:	lumicar.loja@gmail.com	
	Dirección:	Quito 16-01 y 18 de Noviembre esq.	Teléfono:	2575538	P POSITIVO	
	No.:		AÑO:	31-dic-12	N NEGATIVO	
	RUC:	1100569118001			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	141.234,77		PASIVO	2	41.006,29
ACTIVO CORRIENTE	101	140.375,01		PASIVO CORRIENTE	201	41.006,29
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	2.016,55	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	1.264,74		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	39.631,08
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	39631,08
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	1.359,44	P	LOCALES	2010401	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	PROVISIONES	20105	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	- 94,70	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS	10103	122.323,30		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IESS	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE F	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACIÓ	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306	124.212,00	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS N	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A E	20112	-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N	JUBILACION PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLE	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	- 1.888,70	N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	1.375,21
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	14.770,42		LOCALES	2020201	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	10.589,68	P	DEL EXTERIOR	2020202	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	4.180,74	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020302	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		P	LOCALES	2020401	
				DEL EXTERIOR	2020402	

ACTIVO NO CORRIENTE	102	859,76		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
				ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	859,76		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
TERRENOS	1020101		P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
EDIFICIOS	1020102		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEAD	2020702		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104	900,00	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	196,55	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PATRIMONIO NETO	3	100.228,48	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	CAPITAL	301	96.691,02	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	- 236,79	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TES	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPIT	302		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	RESERVAS	304	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	RESERVA LEGAL	30401		P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
TERRENOS	1020201		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PAI	30501		P
EDIFICIOS	1020202		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLAN	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBL	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
				RESULTADOS ACUMULADOS	306	- 1.937,72	
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	- 1.937,72	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	5.475,18	

ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	5.475,18	P
PLUSVALÍAS	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				
(-) 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 VENCIMIENTO	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				FIRMA			
NOMBRE:				CONTADO			
CI / RUC:				NOMBRE:			

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZON SOCIAL:	LUMICAR		P N D
	DIRECCION COMERCIAL:	Quito 16 - 01 y 18 de Noviembre esq.		
	EXPEDIENTE No.:			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):		31-dic-12		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
		CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	375.988,07	
VENTA DE BIENES		4101	375.988,07	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	360.407,65	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401		P
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	15.580,42	
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	10.105,24	
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	40,00	5202	9.157,08
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	7.078,08
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	860,04
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCA SIONALES	520107		520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	1.205,37
COMISIONES	520110		520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			
COMBUSTIBLES	520112		520212	
LUBRICANTES	520113		520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	
TRANSPORTE	520115	40,00	520215	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	13,59
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS			52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303	
INTANGIBLES			52022304	
CUENTAS POR COBRAR			52022305	13,59
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	
GASTOS FINANCIEROS			5203	-
INTERESES			520301	
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	


OTROS GASTOS	5204	908,16
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401	
OTROS	520402	908,16
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	5.475,18
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	821,28
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	4.653,90
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	1.070,40
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64	3.583,51
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66	
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	3.583,51
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	3.583,51
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	3.583,51
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-
Ganancia por acción básica	9001	-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	
Ganancia por acción diluida	9002	-
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	
<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>

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



RAZÓN SOCIAL:		LUMICAR																			
Dirección Comercial:		Quito 16 - 01 y 18 de Noviembre esq.																		P	POSITIVO
No. Expediente																				N	NEGATIVO
RUC:		1100569118001																		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
AÑO:		31-dic-12																			
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, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN 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 PERÍODO	96691,02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1937,72	0	0	0	0	5475,18	0	100228,48	99	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1937,72	0	0	0	0	5475,18	0	3537,46	9901	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	5475,18	N	5475,18	990101	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D								0 990102	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			-1937,72								-1937,72 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 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 Financieros 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	0 990209	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	P	N	0	990210	

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

		P	POSITIVO	
		N	NEGATIVO	
		D	POSITIVO O NEGATIVO (D)	
RAZÓN SOCIAL	LUMICAR			
Dirección	Quito 16 -01 y 18 de Noviembre esq.			
No. Expediente				
RUC:	1100569118001			
AÑO:	31-dic-12			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO				
		CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL Æ EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS		95	252,49	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIV.		9501	252,49	
Clases de cobros por actividades de operación		950101	375017,48	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		95010101	375017,48	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos		95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de inversión		95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros		95010104		P
Otros cobros por actividades de operación		95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación		950102	-374764,99	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		95010201	-375988,07	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o		95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados		95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones		95010204		N
Otros pagos por actividades de operación		95010205	1223,08	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) ACTIV.		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		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		950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras		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	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de p	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y d	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 INVERSIÓN	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 EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equiva	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	252,49	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO	9506	1764,06	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	9507	2016,55	

LIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPER

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUE	96	5.475,18	
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) reconc	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
efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de o	9820	5.475,18	

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

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

CONTADOR

NOMBRE:

CI / RUC:

3.2.5 Notas explicativas.

Nota 1. Información general

La empresa Lumicar inicio sus actividades económicas en la ciudad de Loja el 19 de Julio del año 2000, regulada por las leyes del Ecuador y su normativa, tiene por objetivo y finalidad la comercialización de accesorios y repuestos automotrices.

Lumicar es una pequeña empresa privada de un solo dueño, inscrita en el servicio de rentas internas como persona obligada a llevar contabilidad, y se encuentra ubicada en las calles Quito 16-01 y 18 de Noviembre esquina.

Nota 2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la empresa Lumicar, están desarrollados bajo la NIIF para PYMES, emitidas y reguladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Nota 3. Moneda funcional

La moneda funcional con la que se presentan los estados financieros es el dólar americano.

Nota 4. Resumen de políticas contables significativas

Cuentas por cobrar

Lumicar ejecuto el análisis minucioso de cada uno de sus deudores fundamentados en el estudio de valores posible de retorno y de recuperabilidad, concluyendo que algunos de estas deudas deben ser registrados como cuentas incobrables.

