



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
La Universidad Católica de Loja

## **ÁREA ADMINISTRATIVA**

**TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros, en la empresa Librería Cultural Cía. Ltda. del cantón Quito, provincia de Pichincha. Año 2012.**

**TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN**

**AUTORES:** Crespo Acevedo, Inés de Silvania  
Crespo Acevedo, Luz Marina de Alcántara

**DIRECTORA:** Idrovo Vallejo, Maritza Gardenia, Dra.

**SAN RAFAEL – QUITO – ECUADOR**  
**2014**

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO FIN DE TITULACIÓN**

Doctora  
Maritza Gardenia Idrovo Vallejo  
DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Año 2012, realizado por Inés de Silvania y Luz Marina de Alcántara Crespo Acevedo, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Quito, 30 de abril de 2013

Dra. Maritza Gardenia Idrovo Vallejo  
C.I. No.

## DECLARATORIA DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Nosotras, Inés de Sylvania y Luz Marina de Alcántara Crespo Acevedo, declaramos ser autoras del presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Año 2012, siendo, la Dra. Maritza Idrovo Vallejo, Directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

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

f).....  
Inés de Sylvania Crespo Acevedo  
C.I: 1707650089

f).....  
Luz Marina Crespo Acevedo  
C.I: 1707650097

## **DEDICATORIA**

*A todos nuestros seres queridos, quienes con su amor, dedicación, paciencia y conocimiento nos apoyaron para lograr un sueño.*

## **AGRADECIMIENTO**

*El desarrollo de esta tesis ha sido posible gracias a la apertura y apoyo desinteresado del Sr. Patricio Bustos, Presidente de la Librería Cultural Cía. Ltda. y al asesoramiento permanente del Sr. Iván Murgueytio, Auditor de dicha Empresa, a quienes agradecemos de manera muy especial.*

*Así mismo, queremos expresar nuestra gratitud para la Dra. Maritza Idrovo Vallejo, Directora de Tesis, quien en todo momento estuvo presente para guiarnos con su acertada dirección en el desarrollo de los temas tratados.*

## TABLA DE CONTENIDOS

|  |     |
|--|-----|
| APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO FIN DE TITULACIÓN .....  | ii  |
| DECLARATORIA DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....  | iii |
| DEDICATORIA .....  | iv  |
| AGRADECIMIENTO .....   | v   |
| TABLA DE CONTENIDOS.....   | vi  |
| RESUMEN EJECUTIVO .....  | 8   |
| ABSTRACT .....   | 9   |
| INTRODUCCIÓN.....  | 10  |
| CAPÍTULO I.....  | 12  |
| 1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR .....  | 13  |
| 1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....  | 13  |
| 1.2. Organismos emisores de la normativa contable. ....  | 15  |
| 1.3. Definición de las NIIF.....   | 16  |
| 1.4. Objetivos de las NIIF. ....   | 18  |
| 1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF. ....   | 19  |
| 1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....   | 19  |
| 1.7. Evolución de la normativa contable. ....  | 21  |
| 1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador. ....   | 23  |
| 1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....   | 27  |
| CAPÍTULO II.....   | 30  |
| 2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)..... | 30  |
| 2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....   | 31  |
| 2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros. ....   | 35  |
| 2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo. ....  | 36  |
| 2.4. NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias. ....   | 37  |
| 2.5. NIC 12 Impuesto a las ganancias. ....   | 39  |
| 2.6. NIIF para PYMES. ....   | 40  |
| 2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES (Secciones 2 a la 8). ..   | 48  |
| 2.8. Análisis de los formatos de la SIC. ....  | 50  |
| CAPÍTULO III.....  | 62  |
| 3. APLICACIÓN PRÁCTICA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF, EN LA EMPRESA LIBRERÍA CULTURAL CÍA. LTDA. DEL CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA. AÑO 2012. ....   | 63  |

|                        |  |        |
|------------------------|--|--------|
| 3.1.                   | Antecedentes generales de la Empresa. ....   | 63     |
| 3.2.                   | Estructura organizacional. ....  | 65     |
| 3.3.                   | Procesos generales de la empresa Librería Cultural Cía. Ltda. ....                           | 66     |
| 3.4.                   | Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas..... | 67     |
| CONCLUSIONES: .....    |  | cxvii  |
| RECOMENDACIONES: ..... |  | cxviii |
| BIBLIOGRAFÍA .....     |  | cxix   |
| ANEXOS.....            |  | cxxi   |
| 1.-                    | Anexo No. 1: Balance Comparativo años 2010 -2011 .....                                       | cxxii  |
| 2.-                    | Anexo No. 2: Conciliación de Estados Financieros de la SIC.....                              | cxxiii |
| 3.-                    | Anexo No. 3: Cálculo matemático actuarial jubilación patronal y deshaucio .....              | cxl    |

## **RESUMEN EJECUTIVO**

ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF RELACIONADAS CON LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, EN LA EMPRESA LIBRERÍA CULTURAL CÍA. LTDA. DEL CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA. AÑO 2012.

El objetivo principal de esta investigación es la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en la empresa Librería Cultural Cía. Ltda., a efecto de dar cumplimiento con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, empresa enmarcada dentro del tercer grupo, cuya obligatoriedad de aplicación es el 1 de enero de 2012.

La importancia de esta aplicación, radica en el proceso de transparentar la información financiera, reto que ha implicado cambios e implementaciones de políticas, normas de control interno y sistemas informáticos, así como su capacitación y difusión, involucrando a toda la empresa en la transición.

Resultado de ello, la empresa cuenta con un sistema de información financiera más fiable, comprensible, relevante, y comparable, útil para la toma de decisiones de sus accionistas y directores, así como para las Instituciones de Control, financieras y usuarios en general.

**PALABRAS CLAVES:** Aplicación de las NIIF para PYMES.



## **ABSTRACT**

Analysis and application of the International Norms of Financial Information NIIF concerning the financial statements in the Librería Cultural Cia. Ltda. Enterprise, Quito – Pichincha 2012.

The principal objective of this research paper is the implementation of the International Norms of Financial Information for SME in the Librería Cultural Cia. Ltda. Enterprise, pursuant to the provisions of the Superintendencia de Compañías del Ecuador. The former company is delimited within the third group, whose obligatory nature of the mentioned provisions begins as for January 1st 2012.

The importance of the application lies in the financial information transparency, whose challenge has triggered not only political changes and implementations, internal regulation norms and IT systems, but also their ongoing training and diffusion, involving the whole company within the transition.

As a result, the company rely on a more trustworthy, comprehensible, relevant, and comparable financial information system, which is useful for stakeholders decision making, for Controlling and financial institutions as well as for public in general.

**KEYWORDS:** Application of Norms NIIF for PYMES

## INTRODUCCIÓN

En la presente investigación se realiza la Implementación, en la empresa Librería Cultural Cía. Ltda., dedicada a la distribución y comercialización de textos y materiales escolares, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES.

El objetivo principal de esta conversión es dar cumplimiento con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, la misma que determina, mediante un cronograma, que las empresas enmarcadas dentro del grupo de las PYMES, deberán presentar sus Estados Financieros, en enero del 2012 con las implementaciones de las nuevas normativas NIIF, para lo cual la empresa se ha sometido a un riguroso proceso de transformación de la información, a través de una inversión en capacitación integral de todo su personal, adquisición de software, desarrollo de políticas y normas, así como de un proceso de socialización a efecto de involucrar y comprometer a su correcto cumplimiento.

De esta forma además de cumplir con la disposición de la Autoridad competente, se busca que la empresa se torne más competitiva no solo a nivel nacional sino también internacional, ya que una correcta aplicación de las Normas traerá como consecuencia Estados Financieros más transparentes, convirtiéndola en una empresa menos riesgosa y más confiable tanto para los usuarios internos, como para inversionistas, entidades crediticias, proveedores, empleados, etc. La aplicación de las Normas NIIF a los Estados Financieros reveló los principales impactos que surgen en la implementación proveniente de la adopción por primera vez de las NIIF. Los mismos que se demuestran en este trabajo de fin de titulación, el cual consta de los siguientes capítulos:

En el capítulo I, se describen los aspectos generales de la Normativa Contable y la aplicación de las NIIF en el Ecuador, su impacto, importancia y necesidad de aplicación; Organismos emisores de la Normativa Contable; objetivos de las NIIF, ventajas de su aplicación y evolución; Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador y la obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.

En el capítulo II se analiza el marco conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros y las NIIF relacionadas con los Estados Financieros así como el resumen de los contenidos, objetivo y alcance de las normas, NIC 1, NIC 7, NIC 18; NIC 12.

Definición de las NIIF para PYMES, resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES y resumen de las Secciones 2 a la 8.

Resúmenes y diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES.

Este capítulo finaliza con un análisis de los formatos de los Estados Financieros bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías y Seguros del Ecuador.

En el capítulo III se desarrolla el caso práctico de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, a los Estados Financieros de los años 2010 y 2011 de la empresa Librería Cultural Cía. Ltda.

Se hace la descripción de los antecedentes generales de la empresa, su estructura organizacional y procesos generales.

La preparación y presentación de los Estados Financieros contiene la elaboración del Plan de Cuentas, de políticas contables y estimaciones; procesos de control interno aplicables para NIIF y la presentación de Estados Financieros con sus notas explicativas.

Se finaliza con conclusiones, recomendaciones y anexos.

## **CAPÍTULO I**

### **ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR**

### **1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o International Financial Reporting Standards (IFRS) son elaboradas, aprobadas y publicadas por el International Accounting Standards Board (IASB), el cual es un organismo técnico emisor de normas contables globales, de carácter independiente, que tiene su sede en Londres Inglaterra.

Según este organismo, la presentación de información financiera debe fundamentarse en una estructura sólida que tiene cuatro pilares básicos:

- I Normas de Contabilidad que sean uniformes, globales y que estén basadas en principios claros que permitan que los informes financieros reflejen la realidad económica subyacente;
- II Prácticas eficaces de gobierno corporativo, incluyendo la obligación de adoptar e implementar normas internacionales de contabilidad;
- III Prácticas de auditoría que den al mundo exterior la seguridad de que una entidad está reflejando fielmente sus resultados económicos y su situación financiera; y
- IV Un mecanismo de aplicación y supervisión que garantice que se están cumpliendo los principios establecidos por las normas contables y de auditoría.

#### **Impacto en el contexto global**

La adopción de las NIIF y su aplicación no solo impacta a los estados financieros, es muy importante considerar que la transición a las NIIF no es sólo un cambio de políticas de contabilidad, sino también que impacta en todos los aspectos de las compañías, incluyendo sistemas de reporte financiero, control interno, impuestos, tesorería, manejo del efectivo, asuntos legales, entre otros. La conversión a las NIIF requiere una transformación que involucra empleados, procesos y sistemas. Una conversión planeada y administrada apropiadamente puede representar mejoras sustanciales en el desempeño de la función financiera así como mejores controles y reducción en los costos.

El impacto de las NIIF en asuntos de negocios más que una tendencia, es una realidad, IFRS ya está siendo utilizada en mercados que totalizan cerca de 4 mil millones de personas y en un par de años más alcanzará casi la totalidad de los mercados.