Inventarios

La empresa Lumicar valorizo su stock de existencias basado en la medición de inventario como se menciona en la NIIF para PYMES respecto a la determinación del costo o valor neto de realizable el menor, la obsolescencia y lenta rotación.

Nota 5. Información de las partidas presentadas en los estados financieros

Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y equivalente al efectivo se resume:

	31 de Diciembre de 2012	01 de Enero de 2013
Caja-Bancos	\$2.016,55	\$2.016,55

Inventario

Inventario se resume:

	31 de Diciembre de 2012	01 de Enero de 2013
Inventario	124.212,00	124.212,00
Provisión inventario por deterioro		1.125,95 (1)
Provisión de Inventario por valor neto de realización		762,75 (2)
	124.212,00	126.100,70

Los inventarios se reconocen bajo el método de costo específico:

- (1) Según la sección 13 de inventarios de la NIIF para PYMES, los inventarios se valorizan por el valor menor entre el costo y el valor de realización, es así que se genera la provisión por la valorización del inventario al valor neto realizable.
- (2) Corresponde a baja de inventarios obsoletos y de lento movimiento.

Cientes

Cientes se resume:

	31 de Diciembre de 2012	01 de Enero de 2013
Cientes	1.359,44	1.359,44
Provisión cuentas incobrables		45,68
Provisión cuentas incobrables (Valor Presente)		14,15 (1)
Provisión cuentas incobrables (Deterioro)		34,87 (2)
	1.359,44	1.454,14

Para el tratamiento de las cuentas por cobrar se toma en consideración lo siguiente:

- (1) Según la sección 11 instrumentos financieros de la NIIF para PYMES, las cuentas por cobrar se registran al valor presente, por lo que se reconoce una provisión por la diferencia del valor presente de las cuentas por cobrar.
- (2) Las cuentas por cobrar evidencian un deterioro de su valor, motivo por el cual se registra una provisión de cuentas por cobrar.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Las Normas Internacionales de Información Financiera se han convertido en un paso de globalización muy importante debido a que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados y actualizados, razón por la cual ha provocado que las empresas de todo el mundo las adopten como una herramienta de mejora continua.
- La complejidad en la implementación de las NIIF completas para las medianas y pequeñas empresas motivó al consejo de normas internacionales de información financiera IASB a formular y plantear la NIIF para PYMES, la que permite a las pequeñas y medianas empresas el tratamiento contable de sus hechos económicos para la presentación de la información financiera de acuerdo a estándares de calidad para beneficio de los usuarios.
- La NIIF para PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.
- De acuerdo al análisis del rubro cuentas por cobrar según la NIIF PYMES específica que esta cuenta debe ser llevada a valor presente con el objetivo de valorar la misma de acuerdo al valor razonable.
- En el examen realizado al rubro inventario de la empresa Lumicar se determinó que el mismo debe ser valorado porque su monto no refleja la situación real, encontrándose un deterioro de valor de inventarios debido a la obsolescencia de ciertos productos, siendo necesario obtener información del mercado.
- En el proceso de conversión de NEC a NIIF PYMES se detectaron los siguientes hechos:

Provisión de cuentas por cobrar.- Se determina un ajuste por USD (\$49, 02) realizado de acuerdo al análisis de cuentas por cobrar vencidas y no vencidas.

Inventarios.- se determina un ajuste de USD (762,75) por valor neto de realización presentado por variación entre los precios de mercado y los precios que se tenían registrados en las kárdex de la empresa, así mismo se detalla un ajuste de USD (1.125,95) correspondiente a deterioro del inventario debido a la obsolescencia.

- En el inicio del periodo de transición los ajustes afectan únicamente al estado de situación financiera, siendo así que van a la cuenta de resultados acumulados adopción por primera vez de NIIF PYMES.
- La implementación de NIIF para PYMES en la empresa Lumicar significa aprovechar el tiempo y los recursos eficientemente al no duplicar la información.

RECOMENDACIONES

- Emplear los principios básicos de la NIIF para PYMES para mejorar la calidad de la información financiera a través del reconocimiento, medición y presentación de los estados financieros.
- Cumplir sus políticas de manera clara y objetiva según lo establece la NIIF para PYMES y no basarse en criterios subjetivos y personales que no reflejan financiera y económicamente resultados razonables.
- Utilizar estrategias con la finalidad de lograr una mejor capacidad económica.
- Aplicar controles eficientes para mantener un adecuado inventario y así evitar pérdidas por deterioro del mismo generado por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes.
- Revelar cada partida de los estados financieros para el periodo vigente y del periodo anterior del que se detalla la información, con el propósito de que la administración y encargados del manejo contable conozcan, comparen y se planteen nuevos retos para disminuir los riesgos y deficiencias financieras.
- El personal de la empresa se involucren, capaciten y profundicen en el conocimiento de las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES con el objetivo de generar información segura y poder tomar decisiones oportunas.

BIBLIOGRAFÍA

- Arthur Thompson, A. J. Strickland, Jhon Gamble. (2008), *Administración Estratégica*. México: Edit. Mc Graw Hill. Decimoquinta Edición.
- Banco Central del Ecuador. *Tasas de interés*. [En línea]. Disponible en: <http://www.bce.fin.ec/docs.php?path=documentos/Estadisticas/SectorMonFin/TasasInteres/Indice.htm>. [Consulta 14-05-2013].
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (2009), *Norma Internacional de Información financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)*, United Kingdom.
- Diccionario del estudiante de la Real Academia Española. (2005), *Definición de política*. Barcelona-España: Edit. Santillana.
- Grant Thornton Ecuador (Julio 2011). *NIIF para las PYMES* [En línea]. Disponible en: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf. [Consulta 28-06-2013].
- Hansen Holm. (2011), *NIIF Teoría y Práctica*. Guayaquil: Segunda edición.
- IASB IFRS (Traducción en español). [En línea]. Disponible en: <http://www.ifrs.org/Pages/default.aspx>. [Consulta 28-04-2013].
- Ministerio de Relaciones Laborales (Diciembre 2005). [En línea]. Disponible en: http://abydoscorp.com/index.php?option=com_content&view=article&id=26:codigo-de-trabajo-del-ecuador&catid=3:preguntas&Itemid=7. [Consulta 24-04-2013].
- Pardo, José. (2012), *Configuración y usos de un mapa de procesos*. España: Edit. AENOR.
- Portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS. [En línea]. Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/>. [Consulta 18-04-2013].
- Puruncajas, Marco Antonio. (2010), *“Normas Internacionales de Información Financiera Casos Prácticos”*. Guayaquil: Primera Edición. Edit. Universidad Técnica Particular de Loja.

- Samuel Mantilla. (2012), *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Colombia: Edit. ECOE.
- Superintendencia de Compañías. *Disposiciones legales y reglamentarias sobre implementación de NIIF*. [En línea]. Disponible en: <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inicio>. [Consulta 24-04-2013].

ANEXOS

Anexo 1

Autorización



Loja, 20 de febrero de 2013

Germán Macas González
PROPIETARIO DEL ALMACÉN LUMICAR

A petición de parte interesada,

CERTIFICA:

Que, las Srtas.: Karla Johanna Santín Rivera y Tatiana Gabriela Vargas Riofrío se encuentran autorizadas para realizar el proyecto de tesis con tema "Análisis y aplicación de NIIF para PYMES a los estados financieros de la empresa Lumicar, de la ciudad de Loja. Año 2012"

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad facultando a las interesadas usar el presente en lo que estimen conveniente.

Atentamente,

Sr. Germán Macas González
C.I. 1100569118001
RUC: 1100569118001

Sr. Germán Macas González
C.I. 1100569118

Anexo 2

RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES			
NÚMERO RUC:	1100269115001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	MACAS GONZALEZ GERMAN AGUSTIN		
NOMBRE COMERCIAL:	LUMICAR	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	NÚMERO:	SN
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SN		
FECH. NACIMIENTO:	25/04/1957	FECH. INICIO ACTIVIDADES:	20/03/1990
FECH. INSCRIPCIÓN:	17/07/1990	FECH. ACTUALIZACIÓN:	25/03/2009
FECH. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FECH. FINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES, REALIZADA INDEPENDIEMENTE DE LA VENTA DE VEHICULOS.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: LOJA Centro: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: 18 DE NOVIEMBRE Numero: 15-05 Interseccion: CELICA Y CARIAMANGA Referencia: FRENTE AL COLISEO CIUDAD DE LOJA Telefono: 072572208			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	REGIONAL SUR LOJA	CERRADOS	0

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NÚMERO RUC: 1100569118001
APELLIDOS Y NOMBRES: MACAS GONZALEZ GERMAN AGUSTIN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FECH. INICIO ACT.:	20/03/1990
NOMBRE COMERCIAL:	LUMICAR	FECH. CIERRE:		FECH. RENOV.:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES, REALIZADA INDEPENDIENTEMENTE DE LA VENTA DE VEHICULOS.				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Barrio: CENTRAL Calle: QUITO Numero: 16-01 Interseccion: 18 DE NOVIEMBRE Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE SIMON BOLIVAR Telefono Trabajo: 072575530 Telefono Domicilio: 072572268				

Anexo 3

Año 2011

FORMULARIO	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS	No. FORMULARIO				
102	NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS	48752642				
Resolución No. NAC-DGERGCE11-00425						
<hr/>						
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	(0) ORIGINAL -	031				
AÑO 102 2011	(5) SUSTITUTIVA	104				
	REL. FORMULARIO QUE					
	SUSTITUYE					
	REL. DE EMPLEADOS EN					
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	RELACIÓN	105				
RUC 201 110058918001	202 MACAS GONZALEZ GERMAN AGUSTIN					
<hr/>						
ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS						
ESTADO DE SITUACIÓN		TOTAL PATRIMONIO NETO	598	97,392.28		
ACTIVO		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(499 + 598)	599	119,700.55	
ACTIVO CORRIENTE						
Caja, bancos	311	1,764.06	ESTADO DE RESULTADOS			
Inversiones corrientes	312	0	INGRESOS			
Cuentas y documentos por cobrar			Ventas netas locales gravadas con tarifa	601	373,010.21	
Relacionados / Locales	313	0	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	602	0	
Relacionados / Del exterior	314	0	Exportaciones netas	603	0	
No relacionados / Locales	315	3,209.44	Otros ingresos provenientes del exterior	604	0	
No relacionados / Del exterior	316	0	Rendimientos financieros	605	0	
Otras cuentas y documentos por cobrar -			Otras rentas gravadas	606	0	
Relacionados / Locales	317	0	Utilidad en venta de activos fijos	607	0	
Relacionados / Del exterior	318	0	Dividendos gravados	608	0	
No relacionados / Locales	319	0	Rentas exentas	612	0	
No relacionados / Del exterior	320	0	TOTAL INGRESOS	(Sumar del 601 al 612)	699	373,010.21
(-) Provisión cuentas incobrables	321	32.09	Ventas netas de activos fijos	691	0	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	323	4,452.8	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	692	0	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	324	7,996.38	COSTOS Y GASTOS			
Inventario de materia prima	325	0	COSTO			
Inventario de productos en proceso	326	0	GASTO			
Inventario de suministros y materiales	327	0	Inventario inicial de bienes no			
Inventario de prod. terminados y mercaderías en tránsito	328	101,450.2	producidos por el sujeto pasivo	701	60,941.26	
Inventario repuestos, herramientas y otros	329	0	Compras netas locales de bienes no			
Reservas pagadas por anticipado	331	0	producidos por el sujeto pasivo	702	364,868.64	
Otros activos corrientes	332	0	Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	703	0	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	118,840.79	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	705	101,450.2	
ACTIVO FIJO						
Inmuebles (excepto terrenos)	341	0	Inventario inicial de materia prima	706	0	
Neves, arcones, bercezas y similares	342	0	Compras netas locales de materia prima	707	0	
Muebles y enseres	343	1,096.55	Importaciones de materia prima	708	0	
Maquinaria, equipo e instalaciones	344	0	(-) Inventario final de materia prima	709	0	
Equipo de computación y software	345	0	Inventario inicial de productos en	710	0	