### **Principales Impactos en la información Financiera**

- Eliminación de intangibles y diferidos no aceptados bajo NIC NIIF que no cumplan el criterio de reconocimiento.
- Permite el uso de costos revaluados para los activos fijos
- El costo revaluado es base para la depreciación
- Los intangibles de vida infinita como el crédito mercantil no se amortiza, se aplica prueba de deterioro.
- Impuestos diferidos permite el reconocimiento de activos diferidos por pérdidas fiscales para recuperar en el futuro
- Reconocimiento de leasing financiero
- Los planes de beneficios post-retiro (pensiones, salud) son categorizados como contribuciones definidas
- Capitalización de costos financieros
- Reconocimiento de provisiones y pasivos estimados
- Reconocimiento de instrumentos financieros a valor razonable
- Aplicación NIC 36 Deterioro de activos

### **Importancia y necesidad de la aplicación NIIF**

La importancia y necesidad radica en poder contar con normas contables universales que permitan unificar criterios de decisión que faciliten las negociaciones utilizando información sin barreras entre distintas compañías a nivel mundial con el fin de tomar decisiones eficientes, contar con información relevante, oportuna y homogénea para la toma de decisiones entre empresas en cualquier parte del mundo, es sin duda uno de los recursos más valiosos para las compañías.

De esta manera, la creación de las NIIF, constituye un instrumento relevante y, más aún su aplicación, considerando que una de las principales directrices que se tuvo al momento de optar por la conversión hacia IFRS fue el deseo de unificar todas las normas contables y financieras alrededor del mundo. La importancia en su aplicación radica también en un fácil acceso a mercados de capitales internacionales, reducción de los costos de transacción en el largo plazo, facilidad en el posicionamiento para que las empresas sean consideradas como verdaderas corporaciones internacionales y una mayor calidad de información contable que entregarán las compañías, en términos de persistencia de la utilidad contable o en menores niveles de discrecionalidad directiva, la utilización de un mismo lenguaje contable, implicará que todos los integrantes de una organización deberán aprender nuevas prácticas y maneras de trabajar, ya que la conversión hacia las IFRS implicarán no solamente cambios numéricos y culturales, sino

que también traerá un cambio de los Principios Contables de Contabilidad Generalmente aceptados o PCGA, aumento en la confianza de las compañías, las comunicaciones, el control interno y la calidad de la información, además de proporcionar mayor transparencia a los mercados de capitales generando más seguridad en los inversionistas quienes demandarán sin lugar a dudas, una menor tasa de costo de capital promoviendo con ello el crecimiento y desarrollo de los mismos al aumentar la inversión.

## **1.2. Organismos emisores de la normativa contable.**

**International Accounting Committee–Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)**, desde 1973 hasta el 2001, fue el organismo encargado de la promulgación de normas internacionales de contabilidad. Su espíritu fue estimular a todos los organismos fijadores de normas contables y procedimientos relacionados con la presentación de los Estados Financieros, en cada país alrededor del mundo, para mejorar y armonizar el lenguaje contable promoviendo su aceptación y observaciones globales.

**Standing Interpretations Comitee o Comité de Interpretaciones (SIC)**, es el organismo interpretativo del IASC.

**Comité de interpretaciones de Normas Internaciones de Información Financiera o IFRIC, International Financial Reporting Interpretations Comitee (CINIIF)**, es el organismo interpretativo del IASB.

**International Accounting Standard Board – Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB)**, fue fundada el 1 de abril de 2001 como la sucesora de la International Accounting Standards Committee (IASC). Es responsable del desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera, la promoción del uso y aplicación de estas normas.

International Financial Reporting Standards - Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), sustituye a la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC), a partir del año 2010, se emite la nueva constitución de la Fundación.

Financial Accounting Standards Board (FASB), Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera de origen norteamericano, es reconocido oficialmente por estar autorizado por la Comisión de Bolsa y Valores (SEC).

### 1.3. Definición de las NIIF.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conocidas también como International Financial Reporting Standard, o por sus siglas en inglés (IFRS), es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general, los mismos que son aquellos que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios como inversionistas, proveedores, clientes, organismos reguladores, oficinas recaudadoras del Estado y público en general, por lo tanto dichos estados financieros no están elaborados a la medida de un usuario en particular.

El conjunto de normas NIIF lo constituyen:

- Las 13 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas:

|         |  |
|---------|--|
| NIIF 1  | Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIIF 2  | Pagos basados en acciones  |
| NIIF 3  | Combinaciones de negocios  |
| NIIF 4  | Contratos de seguro  |
| NIIF 5  | Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones Discontinuas          |
| NIIF 6  | Exploración y evaluación de recursos minerales                                     |
| NIIF 7  | Instrumentos financieros: información a revelar                                    |
| NIIF 8  | Segmentos de operación   |
| NIIF 9  | Instrumentos financieros   |
| NIIF 10 | Estados Financieros Consolidados   |
| NIIF 11 | Negocios conjuntos   |
| NIIF 12 | Revelaciones de participaciones en otras entidades                                 |
| NIIF 13 | Valor razonable  |

- Las 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas:

|       |  |
|-------|--|
| NIC 1 | Presentación de Estados Financieros                                  |
| NIC 2 | Inventarios  |
| NIC 7 | Estado de Flujos de Efectivo   |
| NIC 8 | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores |



|          |   |
|----------|---|
| NIC 10   | Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa  |
| NIC 11   | Contratos de construcción   |
| NIC 12   | Impuesto a las ganancias  |
| NIC 16   | Propiedades, Planta y Equipo  |
| NIC 17   | Arrendamientos  |
| NIC 18   | Ingresos Ordinarios   |
| NIC 19   | Beneficios a los empleados  |
| NIC 20   | Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales                               |
| NIC 21   | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera   |
| NIC 23   | Costos por préstamos  |
| NIC 24   | Información a revelar sobre partes relacionadas   |
| NIC 26   | Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro   |
| NIC 27   | Estados financieros individuales  |
| NIC 28   | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos   |
| NIC 29   | Información financiera en economías hiperinflacionarias   |
| NIC 31   | Participaciones en negocios conjuntos   |
| NIC 32   | Instrumentos financieros: presentación  |
| NIC 33   | Ganancias por acción  |
| NIC 34   | Información financiera intermedia   |
| NIC 36   | Deterioro del valor de los activos  |
| NIC 37   | Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes  |
| NIC 38   | Activos Intangibles   |
| NIC 39   | Instrumentos financieros: reconocimiento y medición   |
| NIC 40   | Propiedades de Inversión  |
| NIC 41   | Agricultura   |
| ▪        | Las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF): |
| CINIIF 1 | Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares  |
| CINIIF 2 | Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares   |
| CINIIF 4 | Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento  |
| CINIIF 5 | Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental                |

|           |  |
|-----------|--|
| CINIIF 6  | Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos     |
| CINIIF 7  | Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en economías hiperinflacionarias |
| CINIIF 10 | Información Financiera Intermedia y deterioro de valor   |
| CINIIF 12 | Acuerdos de concesión de servicios   |
| CINIIF 13 | Programas de fidelización de servicios   |
| CINIIF 14 | NIC 19 – El límite de un activo de beneficio definido, nivel mínimo de financiación y su interacción                   |
| CINIIF 15 | Acuerdos para la construcción de inmuebles   |
| CINIIF 16 | Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero   |
| CINIIF 17 | Distribuciones de activos que no sea dinero en efectivo a los propietarios   |
| CINIIF 18 | Transferencias de activos procedentes de clientes  |
| CINIIF 19 | Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio  |
| ▪         | Interpretaciones vigentes emitidas por el Comité de Interpretaciones (SIC):  |
| SIC 7     | Introducción del Euro  |
| SIC 10    | Ayudas gubernamentales – sin relación específica con actividades de operación  |
| SIC 12    | Consolidación – entidades con cometido específico  |
| SIC 13    | Entidades controladas conjuntamente – aportaciones no monetarias de los participantes                                  |
| SIC 15    | Arrendamientos operativos – Incentivos   |
| SIC 25    | Impuesto a las ganancias – Cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas                          |
| SIC 27    | Evaluación de la esencia de las transacciones que aportan la forma legal de un arrendamiento                           |
| SIC 29    | Acuerdos de concesión de servicios – Información a Revelar   |
| SIC 31    | Ingresos – Permutas de servicios de publicidad   |
| SIC 32    | Activos Intangibles – Costos de sitios web   |

#### **1.4. Objetivos de las NIIF.**

- a) El objetivo o propósito principal de las NIIF es proporcionar a los propietarios y directores de las entidades; a los participantes en los mercados de capitales de todo el

mundo, a los Contadores Profesionales y a otros usuarios, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad, de cumplimiento obligado y que en función del interés público, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso de los estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de decisiones económicas.

- b) Es reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.
- c) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.

### **1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.**

La conversión hacia las IFRS implicarán no solamente cambios numéricos y culturales, sino que también traerá un cambio de los Principios Contables de Contabilidad Generalmente aceptados o PCGA, aumento en la confianza de las compañías, las comunicaciones internas y la calidad de la información, además de proporcionar mayor transparencia a los mercados de capitales generando más seguridad en los inversionistas quienes demandarán sin lugar a dudas, una menor tasa de costo de capital promoviendo con ello el crecimiento y desarrollo de los mismos al aumentar la inversión.

En general resumiendo, las principales ventajas que brinda la adopción de las NIIF son:

- Mejoramiento de la relación entre el área financiera y el área operativa
- Un lenguaje financiero común
- Un control interno más fuerte

Así también implica desafíos como:

- Más transparencia
- Mediciones de desempeño más complejas (mediciones de resultados)
- Recursos, plazos y capitalización de oportunidades.

### **1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.**

Las NIIF son usadas en muchas partes del mundo, en el año 2002 la Unión Europea (UE) adoptó una legislación que requiere que las empresas que cotizan en Bolsa en Europa apliquen las NIIF en sus estados financieros consolidados, haciéndose efectiva en el año 2005 y se

aplicó a más de 8000 compañías en 30 países, incluyendo países como Francia, Alemania, Italia, España y Reino Unido.

Para el año 2005 las NIIF fueron mandatorias en países de África, Asia y América Latina, además países como Australia, Hong Kong, Nueva Zelanda, Filipinas, Malasia, Pakistán, India, Rusia, Sudáfrica, Turquía y Singapur.

Uno de los eventos más importantes a favor de la armonización de las normas contables a escala mundial aconteció en septiembre del 2002, en Norwalk Estados Unidos. El acuerdo de Norwalk significó la vinculación formal entre el IASB y el FASB, donde ambas instituciones plantean seguir un programa de convergencia orientado a eliminar las diferencias existentes entre los dos modelos contables, se plantea la conversión a NIIF completamente en los Estados Unidos para el periodo 2014-2016. En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo NIC.

En forma similar mediante el acuerdo de Tokio celebrado en el año 2005 entre el IASB y el ASBJ, Japón apunta su convergencia hacia las NIIF para el año 2011.

Se puede decir que las Normas NIIF han sido elaboradas a partir del conocimiento de las necesidades de los mercados mundiales, por lo que han tenido gran aceptación por parte de inversionistas, prestamistas, analistas financieros y otros usuarios, en más de 120 países que las requieren o permiten la utilización de las NIIF. La información requerida es de alta calidad, transparente y comparable en una economía global en donde se hace necesario el uso de un cuerpo normativo común, que permita comparar Estados Financieros preparados por entidades que se encuentran en diferentes partes del mundo, facilitando la inversión y otras decisiones económicas, incrementando la eficiencia del mercado y reduciendo el costo del capital productivo.

Nómina de países o jurisdicciones que han adoptado o permiten el uso de las NIIF:

África: Botsuana, Egipto, Eritrea, Gambia, Ghana, Kenia, Lesoto, Libia, Madagascar, Malawi, Marruecos, República de Mauricio, Mozambique, Namibia, Sierra Leona, Sudáfrica, Suazilandia, Tanzania, Uganda, Zambia, Zimbabue.

América: Argentina, Bahamas, Barbados, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá, Chile, Costa Rica, República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Estados Unidos, Granada, Groenlandia, Guatemala, Guyana, Haití, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, Surinam, Trinidad y Tobago, Uruguay, Venezuela.

Asia: Arabia Saudita, Armenia, Azerbaiyán, Baréin, Bangladesh, Brunei, Camboya, China, Corea del Sur, Emiratos Árabes Unidos, Georgia, Hong-Kong, India, Indonesia, Irak, Israel, Japón, Jordán, Kazakstán, Kuwait, Kirguizistán, Laos, Líbano, Maldivas, Mongolia, Myanmar, Nepal, Omán, Qatar, Sri Lanka, Tayikistán, Yemen.

Europa: Alemania, Austria, Bielorrusia, Bélgica, Bosnia y Herzegovina, Bulgaria, Croacia, Chipre, República Checa, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estonia, Finlandia, Francia, Gibraltar, Grecia, Hungría, Islandia, Irlanda, Italia, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Macedonia, Malta, Montenegro, Países Bajos, Noruega, Polonia, Portugal, Reino Unido, República Checa, Rumania, Rusia, Serbia, Suecia, Suiza, Turquía, Ucrania.

Oceanía: Australia, Nueva Zelanda, Papúa Nueva Guinea, Samoa, Vanuatu.

### **1.7. Evolución de la normativa contable.**

Como consecuencia del fenómeno de la globalización, se crea un nuevo entorno económico mundial, muchos países vieron la posibilidad de ampliar sus mercados mediante la creación de empresas fuera de sus fronteras, así como también la posibilidad de realizar negocios con otras empresas en todo el mundo, con lo que los diferentes actores, denominados inversionistas, gobiernos, entidades multilaterales e internacionales del mercado de valores, propugnaron por que no existan barreras que impidan las negociaciones o comprometan la correcta interpretación de los reportes financieros básicos que sirven para la toma de decisiones gerenciales.

Con estos antecedentes, muchos países incentivaron la adopción de una “visión y lenguaje contable únicos”, denominados en la actualidad Normas Internacionales de Información Financiera, para lo cual se hizo necesario la creación de un Organismo que las elabore y promueva su uso a nivel global. Organismo denominado en un inicio como Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), para más adelante pasar a denominarse como Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), cuya historia es la siguiente:

1973: Nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), como resultado de un acuerdo tomado por ciertos organismos a nivel mundial (Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos, Francia, Holanda, Japón, México, Irlanda e Inglaterra).

En 1996, la Comisión Norteamericana del Mercado de Valores (Securities and Exchange Commission o SEC) dio su apoyo a los objetivos del IASC de desarrollar, a la mayor brevedad,

un conjunto de normas contables para preparar estados contables para emisiones internacionales de valores. El IASC emitió 41 International Accounting Standards (IAS) o, en español, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de los que quedan en vigencia 29 ya que el resto ha sido derogado.

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

1999: La Junta de NICC aprobó una reestructuración que resultó en la actual Junta de Normas de Contabilidad Internacionales (IASB).

2000: IOSCO recomendó que a los emisores multinacionales se les permita utilizar las NIC en listas y ofertas de títulos valores internacionales.

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

El IASB ha dictado 13 NIIF hasta la fecha.

Las nuevas interpretaciones (tanto de las anteriores NIC como de las nuevas IFRS) son emitidas por el International Financial Reporting Interpretation Committee (IFRIC). Hasta la fecha se han dictado 16 IFRIC o CINIIF.

Febrero de 2002:IFRIC asumió la responsabilidad de las interpretaciones de la NIIF.

### **1.7.1. Evolución de la normativa en el Ecuador.**

El Ecuador en aras de incertarse en el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se ha visto inmerso en un proceso trascendente ya que el reemplazo de las antiguas Normas Ecuatorianas de Contabilidad a una normativa internacional mucho mas exigente y evolucionada, ha demandado de todos los profesionales, empresas y Organismos competentes su actualización y debida capacitación a fin de poder estar a la altura de las exigencias que estas Normas lo requieren. El resultado que se obtenga será una información financiera mucho mas confiable y competente ante el mundo.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, es el organismo encargado de planificar el proceso de conversión a las NIIF que las diferentes empresas bajo su control y vigilancia, deben aplicar, conforme un calendario dispuesto para tal objeto.

La Evolución de este proceso se ha realizado conforme la siguiente descripción:

Año 1999: Ecuador comienza a aplicar las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Año 2006-02-22: La Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), solicitan a la Superintendencia de Compañías, la sustitución de las NEC por la NIIF.

Año 2006-08-21: La Superintendencia de Compañías mediante resolución N. 06.Q.ICI.003 y 004, instruyó la adopción obligatoria de las NIIF para las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la SIC, pero por recomendación de la FNCE y el IICE se implementaría en forma obligatoria la normativa desde el 1 de enero del 2009.

2008-07-03: La SIC mediante resolución N. ADM 08199 del del 3 julio del 2008 ratifica la resolución del 21 de agosto del 2006.

2008-11-20: La SIC establece programa de aplicación obligatoria de las NIIF en tres grupos:

- Grupo 1: Aplicación a partir del 1 de enero del 2010
- Grupo 2: Aplicación a partir del 1 de enero del 2011+
- Grupo 3: Aplicación a partir del 1 de enero del 2012

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

### **1.8.1. Superintendencia de Compañías (SIC).**

Es un organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera, que controla, vigila y promueve la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación, del sector societario y el mercado de valores en circunstancias y condiciones establecidas por la ley, mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

**Misión:** Somos una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

**Visión:** Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.

**Relación con las NIIF:** es el ente encargado de emitir las resoluciones de obligatoriedad sobre la adopción de la nueva normativa NIIF, así como también de exigir, bajo un cronograma, a las empresas la implementación de las mismas.

La Superintendencia de Compañías ejerce la vigilancia y control:

- de las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general.
- de las compañías extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie;
- de las compañías de responsabilidad limitada; y,
- de las bolsas de valores, sus agentes y apoderados, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

### **1.8.2. Servicio de Rentas Internas (SRI).**

Es una entidad técnica y autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios y jurisdicción nacional.

Está encargada de la administración y recaudación de los impuestos nacionales. Fue creada por la Ley No. 41 y publicada en el Registro Oficial, el 2 de diciembre de 1997.

#### **Objetivos:**

- Incrementar anualmente la recaudación de impuestos con relación al crecimiento de la economía.
- Diseñar propuestas de política tributaria orientadas a obtener mayor equidad, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.
- Lograr altos niveles de satisfacción en los servicios que presta al contribuyente.
- Reducir los índices de evasión tributaria y procurar la disminución en la aplicación de mecanismos de elusión de impuestos.

**Misión:** Promover y exigir el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el marco de principios éticos y legales, para asegurar una efectiva recaudación que fomente la cohesión social.

#### **Visión:**

- Ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país.
- Hacerle bien al país por su transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes.



- Hacerle bien al país porque cuenta con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados.
- Hacerle bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.

**Relación con las NIIF:** Control de la aplicación correcta de revalorización de activos, depreciación y generación de impuestos diferidos.

### **1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros (SBS).**

Es un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión, que ejerce su mandato constitucional y legal según las mejores prácticas internacionales, que consolida la confianza de la sociedad, coadyuvando a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario; apoyado en capital humano competente y con recursos materiales y tecnológicos adecuados.

Vela por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financiero, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público e impulsar el desarrollo del país.

**Misión:** Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financiero, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público y contribuir al fortalecimiento del sistema económico social, solidario y sostenible.

**Visión:** Ser una Institución técnica de regulación y supervisión de alta productividad, prestigio y credibilidad para satisfacer con calidad los servicios que presta a los actores externos e internos, con recursos humanos competentes y tecnología de punta.

#### **Objetivos:**

##### ***Perspectiva de usuarios***

- Contribuir a la estabilidad y transparencia de los sectores controlados.
- Precautelar y promover los derechos e intereses de los actores sociales.

##### ***Perspectiva financiera***

- Asegurar el financiamiento de las operaciones de la SBS para un eficiente y efectivo control de las entidades supervisadas.

### ***Perspectiva de procesos***

- Mejorar los niveles de efectividad y eficiencia de la gestión de regulación y control.
- Fortalecer la capacidad de gestión de la Institución para brindar servicios con calidad y oportunidad.
- Prevenir las acciones inusuales de grupos organizados en la transaccionalidad de los sectores controlados.

### ***Perspectiva de talento humano***

- Mejorar el nivel de desempeño, innovación, satisfacción y compromiso del talento humano.

Entidades que controla la Superintendencia de Bancos y Seguros:

- Sistema Financiero
- Sistema de Seguros Privados
- Sistema de seguridad Social

**Relación con las NIIF:** es el ente encargado del control de la adopción de la nueva normativa NIIF, a los organismos que se encuentran bajo su control y supervisión, conforme cronograma dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

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



Figura No. 1

### Cronograma de aplicación de las NIIF en el Ecuador

Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador (2008)

Elaborado por: Inés y Luz Marina Crespo

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del año 2006, normó lo siguiente:

**Artículo 1.** Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF)

**Artículo 2.** Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF), sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

**Artículo 3.** A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derógase la Resolución No. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 de 6 septiembre de 1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, Publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 4 de 18 de septiembre del 2002, mediante las cuales de septiembre del 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia”.

Posteriormente, mediante Resolución No.ADM080199 del 3 de Julio del 2.008 Publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de Julio del 2.008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No.06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2.006. Sobre lo anterior, existieron algunos criterios que cuestionaban la preparación de nuestro País para adoptar la nueva normativa... al parecer, dichos criterios no estuvieron infundados. SE POSTERGA LA VIGENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF.

Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del País puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2.008 mediante Resolución No.08.G.DSC.010, la Superintendencia de Compañías Resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatorio de las NIIF por parte de las Compañías y Entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías en tres grupos:

Grupo 1.- aplicarán desde el 1 de Enero del 2010: las Compañías y los Entes sujetos y regulados por la Ley del Mercado de Valores, así como todas las Compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2.009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros y comparativos de acuerdo a la NIIF a partir del ejercicio económico 2.009.