Vehículos, equipo de transporte y geminero móvil...	346	0	proceso	711	0	
Otros activos fijos	347	0	proceso	712	0	
(-) Depreciación acumulada activo fijo	348	236.79	proceso	713	0	
Terranos	349	0	terminados			
Obras en proceso	350	0	Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia grave del IESS	715	0	718 0
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	859.78	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras provisiones			
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)			que no constituyen materia grave del IESS	717	0	718 0
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	371	0	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	719	0	720 0
Gastos de organización y constitución	373	0	Honorarios profesionales y dietas	721	0	722 0
Gastos de investigación, exploración y similares	375	0	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	723	0	724 0
Otros activos diferidos	377	0	Arrendamiento de inmuebles	725	0	726 0
(-) Amortización acumulada	378	0	Mantenimiento y reparaciones	727	0	728 0
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	0	Combustibles	729	0	730 0
ACTIVO LARGO PLAZO			Promoción y publicidad	731	0	732 0
Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	381	0	Suministros y materiales	733	0	734 0
Inversiones largo plazo / Otras	382	0	Transporte	735	0	736 1,724.53
Cuentas y documentos por cobrar relacionados / Locales	383	0	Provisiones / Para jubilación patronal	737	0	738 0
Relacionados / Del exterior	384	0	Provisiones / Para desahucio	739	0	740 0
No relacionados / Locales	385	0	Provisiones / Para cuentas incobrables		742	32.09
No relacionados / Del exterior	386	0	Provisiones / Otras provisiones	743	0	744 0
Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo			Arrendamiento mercantil / Local	745	0	746 0
Relacionados / Locales	387	0	Arrendamiento mercantil / Del exterior	747	0	748 0
Relacionados / Del exterior	388	0	Comisiones / Local	749	0	750 0
No relacionados / Locales	389	0	Comisiones / Del exterior	751	0	752 0
No relacionados / Del exterior	390	0	Intereses bancarios			
(-) Provisión cuentas incobrables	391	0	Local	753	0	754 354.9
Otros activos largo plazo	392	0	Del exterior	755	0	756 0
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	397	0	Intereses pagados a terceros			
TOTAL DEL ACTIVO (339 + 369 + 379 + 397) PASIVO	399	119,700.55	Relacionados / Local	757	0	758 0
PASIVO CORRIENTE			Relacionados / Del exterior	759	0	760 0
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente			No relacionados / Local	761	0	762 0
Relacionados / Locales	411	0	No relacionados / Del exterior	763	0	764 0
Relacionados / Del exterior	412	0	Pérdida en venta de activos / Relacionados	765	0	766 0
No relacionados / Locales	413	18,251.3	Pérdida en venta de activos / No relacionados	767	0	768 0
No relacionados / Del exterior	414	0	Otros pérdidas	769	0	770 0
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes			Seguros y reaseguros (primas y costos indirectos asignados desde el exterior por perdas relacionadas)	771	0	772 0
Del exterior	415	0	Gastos de gestión		774	0
Otras cuentas y documentos por pagar - corriente			Impuestos, contribuciones y otros		776	0
Relacionados / Locales	419	4,056.97	Gastos de viaje	777	0	778 0
Relacionados / Del exterior	420	0	IVA que se carga el costo o gasto	779	0	780 0.5
No relacionados / Locales	421	0	Depreciación de activos fijos / Acelerada	781	0	782 0
No relacionados / Del exterior	422	0	Depreciación de activos fijos / No acelerada	783	0	784 109.68
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	423	0	Amortizaciones	785	0	786 0
Credito a mutuo	424	0	Servicios públicos	787	0	788 0
Provisiones	425	0	Pagos por otros servicios	789	0	790 0
			Pagos por otros bienes	791	0	792 2,218.9

TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	22,308.27	TOTAL COSTOS	797	354,359.7		
PASIVO LARGO PLAZO			TOTAL GASTOS		798	4,440.58	
Cuentas y documentos por pagar			TOTAL COSTOS Y GASTOS	(797 +	799	358,800.28	
Proveedores - largo plazo	441	0	Beje de inventario (informativo)	798)	794	0	
Relacionados / Del exterior	442	0	Pago por reembolso como reembolsante (informativo)		795	0	
No relacionados / Locales	443	0	Pago por reembolso como intermediario (informativo)		796	0	
No relacionados / Del exterior	444	0					
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo	445	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO		(899 - 799 mayor	801	14,209.93
Locales			PERDIDA DEL EJERCICIO		(899 - 799 menor	802	0
Del exterior	446	0	(-) 15% Participación a trabajadoras		e 0)	803	0
Otros cuentas y documentos por pagar - largo plazo			(-) 100% Dividendos exentos			804	0
Relacionados / Locales	449	0	(-) 100% Otras rentas exentas			805	0
Relacionados / Del exterior	450	0	(-) 100% Otras rentas exentas			806	0
No relacionados / Locales	451	0	(-) 100% Otras rentas exentas			807	0
No relacionados / Del exterior	452	0	(+) Gastos no deducibles locales			808	0
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453	0	(+) Gastos no deducibles del exterior			809	0
Credito a mutuo	454	0	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			810	0
Provisiones para jubilación patronal	456	0	(+) Participación trabajadoras atribuibles e ingresos exentos			811	0
Provisiones para desahucio	457	0	FORMULA: $(804 \times 15\%) + [(805 + 806 - 809) \times 15\%]$			812	0
Otras provisiones	458	0	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			813	0
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	0	(-) DEDUCCIONES por leyes especiales			814	0
Pasivos diferidos	479	0	(-) Deduciones especiales derivadas del COPCI			815	0
Otros pasivos	489	0	(+) Ajuste por precios de transferencia			816	0
TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489)	499	22,308.27	(-) Dedución por incremento neto de utilidades			817	0
			(-) Dedución por pago a trabajadoras con días excedidos			818	0
			UTILIDAD GRAVABLE			819	14,209.93
			PÉRDIDA			829	0
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL			Avalúo		Ingresos	Gastos	Rente Imponible
Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos				481	0.00	0.00	0.00
Libre ejercicio profesional				511	0	521	0
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)				512	0	522	0
Arriendo de bienes inmuebles			503	0	513	0	523
Arriendo de otros activos			504	0	514	0	524
Rentas agrícolas			505	0	515	0	525
Ingreso por regalías				516	0		
Ingresos provenientes del exterior				517	0		
Rendimientos financieros				518	0		
Dividendos				519	0		
Otras rentas gravadas				520	0	530	0
SUBTOTAL				529	0	539	0
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						(819 - 829 + 529 - 549)	14,209.93
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia				541	0	551	0
SUBTOTAL RENTA GRAVADA						(549 + 559)	14,209.93