Grupo 2.- aplicarán a partir del 1 de Enero del 2.011: las Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USD 4.000.000,00 al 31 de Diciembre del 2.007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente que hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2.010 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías y

entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2.010.

Grupo 3.- aplicarán a partir del 1 de Enero del 2.012: las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2.011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a las NIIF, a partir del año 2.011.

**Análisis:** En el Ecuador hasta antes de la obligatoriedad de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, las empresas por lo general elaboraban sus informes financieros sujetándose a las disposiciones de la normativa tributaria, sin observar estrictamente las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Mediante la obligatoriedad de la adopción de las NIIF a todas las empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, los Estados Financieros presentados por éstas, se tornan más reales por cuanto se aplica la contabilidad financiera y ésta permite reflejar el valor real de las empresas.

Todo este proceso en el que obligatoriamente han tenido que someterse las empresas, ha significado costos elevados en asesorías y capacitaciones no solo al personal contable-financiero sino de toda la organización, además de otros costos derivados por la búsqueda de apoyos de auditores externos y profesionales peritos requeridos para la revalorización de activos. Adicionalmente, ha exigido un cambio de cultura empresarial y como todo cambio ha requerido de esfuerzo y tiempo para lograr los resultados esperados.

Hasta el momento, fecha en la que ya ha finalizado todo el cronograma fijado por la Superintendencia de Compañías para la implementación en todas las empresas sujetas a su control, existen muchos vacíos en cuanto a la normativa tributaria como es el caso de los impuestos diferidos, por cuanto el Servicio de Rentas Internas (SRI), aun no ha previsto reformas encaminadas a lograr la armonización con las NIIF.

La aplicación de las NIIF en el Ecuador es un hecho de trascendental importancia, ya que significa la inmersión del país en un proceso más competitivo que le pondrá en igualdad de condiciones en el mercado internacional.

## **CAPÍTULO II**

**ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES).**

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

El marco conceptual lo elaboró el International Accounting Standards Committee (IASC), hoy International Accounting Standards Board (IASB); organismo líder en la emisión de estándares internacionales, en abril de 1989, para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001.

Este Marco Conceptual representa la columna vertebral del proceso de normatización internacional y lo aplican más de un centenar de países en el mundo, establece conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos.

El Marco Conceptual trata los siguientes extremos:

- (a) El objetivo de los estados financieros;
- (b) Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros;
- (c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y,
- (d) Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los usuarios se clasifican en los siguientes grupos: inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores, clientes, gobierno y público.

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de:

La acumulación o del *devengo contable*: esta base reconoce los efectos de las transacciones y otros eventos cuando ocurren, no cuando el efectivo o su equivalente es recibido o pagado, y los registra contablemente y presenta en los estados financieros en los periodos a que se refieren.

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

Se asume que la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante su escala de operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, se debe revelar tal

información, en tal caso debe de prepararse sobre una base diferente, y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada.

### **Características cualitativas de los Estados Financieros:**

Son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros. Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

#### **a. Comprensibilidad**

Para cumplir esta cualidad esencial, los usuarios deben poseer un conocimiento razonable sobre negocios, actividades económicas y contabilidad, también deben estar dispuestos a estudiar la información financiera con razonable diligencia. Sin embargo, a causa de lo relevante de la necesidad de la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios, no debe excluirse información por razones de dificultad para su comprensión.

#### **b. Relevancia**

Para ser útil, la información debe ser relevante de cara a las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, les ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

##### *- Importancia relativa o materialidad*

La materialidad es una característica secundaria derivada de la confiabilidad. La información tiene importancia relativa o es material cuando su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida omitida, o del error de evaluación en su caso, se juzga siempre dentro de las circunstancias particulares de la omisión o el error.

#### **c. Confiabilidad**

La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente. Para una mayor apropiación del concepto de confiabilidad la norma deriva de ella cinco características secundarias que son: representación fiel (de las transacciones y demás



sucesos que pretenda representar), la esencia sobre la forma (contabilización conforme la esencia y no según su forma legal), neutralidad (libre de todo sesgo o prejuicio), prudencia (al realizar juicios en las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre); e, información financiera completa (los estados financieros deben contener información completa dentro de los límites de costo e importancia).

#### **d. Comparabilidad**

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

La aplicación de las principales características cualitativas y de las normas contables apropiadas llevará a que los estados financieros transmitan lo que, por lo general, se entiende como una imagen fiel o una presentación razonable de tal información.

#### **Elementos de los Estados Financieros:**

**a. Un activo:** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los beneficios económicos de una empresa incorporados a un activo pueden llegar por diferentes vías. Por ejemplo:

- utilizando individualmente o en combinación de bienes o servicios que serán vendidos por la empresa,
- intercambiando por otros activos;
- usado para liquidar un pasivo; o
- distribuido a los dueños de la empresa.

**b. Un pasivo:** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de todo pasivo es que la empresa tiene contraída una obligación en el momento presente. La decisión de adquirir un activo en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de un pasivo.

La liquidación de una obligación presente puede ocurrir de numerosas formas, por ejemplo:

- Desembolso de efectivo

- Transferencia de otros activos
  - Otorgamiento de servicios
  - Sustitución de la obligación por otra similar
  - Capitalización: conversión del pasivo en patrimonio
  - Renuncia del acreedor o pérdida de derechos.
- c. Patrimonio neto:** es el interés residual en los activos de la entidad después de deducir todos sus pasivos. Se puede sub-clasificar en el estado de posición financiera.
- d. Ingresos y gastos:**
- Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
- Comprende: Ingresos ordinarios y ganancias
- Gastos: son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

**Medición:** es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

El concepto de *mantenimiento de capital* se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un prerequisite para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital.

Sólo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarios para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por tanto como rendimiento del capital.

Por ello, el *resultado o ganancia* es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos, los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una *pérdida*.

El Consejo del IASC reconoce que, en un número limitado de casos, puede haber un conflicto entre el Marco Conceptual y alguna Norma Internacional de Contabilidad. En tales casos, los requisitos fijados en la Norma afectada prevalecen sobre las disposiciones del Marco Conceptual. No obstante, como el Consejo del IASC se guiará por el Marco Conceptual al desarrollar futuras Normas o revisar los existentes, el número de casos de conflicto disminuirá con el tiempo.

## **2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.**

**Objetivo:** Consiste en establecer el marco global para la presentación de estados financieros para uso general, incluyendo directrices sobre su estructura y el contenido mínimo.

**Alcance:** Se aplica a todo tipo de Estado Financiero y que sean elaborados y presentados conforme las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).

**Resumen:** Los principios fundamentales que subyacen a la preparación de estados financieros, incluyen la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, el principio contable del devengo y la importancia relativa.

- Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos, no pueden compensarse salvo que la compensación esté permitida o sea exigida por otra NIIF.
- Debe presentarse información comparativa correspondiente al ejercicio anterior para los importes incluidos en los estados financieros y en la memoria.
- Generalmente, los estados financieros deben prepararse con una periodicidad anual. Si cambia la fecha de cierre del ejercicio, y los estados financieros se presentan para un periodo distinto al año, será necesario informar de este hecho.
- Un conjunto completo de estados financieros debe incluir:
  - un estado de situación financiera
  - un estado de ingresos y gastos totales
  - un estado de cambios en el patrimonio neto
  - un estado de flujos de efectivo
  - notas explicativas
  - (sólo si se ha aplicado un principio contable con efecto retroactivo o si se han reformulado o reclasificado partidas en los estados financieros) un estado de situación financiera al comienzo del periodo comparativo más antiguo. (Por tanto, sólo en estas circunstancias, se presentarían, normalmente, tres estados de situación financiera).

La NIC 1 especifica los epígrafes que, como mínimo, deben presentarse en el estado de situación financiera, el estado de ingresos y gastos totales y el estado de cambios en el patrimonio neto, e incluye directrices para identificar epígrafes adicionales.

Esta norma tiene relación, para el caso de NIIF para PYMES con la sección 2, en donde se realiza un análisis más detallado de la información a revelar.

**Análisis:** Esta Norma básicamente da los lineamientos para la preparación y presentación de los Estados Financieros básicos con el objeto de que, la información proporcionada sobre la situación financiera, sea comparable no solo con informes de años anteriores de la misma empresa, sino con informes de otras empresas, lo que hace posible el entendimiento y el análisis de la posición real en la que se encuentra una empresa, por parte de los usuarios a fin de poder tomar decisiones económicas correctas y oportunas.

### **2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo.**

**Objetivo:** Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una entidad mediante un estado de flujo de efectivo.

**Alcance:** La NIC 7 exige a todas las empresas presentar un estado de flujos de efectivo, independientemente de la naturaleza de sus actividades.

Todas las empresas necesitan efectivo por las mismas razones, es decir para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores.

**Información a revelar:**

Una entidad presentara 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:**

- Los equivalentes de efectivo incluyen inversiones a corto plazo (menos de 3 meses desde la fecha de adquisición), fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, y sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Generalmente no incluyen participaciones de capital.
- Los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, inversión y financiación deben presentarse por separado.
- Los flujos de efectivo de las actividades de operación se presentan utilizando el método directo (recomendado) o indirecto.

- Los flujos de efectivo procedentes de impuestos sobre beneficios se clasifican como de operación, salvo que puedan identificarse específicamente con actividades de financiación o inversión.
- El tipo de cambio utilizado para la conversión de las operaciones denominadas en moneda extranjera y de los flujos de efectivo de una sociedad dependiente extranjera será el tipo vigente en la fecha de los flujos de efectivo.
- Los flujos de efectivo agregados derivados de adquisiciones y enajenaciones de sociedades dependientes y otras unidades de negocio deberán presentarse por separado y clasificarse como actividades de inversión, revelando información adicional específica.
- Las operaciones de inversión y financiación que no supongan el uso de efectivo deberán excluirse de los estados de flujos de efectivo, pero deberá hacerse constar por separado.

Esta norma tiene relación, para el caso de NIIF para PYMES con la sección 7, en donde se realiza un análisis más detallado de la información a revelar.

**Análisis:** El Estado de Flujo de Efectivo es un Estado Financiero muy útil a la hora de evaluar cuán solvente es una entidad, ya que refleja su capacidad de generación de flujos de efectivo a través de los movimientos de entrada y salida de efectivo. Estos movimientos dan al usuario una visión futura del poder de crecimiento que ésta puede tener.

Según permite la Norma se pueden elaborar mediante el método directo o indirecto, siendo el recomendado el directo. En la práctica el uso del método indirecto es más común pues resulta más fácil su elaboración.

#### **2.4. NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.**

**Objetivo:** Establecer el tratamiento contable de los ingresos derivados de ventas de bienes, prestación de servicios y de intereses, cánones y dividendos.

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

**Alcance:**

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) venta de bienes;

(b) la prestación de servicios; y

(c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

- **Criterio de valoración:** Los ingresos ordinarios deben valorarse al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

- **Criterios de reconocimiento:**

- Procedentes de la venta de bienes: una vez que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos, que el vendedor ha perdido el control efectivo, y que el importe puede valorarse con fiabilidad.

- Procedentes de la prestación de servicios: Método del porcentaje derealización.

- Intereses, cánones y dividendos: Se reconocen cuando es probable que la empresa obtenga beneficios económicos.

Intereses: se utiliza el método de interés efectivo, tal como se define en la NIC 39.

Cánones: se utiliza la hipótesis contable del devengo, de acuerdo con el fondo económico del acuerdo en que se basan.

Dividendos: cuando se establezca el derecho del accionista a recibir el pago.

En determinadas circunstancias, es necesario aplicar tales criterios de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la esencia de la transacción.

Esta norma tiene relación, para el caso de NIIF para PYMES, con la sección 23.

**Análisis:** Como la Norma lo indica los ingresos ordinarios se refieren a la entrada de beneficios económicos surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que ésta origine un aumento de patrimonio, sea por aumento en el valor de los activos o por disminución de los pasivos, nunca por aportaciones de los propietarios. Las actividades ordinarias se derivan de las ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. La principal preocupación en la contabilización es determinar cuándo deben ser reconocidos. Determinándose que se lo hagan cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y éstos puedan ser medidos con fiabilidad, esta Norma ayuda a identificar las circunstancias cuándo se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos.

Los ingresos ordinarios deben medirse al valor razonable de la contraprestación por recibir. Esta contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta los descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que la entidad tenga como una de sus políticas.

## **2.5. NIC 12 Impuesto a las ganancias.**

### **Objetivo:**

- Prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias (nacionales o extranjeros).
- Establecer los principios y facilitar directrices para la contabilización de las consecuencias fiscales actuales y futuras de:
  - La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de una empresa; y
  - Las transacciones y otros supuestos del ejercicio en curso que se hayan reconocido en los estados financieros de una entidad.

### **Alcance:**

- El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que están basados en ganancias fiscales. Incluye impuestos, tales como retenciones sobre dividendos que se pagan a la controladora y no controladora.

### **Reconocimiento:**

- Los activos y pasivos por impuestos corrientes deben reconocerse a efectos de los impuestos del ejercicio en curso y de ejercicios anteriores, calculados según los tipos aplicables al periodo.
- Una diferencia temporaria es una diferencia entre el importe en libros de un activo o pasivo y su base imponible.
- Deben reconocerse pasivos por impuestos diferidos por las futuras consecuencias fiscales de todas las diferencias temporarias sujetas a tributación, con tres excepciones:
  - Pasivos derivados del reconocimiento inicial del fondo de comercio;
  - Pasivos derivados del reconocimiento inicial de un activo o pasivo nosurgido de una combinación de negocios que, en el momento de la operación, no afecte al resultado contable ni al beneficio imponible; y
  - Pasivos derivados de diferencias procedentes de inversiones en sociedades dependientes, sucursales y empresas asociadas y participaciones en negocios conjuntos.
- Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos por las diferencias temporarias deducibles, las pérdidas fiscales no utilizadas y los créditos fiscales no utilizados, en la medida

en que sea probable que se disponga de ganancias fiscales con cargo a las cuales puedan utilizarse las diferencias temporarias deducibles, con las siguientes excepciones:

- Un activo por impuestos diferidos que surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo, no derivado de una combinación de negocios que, en el momento de la operación, no afecte al resultado contable ni a la base imponible; y
- Activos derivados de diferencias temporarias deducibles asociadas a inversiones, que se reconocen únicamente en la medida en que sea probable que se produzca la reversión de la diferencia temporaria en un futuro previsible.

**Medición:**

Los pasivos (activos) por impuestos diferidos deben valorarse a los tipos impositivos que se espera estén vigentes cuando el pasivo sea liquidado o el activo realizado, en función de tipos impositivos / leyes fiscales que hayan sido aprobados o prácticamente aprobados antes de la fecha de cierre del ejercicio.

- Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan.
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben presentarse como partidas no corrientes en el estado de situación financiera.

Esta Norma tiene relación, para el caso de NIIF para PYMES, con la sección 29.

**Análisis:** La NIC 12 aplica el método del pasivo basado en el Balance de Situación, este método además de centrarse en las diferencias temporales de ingresos y gastos del Estado de Resultados, contempla también las diferencias temporarias surgidas de los activos así como de los pasivos exigibles. Las diferencias temporales en el Estado de Resultados son diferencias entre la ganancia fiscal y la contable, que se originan en un periodo y se revierten en otro u otros posteriores. Las diferencias temporarias son las que existen entre la base fiscal de un activo o pasivo, y su valor en libros dentro del Balance de Situación. La base fiscal de un activo o pasivo es el valor atribuido a los mismos para efectos fiscales.

Estas diferencias temporales generan los denominados “Impuestos Diferidos”, que en la actualidad, no podrían ser reconocidos por el SRI, ya que la posibilidad de recuperación no estaría prevista en la normativa tributaria vigente del Ecuador y hasta el momento la autoridad no se ha pronunciado al respecto.

**2.6. NIIF para PYMES.**

La NIIF para las PYMES es un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en



pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas.

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

La Norma propiamente dicha que incluye 35 secciones, además del Glosario.

La Lista de Comprobación de Información a Revelar y presentar, que especifica la información a ser revelada en cada uno de los estados financieros o de sus notas, lo que permite realizar una verificación del grado de cumplimiento de los requerimientos de información.

Fundamentos para la emisión de la Norma:

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

- Varios de los temas contenidos en las NIIF son irrelevantes para las PYMES típicas
- Algunos tratamientos de política de contabilidad contenidos en las NIIF completas pueden ser impracticables o generar costos o esfuerzos desproporcionados para empresas pequeñas
- Buscar simplificación de muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en las NIIF completas y requieren sustancialmente menos revelaciones, ya que las Pymes normalmente no cotizan en bolsa.
- La revisión de la NIIF para las PYMES estará limitada a una vez aproximadamente cada tres años, y considerará las NIIF nuevas y enmendadas que hayan sido desarrolladas en esos tres años, así como los problemas específicos que hayan sido identificados como mejoras posibles.

#### **Ventajas:**

La aplicación de las NIIF en pequeñas empresas enmarcadas como PYMES, trae como una ventaja importante, la transparencia financiera, aspecto que hace que estas empresas pasen a gozar de mayor confianza o credibilidad que tradicionalmente no la tenían, por parte de inversionistas que estaban interesados en poner su dinero en ellas, por parte de prestamistas ya que los niveles de riesgo disminuyen, por parte de proveedores que ven mas seguras sus entregas y hasta de los empleados que se sentirán más seguros de trabajar en una entidad con reglas claras y definidas a nivel internacional.

Otra de las ventajas a resaltar es la comparabilidad de la información, ya que trae consigo la uniformidad metodológica en la medición (cómo se valoran) y el reconocimiento (cuándo se registran) los activos, métodos aplicados y aceptados, al momento, en más de 90 países del mundo, en la elaboración de sus estados financieros.

En definitiva, la aplicación de las Normas NIIF en las empresas PYMES, traerá consigo una contabilidad con estándares de calidad, con reportes confiables, siempre que se las aplique y se les de el uso correcto.

#### **Resoluciones de la SIC:**

Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, NIIF para las PYMES.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, en octubre de 2011 emite el Reglamento NIIF con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que entre otras cosas incluye:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las empresas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a 4.000.000,00 de dólares.
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a 5.000.000,00 de dólares; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

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

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tienen que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque el marco general es el mismo.
2. La utilización de las NIIF para PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
3. Les permite a estas entidades, pequeñas y medianas, acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
4. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para PYMES les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador.

## **2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.**

### **2.6.2.1. Sección N° 2 – Conceptos y principios generales**

**Alcance:** Describe el objetivo de los estados financieros de las PYMES y las cualidades que hacen que la información sea útil. Establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

El objetivo de los estados financieros radica en proporcionar información útil para la toma de decisiones acerca de:

- La posición financiera de la entidad
- Desempeño de la entidad
- Flujos de efectivo de la entidad
- También muestra resultados de la gestión de la administración.

#### **Resumen:**

- Identifica las características cualitativas que subyacen a los estados financieros.
- Requiere que los estados financieros, excluyendo la información sobre los flujos de efectivo, sean preparados usando la base de contabilidad de causación.
- Describe la posición financiera como la relación entre activos, pasivos y patrimonio.
- Describe el desempeño como la relación entre ingresos y gastos. Los ingresos comprenden tanto los ingresos ordinarios como las ganancias, los gastos incluyen tanto los gastos como las pérdidas.
- Define los elementos básicos de los estados financieros así como los conceptos para el reconocimiento y la medición.
- Identifica las circunstancias limitadas en las cuales se pueden compensar activos y pasivos, o ingresos y gastos.
- Especifica ciertos principios generales que la entidad debe considerar al seleccionar una política de contabilidad en ausencia de orientación específica contenida en el IFRS para PYMES.

### **Sección N° 3 – Presentación de estados financieros**

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

## **Resumen:**

- Los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen:
  - el supuesto de empresa en marcha;
  - consistencia de la presentación;
  - comparabilidad; y
  - materialidad.
- Los estados financieros que cumplen con el IFRS para PYMES deben incluir una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento. En circunstancias extremadamente raras cuando se requiere apartarse para mantener la presentación razonable, se tienen que proporcionar revelaciones adicionales.
- Los estados financieros se preparan al menos anualmente. Cuando el final del período de presentación del reporte cambia de manera que los estados financieros se presenten para un período diferente a un año, se requieren revelaciones adicionales.
- El conjunto completo de estados financieros incluye cada uno de los siguientes para el período actual y para el período anterior que sea comparable:
  - estado de posición financiera;
  - ya sea un solo estado de ingresos comprensivos (traducido también como estado de resultado integral) o un estado individual de ingresos (traducido también como estado individual de resultados) y un estado individual de ingresos comprensivos (traducido también como estado individual de resultado integral);
  - estado de cambios en el patrimonio;
  - estado de flujos de efectivo; y
  - notas
- El estado combinado de ingresos y ganancias retenidas puede presentarse en lugar de los estados individuales de ingresos y cambios en el patrimonio si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, pagos de dividendos, correcciones de errores, y cambios en las políticas de contabilidad.
- Todos los estados financieros se deben presentar destacándolos de la misma manera.
- Las entidades pueden usar títulos y formatos para los estados financieros individuales, que sean diferentes a los que se especifican en el IFRS para PYMES.
- Los estados financieros y las notas deben identificarse de manera clara y distinguirse de cualquier otra información que los acompañe.

- Cuando se presente información que no sea requerida por el IFRS para PYMES, se tienen que revelar las bases para la preparación y presentación de tal información.

#### **Sección N° 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 el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

**Resumen:** Especifica los elementos de línea mínimos a ser presentados en el estado de posición financiera e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales.

- Requiere la distinción corriente/no-corriente para los activos y pasivos a menos que la presentación basada en la liquidez provea información más relevante y confiable.
- Especifica la información adicional que puede ser presentada ya sea en el estado de posición financiera o en las notas.