OTRAS DEDUCCIONES		Deducible al		
Gastos personales - Educación		571	0	
Gastos personales - Salud		572	0	
Gastos personales - Alimentación		573	0	
Gastos personales - Vivienda		574	0	
Gastos personales - Vestimenta		575	0	
Rebaje por tercera edad		576	0	
Rebaje por discapacidad		577	0	
50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal por las rentas que le corresponde	Identificación del cónyuge	570	0	
SUBTOTAL DEDUCCIONES		(Sumar del 571 al 578)	0	
OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)				
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	581	0	583	0
Herencias, legados y donaciones	582	0	584	0
Pensiones jubilares			586	0
Otros ingresos exentos			587	0
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS			589	0
RESUMEN IMPOSITIVO				
BASE IMPONIBLE GRAVADA		(589 - 579)	832	14,209.93
TOTAL IMPUESTO CAUSADO			839	373.99
(-) Anticipo pagado			840	0.00
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente			841	2,902.52
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado		(839 - 841)	842	0
(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)		(839 - 841)	843	0
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		menor a 0)	845	683.62
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal			846	308.19
(*) Crédito tributario por dividendos			847	0
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario			848	0
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos			849	0
(-) Crédito tributario de años anteriores			850	1,620.37
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas			851	0
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales			852	0
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	(842 - 843 + 845 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851		859	0
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	- 852 menor a 0)		869	1,244.94
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	- 852 menor a 0)	(871 + 872 + 873)	879	2,820.59
Primera cuota			871	1,256.2
Anticipo a pagar	Segunda cuota		872	1,256.2
Saldo a liquidarse en declaración próximo año			873	308.19
Pago previo (informativo)			890	0
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones tributativas)				
Interés	897	0	898	0
Multa			899	0
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación el pago en declaraciones tributativas)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		(859 - 898)	902	0
Interés por mora			903	0

Multa	904	<input type="text" value="0"/>
TOTAL PAGADO	999	<input type="text" value="0"/>
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	<input type="text" value="0"/>
Mediante Compensaciones	906	<input type="text" value="0"/>
Mediante Notas de Crédito	907	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO					
N/C No.	908	<input type="text"/>	ARTICULO	N/C No.	910	<input type="text"/>	N/C No.	912	<input type="text"/>
Valor USD	909	<input type="text" value="0"/>	N/C No.	911	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	913	<input type="text" value="0"/>	Valor USD
				DE DESMATERIALIZACION					
				Valor USD					
				915					
				<input type="text" value="0"/>					

DETALLE DE COMPENSACIONES		Resolución No.	918	<input type="text"/>	Resolución No.	918	<input type="text"/>
		Valor USD	917	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	919	<input type="text" value="0"/>

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

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 870576191403
Fecha Recaudación: 07/03/2012

Anexo 4

Año 2012

FORMULARIO	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS	No. FORMULARIO
102	NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS	63526329
Resolución No.	OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD	
NAC-DGERCGC12-00829		

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	(O) ORIGINAL -	031	0
AÑO 102 2012	(S) SUSTITUTIVA	104	
	NO. FORMULARIO QUE		
	REEMPLAZA		
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	RELACION DE EMPLEADOS EN	105	
RUC 201 1100589118001	RELACIÓN		
202 MACAS GONZALEZ GERMAN AGUSTIN	DE DEPENDENCIA		