#### **Sección N° 5 – Estado de resultados integrales 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.

##### **Resumen:**

- Requiere la presentación del total de ingresos comprensivos ya sea en:
  - un solo estado de ingresos comprensivos; o
  - un estado individual de ingresos (que presente todos los elementos de ingresos y gastos) y un estado individual de ingresos comprensivos (que presente todos los elementos reconocidos fuera de utilidad o pérdida).
- Los únicos tipos de otros ingresos comprensivos reconocidos fuera de utilidad o pérdida son:
  - ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que surgen del convertir los estados financieros de una operación en el extranjero;
  - algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura.

- Especifica los elementos de línea mínimos a ser presentados e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales.
- Ningún elemento de ingresos o gastos se puede describir como „extraordinario“, pero los elementos inusuales se pueden presentar por separado.
- El análisis de los gastos reconocidos en utilidad o pérdida se puede presentar por naturaleza (tal como depreciación, salarios, compras de materiales) o por función (tal como costo de bienes vendidos, gastos de venta, gastos administrativos).

### **Sección N° 6 – Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.**

**Alcance:** 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.

#### **Resumen:**

- Requiere que el estado de cambios en el patrimonio presente todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:
  - la conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio;
  - ingresos comprensivos totales del período;
  - transacciones con los propietarios en su capacidad como propietarios, por ejemplo: dividendos, transacciones con acciones de tesorería, cambios en el interés en la propiedad; y,
  - los efectos de los cambios en las políticas de contabilidad y de las correcciones de errores.
- Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, dividendos, cambios en políticas de contabilidad y correcciones de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas.

### **Sección N° 7 – Estado de flujos de 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.

**Resumen:**

- Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo, altamente líquidas y tenidas para satisfacer algunos compromisos de efectivo en el corto plazo, más que para propósitos de inversión o de otro tipo.
- Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de operación, inversión y financiación.
- Hay la opción de presentar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación usando el método directo o el método indirecto.
- Los flujos de efectivo que surgen de las transacciones en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio a la fecha del flujo de efectivo.
- Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos y pagados se presentan por separado y se clasifican como sigue:
  - los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos se pueden clasificar como actividades ya sea de operación o de inversión, haciéndolo consistentemente de período a período; y
  - los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos pagados se pueden clasificar como actividades ya sea de operación o de financiación, haciéndolo consistentemente de período a período.
- Los flujos de efectivo que surgen de los impuestos a los ingresos se clasifican como flujos de efectivo de operación a menos que puedan ser identificados de manera específica con actividades de financiación o inversión.
- Las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo se excluyen del estado de flujos de efectivo pero se tienen que revelar por separado.
- Requiere la conciliación entre las cantidades de efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de flujos de efectivo y las cantidades reveladas en el estado de posición financiera, si no son las mismas.

**Sección N° 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.

#### **Resumen:**

Requiere la presentación sistemática de la información que no se presente en otro lugar en los estados financieros, así como la información sobre:

- Bases de preparación;
- Políticas de contabilidad específicas;
- Juicios realizados en la aplicación de las políticas de contabilidad; y
- Fuentes clave de incertidumbre de la estimación.

#### **Orden de las notas:**

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- Información de respaldo para las partidas presentadas en los estados financieros en el orden en que se presente cada estado y cada partida.
- Cualquier otra información a revelar.

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

#### **Diferencias con las NIIF Completas sección 2**

##### **Abordan los conceptos de capital y mantenimiento de capital.**

El Marco Conceptual de 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 [NIIF; MC 2010), Propósito y valor normativo]. En la versión 2010 del MC de las NIIF Completas (que incluye modificaciones respecto de la versión original de 1989) acota el concepto de usuarios, señalándose que el objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.



Las características cualitativas son las mismas, aunque en el MC de las NIIF completas se presentan agrupadas en “características cualitativas fundamentales” y “características cualitativas de mejora”.

El MC 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. En mayo de 2011, el IASB emitió la NIIF 13, Fair Value Measurement, en la cual se clarifica la definición de valor razonable y se incluyen guías para su medición cuando una NIIF requiera o admita su uso.

La Sección 2, a diferencia del MC de las NIIF Completas, no trata el tema de los criterios de mantenimiento de capital.

### **Diferencias con las NIIF Completas sección 3**

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

Requieren la presentación del estado de posición financiera al comienzo del primer período comparativo cuando una política de contabilidad sea aplicada retrospectivamente o se haga en los estados financieros una re-emisión retrospectiva o una reclasificación de elementos.

En ninguna circunstancia permiten la combinación del estado de ingresos comprensivos y el estado de cambios en el patrimonio.

### **Diferencias con las NIIF Completas sección 4**

La NIIF para las PYMES está redactada en lenguaje sencillo e incluye mucho menos orientación sobre cómo aplicar los principios. Cuando los estados financieros se reexpresan de forma retrospectiva, las NIIF completas exigen la presentación de tres estados de situación financiera. La NIIF para las PYMES exige sólo dos.

No requieren la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y pasivos relacionados con este grupo.

En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC 1.

### **Diferencias con las NIIF Completas sección 5**

Pueden surgir más elementos de ingresos comprensivos reconocidos fuera de utilidad o pérdida, (por ejemplo cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo y activos intangibles). Asimismo, de acuerdo con las NIIF Completas las partidas que se presentan en el estado del resultado integral (ahora “estado de resultados y del otro resultado integral”) son 5 (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.

### **Diferencias con las NIIF Completas sección 6**

No permiten que el estado de cambios en el patrimonio se combine con el estado de ingresos comprensivos.

Las NIIF Completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES.

Respecto del estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF Completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas.

### **Diferencias con las NIIF Completas sección 7**

- Fomentan el método directo para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación.
- Permiten que se reporten netos los flujos de efectivo que satisfagan ciertas condiciones.

### **Diferencias con las NIIF Completas sección 8**

**En esta sección no existen diferencias**

## **2.8. Análisis de los formatos de la SIC.**

### **Diferencias generales:**

- 1.- Los formatos bajo normas NEC, exigidos por la Superintendencia de Compañías, son 2:
  - El Estado de Situación (Balance General); y,
  - El Estado de Resultados (Estado de Pérdidas y Ganancias).
- 2.- Los formatos bajo Normas NIIF, dispuestos por la Superintendencia de Compañías, son cuatro:
  - Estado del Resultado Integral Consolidado (Formato No. 1)
  - Estado de Situación Financiera Consolidado (Formato No. 2)

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado (Formato No. 3)
- Estado de Flujos de Efectivo, método directo Consolidado (Formato No. 4)

**Diferencias particulares de cada formato:**

**Cuadro No. 1**

**Diferencias en el Estado de Resultados:**


| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>   |  |
|---|--|
| <b>Concepto:</b> El Estado de Resultados, Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de ingresos y Gastos, demuestra las ganancias o pérdidas obtenidas por una entidad en un período determinado de tiempo.   |  |
| <b>Grupos que lo conforman:</b>   |  |
| <b>Ingresos:</b> Son las entradas o incrementos de valor de los activos o los decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios al patrimonio.                                   |  |
| <b>Gastos:</b> son los decrementos producidos durante el periodo contable, en forma de disminuciones del valor de activos o aumento de pasivos que resultan como decrementos en el Patrimonio Neto y que no estan relacionados con la distribución del patrimonio a los propietarios. |  |
| FORMATO NEC   | FORMATO NIIF   |
| <b>ESTADO DE RESULTADOS (NEC 1)</b>   | <b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO</b>   |
| <b>INGRESOS</b>   | Se agrupan en dos grandes grupos:<br>1. Ingresos por operaciones ordinarias<br>2. Otros ingresos   |
| <b>COSTOS</b>   | Se mantiene el formato NEC   |
| <b>GASTOS</b>   | Se desglosan en los siguientes grupos:<br>GASTOS DE VENTA<br>GASTOS ADMINISTRATIVOS<br>GASTOS FINANCIEROS<br>OTROS GASTOS  |
| <b>UTILIDAD (PÉRDIDA)</b>   | Se desglosan en resultados por Operaciones Continuas y Operaciones Discontinuas.<br><br>Se incrementa:<br><b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b><br><b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b><br>DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN<br>VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA<br>GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS<br>REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO<br>PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS<br>IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL<br>OTROS (DETALLAR EN NOTAS)<br><br>Comprende partidas de ganancias y pérdidas (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del período.<br><br><b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b><br><br>En esta cuenta se registra el Resultado Integral Total del año, que comprende:<br>-La Ganancia (Pérdida) neta del período (Operaciones Continuas y Operaciones Discontinuas); y,<br>-Otro Resultado Integral. |

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Inés y Luz Marina Crespo

## Formato No. 1

### Formato del Estado de Resultado Integral Consolidado

|  |   |               |                   |                            |
|--|---|---------------|-------------------|----------------------------|
|  <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b> | RAZON SOCIAL:   |               | P                 | POSITIVO                   |
|  | DIRECCION COMERCIAL:  |               | N                 | NEGATIVO                   |
|  | EXPEDIENTE No.:   |               | D                 | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):  |   |               |                   |                            |
| <b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO</b>   |   |               |                   |                            |
|  |   | <b>CODIGO</b> | <b>VALOR US\$</b> |                            |
| <b>INGRESOS</b>  |   |               |                   |                            |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>  |   |               |                   |                            |
|  |   | 41            | -                 |                            |
|  | VENTA DE BIENES   | 4101          |                   | P                          |
|  | PRESTACION DE SERVICIOS   | 4102          |                   | P                          |
|  | CONTRATOS DE CONSTRUCCION   | 4103          |                   | P                          |
|  | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO   | 4104          |                   | P                          |
|  | REGALÍAS  | 4105          |                   | P                          |
|  | INTERESES   | 4106          | -                 | P                          |
|  | INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO                          | 410601        |                   | P                          |
|  | OTROS INTERESES GENERADOS   | 410602        |                   | P                          |
|  | DIVIDENDOS  | 4107          |                   | P                          |
|  | GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS     | 4108          |                   | P                          |
|  | OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                          | 4109          |                   | P                          |
|  | (-) DESCUENTO EN VENTAS   | 4110          |                   | N                          |
|  | (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS  | 4111          |                   | N                          |
|  | (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO                                      | 4112          |                   | N                          |
|  | (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES                                     | 4113          |                   | N                          |
| <b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>  |   |               |                   |                            |
|  |   | 51            | -                 |                            |
| <b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>  |   |               |                   |                            |
|  |   | 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                          |
|  | <b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>                                   | <b>5102</b>   | <b>-</b>          | <b>P</b>                   |
|  | SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES                                     | 510201        |                   | P                          |
|  | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                            | 510202        |                   | P                          |
|  | <b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>                                 | <b>5103</b>   | <b>-</b>          | <b>P</b>                   |
|  | SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES                                     | 510301        |                   | P                          |
|  | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                            | 510302        |                   | P                          |
|  | <b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>                 | <b>5104</b>   | <b>-</b>          | <b>P</b>                   |
|  | 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 PRODUCCION  | 510408        |                   | P                          |
|  | <b>GANANCIA BRUTA</b>   | <b>42</b>     | <b>-</b>          | <b>Subtotal A (41- 51)</b> |