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

ESTADO DE SITUACIÓN	TOTAL PATRIMONIO NETO	595	102,166.2
ACTIVO	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(499 + 595)	599 143,172.49
ESTADO DE RESULTADOS			
INGRESOS			
Efectivo (Caja), bancos	311 2,016.55		
Inversiones corrientes	312 0	Ventas netas locales gravadas con tarifa	801 375,988.07
Cuentas y documentos por cobrar		12% de IVA	
Relacionados / Locales	313 0	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exención de IVA	802 0
Relacionados / Del exterior	314 0	Otros ingresos provenientes del exterior	803 0
No relacionados / Locales	315 1,359.44	Rendimientos financieros	804 0
No relacionados / Del exterior	316 0	Otras rentas gravadas	805 0
Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente		Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	806 0
Relacionados / Locales	317 0	Dividendos gravados	807 0
Relacionados / Del exterior	318 0	Rentas exentas	808 0
No relacionados / Locales	319 0	TOTAL INGRESOS (Sumar del 801 al 812)	899 375,988.07
No relacionados / Del exterior	320 0	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	891 0
(-) Provisión cuentas incobrables	321 45.68	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	892 0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	322 0	COSTOS Y GASTOS	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	323 10,589.68	COSTO GASTO	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	324 4,180.74	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	701 80,941.28
Inventario de materia prima	325 0	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	702 423,678.39
Inventario de productos en proceso	326 0	Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	703 0 704 0
Inventario de suministros y materiales	327 0	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	705 124,212
Inventario de prod. terminados y mercaderías en tránsito	328 124,212	Inventario inicial de materia prima	706 0
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	329 0	Compras netas locales de materia prima	707 0
Otros activos corrientes	330 0	Importaciones de materia prima	708 0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339 142,312.73	(-) Inventario final de materia prima	709 0
ACTIVO NO CORRIENTE		Inventario inicial de productos en proceso	710 0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(-) Inventario final de productos en proceso	711 0
Inmuebles (excepto terrenos)	341 0	Inventario inicial de productos terminados	712 0
Naves, aeronaves, barcasas y similares	342 0	(-) Inventario final de productos terminados	713 0
Muebles y enseres	343 196.55		
Maquinaria, equipo e instalaciones	344 900		

Equipo de computación y software	345	0	terminados, sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	715	0	718	7,078.08
Vehículos, equipo de transporte y otros bienes muebles, planta y equipo	346	0	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	717	0	718	0
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	348	236.79	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	719	0	720	860.04
Terranos	349	0	Honorarios profesionales y dietas	721	0	722	0
Obras en proceso	350	0	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	723	0	724	0
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	369	859.76	Arrendamiento de inmuebles	725	0	726	1,205.37
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)			Mantenimiento y reparaciones	727	0	728	0
Marcas, patentes, derechos de lleva y otros similares	371	0	Combustibles	729	0	730	0
Gastos de organización y constitución	373	0	Promoción y publicidad	731	0	732	0
Gastos de investigación, exploración y otros activos diferidos	375	0	Suministros y materiales	733	0	734	0
(-) Amortización acumulada	377	0	Transporte	735	0	736	40
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	0	Provisiones / Para jubilación patronal	737	0	738	0
ACTIVO LARGO PLAZO			Provisiones / Para deahucio	739	0	740	0
Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	381	0	Provisiones / Para cuentas incobrables	742	0	743	13.59
Arrendamiento largo plazo / Otras	382	0	Provisiones / Otras provisiones	745	0	746	0
Cuentas y documentos por cobrar - relacionados / Locales	383	0	Arrendamiento mercantil / Local	747	0	748	0
Relacionados / Del exterior	384	0	Arrendamiento mercantil / Del exterior	749	0	750	0
No relacionados / Locales	385	0	Comisiones / Local	749	0	750	0
No relacionados / Del exterior	386	0	Comisiones / Del exterior	751	0	752	0
Otros activos largo plazo - relacionados / Locales	387	0	Intereses bancarios	753	0	754	0
Relacionados / Del exterior	388	0	Local	753	0	754	0
No relacionados / Locales	389	0	Del exterior	755	0	756	0
No relacionados / Del exterior	390	0	Intereses pagados a terceros	757	0	758	0
(-) Provisión cuentas incobrables	391	0	Relacionados / Local	757	0	758	0
Otros activos largo plazo	392	0	Relacionados / Del exterior	759	0	760	0
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	397	0	No relacionados / Local	761	0	762	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	396	859.76	No relacionados / Del exterior	763	0	764	0
TOTAL DEL ACTIVO	399	143,172.49	Pérdida en venta de activos / Relacionados	765	0	766	0
			Pérdida en venta de activos / No relacionados	767	0	768	0
			Otros pérdidas	769	0	770	0
			Seguros y reaseguros (primas y comisiones)	771	0	772	0
			Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	773	0	774	0
PASIVO			Gastos de gestión	775	0	776	0
PASIVO CORRIENTE			Impuestos, contribuciones y otros	778	0	779	0
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente			Gastos de viaje	777	0	778	0
Relacionados / Locales	411	0	IVA que se carga al costo o gasto	779	0	780	0
Relacionados / Del exterior	412	0	Depreciación de propiedades, planta y equipo	781	0	782	0
No relacionados / Locales	413	39,631.08	No acelerada	783	0	784	0
No relacionados / Del exterior	414	0	Amortizaciones	785	0	786	0
Obligaciones con instituciones financieras - corriente			Servicios públicos	787	0	788	0
Del exterior	416	0	Pagos por otros servicios	789	0	790	0
Otros cuentas y documentos por pagar - corriente			Pagos por otros bienes	791	0	792	908.16
Relacionados / Locales	419	0	TOTAL COSTOS	797	360,407.65		
Relacionados / Del exterior	420	0					