|  |             |             |                 |                        |
|--|-------------|-------------|-----------------|------------------------|
| <b>OTROS INGRESOS</b>  |             | <b>43</b>   | <b>-</b>        |                        |
| 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                      |
| <b>GASTOS</b>  |             | <b>52</b>   | <b>-</b>        |                        |
|  |             |             | <b>DE VENTA</b> | <b>ADMINISTRATIVOS</b> |
| <b>GASTOS</b>  | <b>5201</b> | <b>-</b>    | <b>5202</b>     | <b>-</b>               |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES   |             | 520101      | 520201          | P                      |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)                        |             | 520102      | 520202          | P                      |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES  |             | 520103      | 520203          | P                      |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS   |             | 520104      | 520204          | P                      |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES                             |             | 520105      | 520205          | P                      |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS                                    |             | 520106      | 520206          | P                      |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                               |             | 520107      | 520207          | P                      |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES   |             | 520108      | 520208          | P                      |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO  |             | 520109      | 520209          | P                      |
| COMISIONES   |             | 520110      | 520210          | P                      |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD   |             | 520111      | 520211          | P                      |
| COMBUSTIBLES   |             | 520112      | 520212          | P                      |
| LUBRICANTES  |             | 520113      | 520213          | P                      |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)   |             | 520114      | 520214          | P                      |
| TRANSPORTE   |             | 520115      | 520215          | P                      |
| GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)              |             | 520116      | 520216          | P                      |
| GASTOS DE VIAJE  |             | 520117      | 520217          | P                      |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES   |             | 520118      | 520218          | P                      |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES                           |             | 520119      | 520219          | P                      |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS  |             | 520120      | 520220          | P                      |
| DEPRECIACIONES:  |             | 520121      | 520221          | -                      |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   |             | 52012101    | 52022101        | P                      |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN   |             | 52012102    | 52022102        | P                      |
| AMORTIZACIONES:  |             | 520122      | 520222          | -                      |
| INTANGIBLES  |             | 52012201    | 52022201        | P                      |
| OTROS ACTIVOS  |             | 52012202    | 52022202        | P                      |
| GASTO DETERIORO:   |             | 520123      | 520223          | -                      |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   |             | 52012301    | 52022301        | P                      |
| INVENTARIOS  |             | 52012302    | 52022302        | P                      |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS   |             | 52012303    | 52022303        | P                      |
| INTANGIBLES  |             | 52012304    | 52022304        | P                      |
| CUENTAS POR COBRAR   |             | 52012305    | 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 PRODUCCIÓN   |             | 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)                          |             | 520127      | 520227          | P                      |
| OTROS GASTOS   |             | 520128      | 520228          | P                      |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>  |             | <b>5203</b> | <b>-</b>        |                        |
| INTERESES  |             | 520301      |                 | P                      |
| COMISIONES   |             | 520302      |                 | P                      |
| GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS  |             | 520303      |                 | P                      |
| DIFERENCIA EN CAMBIO   |             | 520304      |                 | P                      |
| OTROS GASTOS FINANCIEROS   |             | 520305      |                 | P                      |
| <b>OTROS GASTOS</b>  |             | <b>5204</b> | <b>-</b>        |                        |
| PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/ SUBSIDIARIAS Y OTRAS                        |             | 520401      |                 | P                      |
| OTROS  |             | 520402      |                 | P                      |

BLOQUEAR LA CELDA 079 PARA QUE NO INGRESEN INFORM

BLOQUEAR LA CELDA L88 PARA QUE NO INGRESEN INFORM

BLOQUEAR LAS CELDAS L97 A L100 PARA QUE NO INGRESEN

|  |        |                |    |                         |
|--|--------|----------------|----|-------------------------|
| OTROS  | 520402 |                | P  |                         |
|  |        |                |    | Subtotal B (A + 43 - 5) |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>             | 60     | -              |    |                         |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES   | 61     |                | P  | Subtotal C (B-61)       |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>   | 62     | -              |    |                         |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO  | 63     |                | P  | Subtotal D (C-63)       |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>                                   | 64     | -              |    |                         |
| (-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO  | 65     |                | N  |                         |
| (+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO  | 66     |                | P  |                         |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>   | 67     | -              |    |                         |
| INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS  | 71     |                | P  |                         |
| GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS  | 72     |                | P  | Subtotal E (71-72)      |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>          | 73     | -              |    |                         |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES   | 74     |                | P  | Subtotal F (E-74)       |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>   | 75     | -              |    |                         |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO  | 76     |                | P  | Subtotal G (F-76)       |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>  | 77     | -              |    |                         |
|  |        |                |    | Subtotal H (D+G)        |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>   | 79     | -              |    |                         |
| PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA  | 7901   |                |    |                         |
| PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)  | 7902   |                |    |                         |
| <b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>   |        |                |    |                         |
| <b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>   | 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  |                         |
|  |        |                |    | Subtotal I (H + 81)     |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>  | 82     | -              | 82 |                         |
| PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA  | 8201   |                |    |                         |
| PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA ( informativo)   | 8202   |                |    |                         |
| <b>GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):</b>   | 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  |                         |
| <b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>   | 91     |                |    |                         |
| DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.                           |        |                |    |                         |
| LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16) |        |                |    |                         |
| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  |        | FIRMA CONTADOR |    |                         |
| NOMBRE:  |        | NOMBRE:        |    |                         |
| CI / RUC:  |        | RUC:           |    |                         |

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Superintendencia de Compañías

## Cuadro No. 2

### Diferencias en el Estado de Situación Financiera


| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA   |  |
|--|--|
| <p><b>Concepto:</b> Estado de Situación Financiera, Balance General o Estado de Situación Patrimonial, es un documento contable que refleja la situación financiera de una entidad en un momento determinado. Permite obtener información a través de la cual sus usuarios pueden realizar análisis comparativos, útiles para la toma de decisiones.</p>   |  |
| <p><b>Grupos que lo conforman:</b><br/> <b>Activo:</b> son las cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad, y del que espera en el futuro obtener beneficios económicos mediante su uso, venta o cambio.<br/> <b>Pasivo:</b> son todas las obligaciones contraídas por la entidad y las contingencias que deben registrarse.<br/> <b>Patrimonio Neto:</b> representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. Es el monto residual que se obtiene luego de restar el pasivo del activo, también muestra la capacidad de la entidad para autofinanciarse.</p> |  |
| DIFERENCIAS:   |  |
| FORMATO NEC  | FORMATO NIIF   |
| <b>BALANCE GENERAL (NEC 1)</b>   | <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO</b>  |
| CODIFICACIÓN RÍGIDA  | Codificación numérica que permite adicionar subcuentas   |
| NOMENCLATURA   | Cambio de nombres e incorporación de nuevas cuentas  |
| <b>ACTIVO</b>  |  |
| CAJA BANCOS  | Cambia por: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS  | Cuenta eliminada   |
| INVERSIONES CORRIENTES   | Se cambia por: ACTIVOS FINANCIEROS y se desglosa en varias subcuentas<br>Se crea la cuenta: PROVISIÓN POR DETERIORO  |
| INVENTARIOS  | Se crea como "cuenta" con sus respectivas subcuentas:<br>OTROS INVENTARIOS<br>(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN<br>(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO   |
| ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO   | Se cambia por: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS   |
| ACTIVO FIJO  | Se cambia por: ACTIVO NO CORRIENTE   |
| INMUEBLES EXCEPTO TERRENOS   | Se cambia por: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>Se incluyen las siguientes subcuentas:<br>TERRENO<br>(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br><br>PROPIEDADES DE INVERSIÓN<br>(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN<br>ACTIVOS BIOLÓGICOS<br>(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS  |
| ACTIVO DIFERIDO INTANGIBLE   | Se cambia por: ACTIVO INTANGIBLE<br>Se crea: (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE<br><br>Se crea las siguientes cuentas:<br>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS<br>Incluyen todos los impuestos locales y extranjeros que se basen en la utilidad sujeta a impuestos.<br><br>Los pasivos y activos tributarios corrientes se reconocen para los impuestos del período actual y anterior, medidos a la tarifa tributaria que sea aplicable a la fecha de presentación del reporte, teniendo en consideración el efecto de todos los resultados posibles de una revisión por parte de las autoridades tributarias.<br><br>Las diferencias temporales surgen de las diferencias entre los valores en libros y las bases tributarias de activos y pasivos.   |
| ACTIVO A LARGO PLAZO   | Se cambia por: ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES<br>ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO<br>(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO<br>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR<br>(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES<br>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  |
| <b>PASIVO:</b>   |  |
| PASIVO CORRIENTE   | Se crean las siguientes cuentas:<br>PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS<br>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS<br>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPER. DISCONTINUADAS<br>PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS  |
| PASIVO A LARGO PLAZO   | Se cambia por: PASIVO NO CORRIENTE<br>Se crean las siguientes cuentas:<br>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO<br>ANTICIPOS DE CLIENTES   |
| PASIVO DIFERIDO  | Se crea la cuenta: PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS   |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>   |  |
|  | Se crean las siguientes cuentas:<br>PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES<br>OTROS RESULTADOS INTEGRALES<br>SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA<br>SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES<br>OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN<br><br>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF<br>Cabe indicar que esta cuenta se crea y aplica a los primeros estados financieros en los cuales la entidad hace una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento con el IFRS para PYMES independiente de si la entidad anteriormente ha aplicado los IFRS plenos o los PCGA locales.<br>Es necesario aclarar que es permitido utilizar esta cuenta solamente una vez al comienzo, considerado como la fecha de transición del primer período para el cual la entidad presenta información comparativa plena de acuerdo con el IFRS para PYMES, según lo determina la sección 35 de el IFRS para PYMES. |