No relacionados / Locales	421	1,375.21	TOTAL GASTOS	798	10,105.24
No relacionados / Del exterior	422	0	TOTAL COSTOS Y GASTOS	(797 + 799)	370,512.89
Transferencias cese matriz y sucursales (del exterior)	425	0	Beje de inventario (informativo)	794	0
Credito a mutuo	426	0	Pago por reembolso como reembolante	795	0
Provisiones	428	0	Pago por reembolso como intermediario (informativo)	798	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	41,008.29			
PASIVO NO CORRIENTE			UTILIDAD DEL EJERCICIO PERDIDA DEL EJERCICIO		
Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo			CONCILIACIÓN TRIBUTARIA (899 - 799 mayor a 0)	801	5,475.18
Relacionados / Cofecelas	441	0	(899 - 799 menor a 0)	802	0
Relacionados / Del exterior	442	0	Cálculo de base participación a trabajadores (+) Ajuste por precios de transferencia	097	0
No relacionados / Locales	443	0	Base de cálculo de participación a trabajadores	098	5,475.18
No relacionados / Del exterior	444	0	(-) Participación a trabajadores	803	821.28
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo			(-) Dividendos exentos	804	0
Locales	445	0	(-) Otras rentas exentas	805	0
Del exterior	446	0	(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI	806	0
Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo			Gastos no deducibles locales	807	2,472.87
Relacionados / Locales	449	0	(+) Gastos no deducibles del exterior	808	0
Relacionados / Del exterior	450	0	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	809	0
No relacionados / Locales	451	0	(-) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos		
No relacionados / Del exterior	452	0	ANEXO: $(804 \times 15\%) + [(805 + 806 - 809) \times 15\%]$	810	0
Transferencias cese matriz y sucursales (del exterior)	453	0	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811	0
Credito a mutuo	454	0	(-) DEDUCCIONES por leyes especiales	812	0
Provisiones para jubilación patronal	456	0	(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI	813	0
Provisiones para desahucio	457	0	(+) Ajuste por precios de transferencia	814	0
Otras provisiones	458	0	(-) Deducción por incremento neto de utilidades	815	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	469	0	(-) DEDUCCIÓN por pago a trabajadoras con discapacidad	816	0
Pasivos diferidos	479	0	(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	817	0
Otros pasivos	489	0	(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	818	0
TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489)	499	41,008.29	UTILIDAD GRAVABLE	819	7,128.77
			PÉRDIDA	829	0
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL					
	Avelúo	Ingresos	Gastos Deducibles	Rente Imponible	
Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos		481	0.00	0.00	
Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único		510	0		
Libre ejercicio profesional		511	0	521	0
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)		512	0	522	0
Arriendo de bienes inmuebles	503	0	513	0	523
Arriendo de otros activos	504	0	514	0	524
Rentas agrícolas	505	0	515	0	525
Ingreso por regalías		516	0		
Ingresos provenientes del exterior		517	0		
Rendimientos financieros		518	0		
Dividendos		519	0		
Otras rentas gravadas		520	0	530	0
SUBTOTAL		529	0	539	0
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE			(819 - 829 + 529 - 549)		7,128.77

DEPENDENCIA						
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación		541	0	559	0	0
SUBTOTAL BASE GRAVADA				(549 + 559)	569	7,126.77
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES				Aplicable al periodo		
Gastos personales - Educación				571	0	
Gastos personales - Salud				572	0	
Gastos personales - Alimentación				573	0	
Gastos personales - Vivienda				574	0	
Gastos personales - Vestimenta				575	0	
Exoneración por tercera edad				576	0	
Exoneración por discapacidad				577	0	
50% Utilidad atribuible a la sociedad						
587 Retenciones que le corresponde		Identificación del cónyuge	570		0	
SUBTOTAL DEDUCCIONES			(Sumar del 571 al 576)	579	0	
OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)		Impuesto pagado	Ingresos			
Ingresos por loterías, rifas y apuestas		581	0	583	0	
Herencias, legados y donaciones		582	0	584	0	
Pensiones jubilares				586	0	
Otros ingresos exentos				587	0	
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS				589	0	
RESUMEN IMPOSITIVO						
BASE IMPONIBLE GRAVADA				(569 - 579)	832	7,126.77
TOTAL IMPUESTO CAUSADO					839	0
(-) Anticipo pagado					840	0.00
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal					841	2,820.59
(*) Impuesto e la Rente causado mayor al anticipo determinado				(839 - 841)	842	0
(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)				(839 - 841) menor a 0)	843	0
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago					845	308.19
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal					846	115.21
(-) Crédito tributario por dividendos					847	0
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario					848	0
(-) Crédito tributario por impuesto e la Rente pagado por espectáculos públicos					849	0
(-) Crédito tributario de años anteriores					850	1,244.94
(-) Crédito tributario generado por impuesto e la salida de divisas					851	0
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales					852	0
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		(842 - 843 + 845 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 mayor a 0)			853	0
SUBTOTAL SALDO A FAVOR		(842 - 843 + 845 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 menor a 0)			856	1,051.96
(+) Impuesto e la Rente único					857	0
(-) Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto e la Rente					858	0
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR					859	0
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE					869	1,051.96
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO				(871 + 872 + 873)	879	2,957.48
Primera cuota					871	1,421.14

Anticipo a pagar	Segunda cuota	872	1,421.14
	Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	115.2
Pago previo (informativo)		890	0
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)			
Interés	897	0	Impuesto
		898	0
		Multa	899
			0
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859 - 898)	902	0
Interés por mora		903	0
Multa		904	0
TOTAL PAGADO		999	0
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago		905	0
Mediante Compensaciones		906	0
Mediante Notas de Crédito		907	0
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS	
N/C No. 905	CARTULARES N/C No. 910	N/C No. 912	DE CRÉDITO
Valor USD 909	Valor USD 911	Valor USD 913	Valor USD 915
0	0	0	0
DETALLE DE COMPENSACIONES		Resolución No. 916	Resolución No. 918
		Valor USD 917	Valor USD 919
		0	0
Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)			
No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL	198	1100569118	RUC CONTADOR 199
			1103238455001
FORMA DE PAGO	921	<input type="text" value=""/>	
BANCO	922	<input type="text" value="SERVICIO DE RENTAS INTEF"/>	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 870724133788
Fecha Recaudación: 11/03/2013

Anexo 5

Detalle cuentas por cobrar de la empresa Lumicar

Nro.	Clientes	Cartera vencida				Cartera no vencida	Valor
		1-30 Días	31-60 Días	61-90 Días	Más de 90 Días		
1	Luis Alberto Castillo Suarez	87,78					87,78
2	Raúl Gonzalo Pérez Tinoco				34,87		34,87
3	Eduardo Rafael Cabrera Ordoñez		90,13				90,13
4	Teo Motors	92,34					92,34
5	Diego Fernando Carrión Rosales			42,44			42,44
6	Oscar Raúl Salinas Pacheco					264,89	264,89
7	Bolívar Alejandro Granda Jiménez					223,67	223,67
8	Alex Bladimir Valarezo Vélez					523,32	523,32
Total Cartera							1359,44

Anexo 6

Detalle de inventario de la empresa Lumicar


Detalle	Unidades	Valor Unitario	Valor Total
Bandas de distribución Hyundai	1	59,79	59,79
Bandas de distribución Chevrolet	3	25	75
Bandas de distribución Toyota	2	45	90
Bocina Aveo	8	8,75	70
Bocina Chevrolet	31	8,93	276,83
Bocina Hyundai	4	13,39	53,56
Bocina Nissan	4	4,69	18,76
Bocina Suzuki	32	6,25	200
Capot Aveo	4	95,54	382,16
Capot Chevrolet	60	241,07	14464,2
Capot Datsun 1200	2	75,45	501,56
Capot Ford	3	250,78	549,12
Capot Hyundai	26	183,04	4759,04
Capot Lada	1	118,75	118,75
Capot Mazda	13	303,57	3946,41
Capot Nissan	29	73,21	2123,09

Capot Suzuki	18	58,04	1044,72
Capot Toyota	25	91,07	2276,75
Caucho para parabrisas	10	25,89	258,9
Cauchos de compuerta	5	23,21	116,05
Cauchos para guardafangos	6	28,57	171,42
Cauchos para pedal	2	22,32	44,64
Chapa de compuerta	6	13,39	80,34
Chapa de puerta	20	15,18	303,6
Chapa para capot	4	35,71	142,84
Compuerta Chevrolet	6	178,57	1071,42
Compuerta Hyundai	5	267,86	1339,3
Compuerta Mazda	3	289,29	867,87
Compuerta Nissan	3	66,96	200,88
Compuerta Toyota	4	169,64	678,56
Espejo Aveo	16	30,36	485,76
Espejo Chevrolet	138	41,96	5790,48
Espejo Datsun 1200	13	20,98	272,74
Espejo Ford	8	44,64	357,12
Espejo Hyundai	18	48,21	867,78
Espejo Mazda	42	38,39	1612,38
Espejo Nissan	105	24,55	2577,75
Espejo Suzuki	70	18,75	1312,5
Espejo Toyota	152	40,18	6107,36
Faro Chevrolet	90	7,81	702,9
Faro Ford	13	7,14	92,82
Faro Mazda	6	2,42	14,52
Faro Nissan	76	4,02	305,52
Faro Toyota	84	9,06	761,04
Fusiles Chevrolet	2	17,09	34,18
Fusiles Hyundai	1	14,67	14,67
Fusiles Mazda	1	13,12	13,12
Fusiles Suzuki	1	14,95	14,95
Fusiles Toyota	2	16,07	32,14
Mascarilla Chevrolet	9	50,89	458,01
Mascarilla Hyundai	39	20,54	801,06
Mascarilla Mazda	20	33,93	678,6
Mascarilla Suzuki	15	17,86	267,9
Mascarilla Toyota	10	30,36	303,6
Guarda fango Chevrolet	202	133,93	27053,86

Guarda fango Hyundai	26	102,68	2669,68
Guarda fango Mazda	39	68,75	2681,25
Guarda fango Nissan	51	58,04	2960,04
Guarda fango Suzuki	82	34,82	2855,24
Guarda fango Toyota	61	111,61	6808,21
Parabrisa Chevrolet	1	28,64	28,64
Parabrisa Datsun 1200	2	18,98	37,96
Parabrisa Hyundai	1	32,04	32,04
Parabrisa Mazda	1	28,12	28,12
Parabrisa Nissan	1	26,79	26,79
Parabrisa Suzuki	1	19,89	19,89
Parabrisa Toyota	1	27,65	27,65
Brazo plumas Toyota	31	25,89	802,59
Brazo plumas Chevrolet	3	16,96	50,88
Brazo plumas Datsun	10	4,24	42,4
Brazo plumas Suzuki	20	4,24	84,8
Cerebro plumas	10	21,56	215,6
Motor plumas	8	23,21	185,68
Eje plumas	6	44,64	267,84
Regilla plumas	13	35,71	464,23
Tanque plumas	35	67,86	2375,1
Radiador Chevrolet	12	62,5	750
Radiador Hyundai	24	169,74	4073,76
Radiador Mazda	3	274,11	822,33
Radiador Nissan	2	40,18	80,36
Radiador Toyota	8	178,57	1428,56
Puerta Chevrolet	17	223,21	3794,57
Puerta Hyundai	6	290,18	1741,08
Puerta Nissan	3	93,75	281,25
Puerta Suzuki	2	398,21	796,42
Puerta Toyota	4	140,18	560,72
Total			12.4212,00

Anexo 7

Estado de situación financiera

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

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TE	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAP	302		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011402	N	RESERVAS	304	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	N	RESERVA LEGAL	30401		P
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
TERRENOS	1020201	P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P	30501		P
EDIFICIOS	1020202	P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLA	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIB	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
			RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
ANMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ANMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	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	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	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)

FIRM
A
NOMBRE:

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

Anexo 8

Estado de resultado integral


 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:		P N D
	DIRECCION COMERCIAL:		
	EXPEDIENTE No.:		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
		CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	-
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	-
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 COMPAÑIA		510101	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103	P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	P
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
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	-	P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	ADMINISTRATIVOS	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
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	-	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>	


Anexo 9

Estado de cambios en el patrimonio

																						
RAZÓN SOCIAL:																						
Dirección Comercial:																				P		
No. Expediente																				N		
RUC:																				D		
AÑO:																				POSITIVO NEGATIVO 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, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN 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 PERÍODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901		
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	P	N	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	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 Financieros 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	0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																			P	N	0	990210

Anexo 10

Estado flujo de efectivo

			
RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (D)
RUC:			
AÑO:			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
			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 ordi	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	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 póliz	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 contro	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 FINANCIAMIENTO	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			
	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506		P
	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	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:	