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Inés y Luz Marina Crespo

**Formato No. 2**

**Formato del Estado de Situación Financiera Consolidado**

|   |                     |           |  |          |                              |
|---|---------------------|-----------|--|----------|------------------------------|
|  | RAZÓN SOCIAL:       |           | Correo electrónico:  |          |                              |
|   | Dirección Comercial | Teléfono: |  |          | P POSITIVO                   |
|   | No. Expedient       | AÑO:      |  |          | N NEGATIVO                   |
|   | RUC:                |           |  |          | D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):                    |                     |           |  |          |                              |
| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO</b>                                 |                     |           |  |          |                              |
| <b>ACTIVO</b>   | <b>1</b>            | <b>-</b>  | <b>PASIVO</b>  | <b>2</b> | <b>-</b>                     |
| ACTIVO CORRIENTE  | 101                 | -         | PASIVO CORRIENTE   | 201      | -                            |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO   | 10101               | P         | PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULT  | 20101    | P                            |
| ACTIVOS FINANCIEROS   | 10102               | -         | PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS           | 20102    | P                            |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULT                       | 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         |  |          |                              |
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES                                | 101020502           | P         | DEL EXTERIOR   | 2010402  | P                            |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS                             | 1010206             | P         | PROVISIONES  | 20105    | -                            |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS   | 1010207             | P         | LOCALES  | 2010501  | P                            |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR  | 1010208             | N         | DEL EXTERIOR   | 2010502  | P                            |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO                                     | 1010209             |           | PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS                   | 20106    | P                            |
| INVENTARIOS   | 10103               | -         | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                                | 20107    | -                            |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA  | 1010301             | P         | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA                             | 2010701  | P                            |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO   | 1010302             | P         | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO                  | 2010702  | P                            |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN                       | 1010303             | P         | CON EL IESS  | 2010703  | P                            |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN                       | 1010304             | P         | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS                            | 2010704  | P                            |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- PRODUCIDO P                      | 1010305             | P         | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO           | 2010705  | P                            |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- COMPRADO A                       | 1010306             | P         | DIVIDENDOS POR PAGAR   | 2010706  | P                            |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO   | 1010307             | P         | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS                      | 20108    | P                            |
| OBRAS EN CONSTRUCCION   | 1010308             | P         | OTROS PASIVOS FINANCIEROS                                    | 20109    | P                            |
| OBRAS TERMINADAS  | 1010309             | P         | ANTICIPOS DE CLIENTES  | 20110    | P                            |
| MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION  | 1010310             | P         | PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES | 20111    | P                            |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS                                  | 1010311             | P         | PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS  | 20112    | -                            |
| OTROS INVENTARIOS   | 1010312             | N         | JUBILACION PATRONAL  | 2011201  | P                            |
| (-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS E                    | 1010313             |           | OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS            | 2011202  | P                            |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS   | 10104               | -         | OTROS PASIVOS CORRIENTES                                     | 20113    | P                            |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO  | 1010401             | P         |  |          |                              |
| ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO  | 1010402             | P         | PASIVO NO CORRIENTE  | 202      | -                            |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES   | 1010403             | P         |  |          |                              |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS  | 1010404             |           | PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO            | 20201    | P                            |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES  | 10105               | -         | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                               | 20202    | -                            |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)                                    | 1010501             | P         | LOCALES  | 2020201  | P                            |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)                                  | 1010502             | P         | DEL EXTERIOR   | 2020202  | P                            |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA   | 1010503             | P         | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS                   | 20203    | -                            |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DI                   | 10106               | P         | LOCALES  | 2020301  | P                            |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)                                | 10107               | P         | DEL EXTERIOR   | 2020302  | P                            |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES  | 10108               |           | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS                      | 20204    | -                            |



|  |           |   |   |   |         |   |   |
|--|-----------|---|---|---|---------|---|---|
|  |           |   |   | LOCALES   | 2020401 |   | P |
| ACTIVO NO CORRIENTE  | 102       | - |   | DEL EXTERIOR  | 2020402 |   | P |
|  |           |   |   | OBLIGACIONES EMITIDAS                                       | 20205   |   | P |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | 10201     | - | P | ANTICIPOS DE CLIENTES                                       | 20206   |   | P |
| TERRENOS   | 1020101   |   | P | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS                      | 20207   | - |   |
| EDIFICIOS  | 1020102   |   | P | JUBILACION PATRONAL   | 2020701 |   | P |
| CONTRUCCIONES EN CURSO   | 1020103   |   | P | OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS           | 2020702 |   | P |
| INSTALACIONES  | 1020104   |   | P | OTRAS PROVISIONES   | 20208   |   | P |
| MUEBLES Y ENSERES  | 1020105   |   | P | PASIVO DIFERIDO   | 20209   | - |   |
| MAQUINARIA Y EQUIPO  | 1020106   |   | P | INGRESOS DIFERIDOS  | 2020901 |   | P |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES   | 1020107   |   | P | PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS                             | 2020902 |   | P |
| EQUIPO DE COMPUTACION  | 1020108   |   | P | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES                                 | 20210   |   | P |
| VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL   | 1020109   |   | P |   |         |   |   |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | 1020110   |   | P |   |         |   |   |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS   | 1020111   |   | N | PATRIMONIO NETO   | 3       | - |   |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 1020112   |   | N |   |         |   |   |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 1020113   |   | P | PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA | 30      | - |   |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION   | 1020114   | - | P | CAPITAL   | 301     | - |   |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION   | 102011401 |   | N | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO                                 | 30101   |   | P |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPL  | 102011402 |   | N | (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA       | 30102   |   | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTA  | 102011403 |   | P | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION  | 302     |   | P |
|  |           |   |   | PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES                      | 303     |   | P |
| PROPIEDADES DE INVERSION   | 10202     | - | P | RESERVAS  | 304     | - |   |
| TERRENOS   | 1020201   |   | P | RESERVA LEGAL   | 30401   |   | P |
| EDIFICIOS  | 1020202   |   | N | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA                          | 30402   |   | P |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION   | 1020203   |   | N | OTROS RESULTADOS INTEGRALES                                 | 305     | - |   |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION  | 1020204   |   | P | SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA  | 30501   |   | P |
|  |           |   |   | SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | 30502   |   | P |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS   | 10203     | - | P | SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES            | 30503   |   | P |
| ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO  | 1020301   |   | P | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION                             | 30504   |   | P |
| ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION   | 1020302   |   | P | RESULTADOS ACUMULADOS                                       | 306     | - |   |
| PLANTAS EN CRECIMIENTO   | 1020303   |   | P | GANANCIAS ACUMULADAS  | 30601   |   | P |
| PLANTAS EN PRODUCCION  | 1020304   |   | N | (-) PERDIDAS ACUMULADAS                                     | 30602   |   | N |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS   | 1020305   |   | N | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR       | 30603   |   | D |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS  | 1020306   |   | P | RESERVA DE CAPITAL  | 30604   |   | D |
|  |           |   |   | RESERVA POR DONACIONES                                      | 30605   |   | P |
| ACTIVO INTANGIBLE  | 10204     | - | P | RESERVA POR VALUACION                                       | 30606   |   | D |
| PLUSVALÍAS   | 1020401   |   | P | SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES                    | 30607   |   | D |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y C  | 1020402   |   | P | RESULTADOS DEL EJERCICIO                                    | 307     | - |   |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION   | 1020403   |   | N | GANANCIA NETA DEL PERIODO                                   | 30701   |   | P |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE   | 1020404   |   | N | (-) PERDIDA NETA DEL PERIODO                                | 30702   |   | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE   | 1020405   |   | P |   |         |   |   |
| OTROS INTANGIBLES  | 1020406   |   | P | PARTICIPACION NO CONTROLADORAS                              | 31      |   | P |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  | 10205     |   |   |   |         |   |   |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES  | 10206     | - | P |   |         |   |   |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO  | 1020601   |   | N |   |         |   |   |
| (-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HAS  | 1020602   |   | P |   |         |   |   |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR  | 1020603   |   | N |   |         |   |   |
| (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRI  | 1020604   |   | P |   |         |   |   |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  | 10207     | - | P |   |         |   |   |
| INVERSIONES SUBSIDIARIAS   | 1020701   |   | P |   |         |   |   |
| INVERSIONES ASOCIADAS  | 1020702   |   | P |   |         |   |   |
| INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS   | 1020703   |   | P |   |         |   |   |
| OTRAS INVERSIONES  | 1020704   |   | N |   |         |   |   |
| (-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES   | 1020705   |   | P |   |         |   |   |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  | 1020706   |   |   |   |         |   |   |
| ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)   |           |   |   | PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)                          |         |   |   |
| DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.                           |           |   |   |   |         |   |   |
| LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16) |           |   |   |   |         |   |   |
| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  |           |   |   | FIRMA CONTADOR  |         |   |   |
| NOMBRE:  |           |   |   | NOMBRE:   |         |   |   |
| CI / RUC:  |           |   |   |   |         |   |   |

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Superintendencia de Compañías


## **Estado de Evolución del Patrimonio Neto**

**Concepto:** Estado de Evolución de Patrimonio Neto, o Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, es el estado que proporciona información a los usuarios sobre la cuantía del patrimonio neto de una entidad y de su variación a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

- Transacciones con los propietarios como aportes, retiros y dividendos de los accionistas y/o propietarios.
- El resultado del período (Ganancia o superávit cuando se produce un aumento y pérdida o déficit en caso de disminución del patrimonio).

**Formato No. 3:**

**Formato del Estado de Cambio en el Patrimonio Consolidado**

|         |                            |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                |                       |                                     |  |                    |                        |                       |  |                           |  |                                 |                  |                              |
|--|----------------------------|--|------------------------------------|---------------|------------------------------------|---|------------------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--|--------------------|------------------------|-----------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------|------------------|------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL:  |                            |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                |                       |                                     |  |                    |                        |                       |  |                           |  |                                 |                  |                              |
| Dirección Comercial:   |                            |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                |                       |                                     |  |                    |                        |                       |  |                           |  |                                 |                  |                              |
| No. Expediente   |                            |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                |                       |                                     |  |                    |                        |                       |  |                           |  |                                 |                  |                              |
| RUC:   |                            |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                |                       |                                     |  |                    |                        |                       |  |                           |  |                                 |                  |                              |
| AÑO:   |                            |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                |                       |                                     |  |                    |                        |                       |  |                           |  |                                 |                  |                              |
|  |                            | P POSITIVO<br>N NEGATIVO<br>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)   |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                |                       |                                     |  |                    |                        |                       |  |                           |  |                                 |                  |                              |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO   |                            |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                |                       |                                     |  |                    |                        |                       |  |                           |  |                                 |                  |                              |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$   | PARTICIPACION CONTROLADORA |  |                                    |               |                                    |   |                              |                     |                                |                       |                                     |  |                    |                        |                       |  |                           |  |                                 |                  |                              |
|  | CAPITAL SOCIAL             | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS      |                                    | OTROS RESULTADOS INTEGRALES                   |                              |                     |                                | RESULTADOS ACUMULADOS |                                     |  |                    |                        |                       | RESULTADOS DEL EJERCICIO               |                           | TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA | PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA | TOTAL PATRIMONIO |                              |
|  |                            |  |                                    | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPRÁVIT POR REVALUACIÓN | GANANCIAS ACUMULADAS  | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE LAS NIIF | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ | RESERVA DE CAPITAL | RESERVA POR DONACIONES | RESERVA POR VALUACIÓN | RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES | GANANCIA NETA DEL PERÍODO |  |                                 |                  | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO |
| 301  | 302                        | 303  | 30401                              | 30402         | 30501                              | 30502   | 30503                        | 30504               | 30601                          | 30602                 | 30603                               | 30604  | 30605              | 30606                  | 30607                 | 30701                                  | 30702                     | 30   | 31                              | CÓDIGO           |                              |
| 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 PERÍODO 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                               | D                | 990101                       |
| CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:  |                            |  |                                    |               |                                    | P   | P                            | P                   | P                              |                       |                                     | D  |                    |                        |                       |  |                           |  | 0                               | D                | 990102                       |
| CORRECCION DE ERRORES:   |                            |  |                                    |               |                                    | P   | P                            | P                   | P                              |                       |                                     | D  |                    |                        |                       |  |                           |  | 0                               | D                | 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                               | 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 (detalle)  |                            |  |                                    | 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                               | D                | 990210                       |


Fuente: Superintendencia de Compañías  
 Elaborado por: Superintendencia de Compañías

## Estado de Flujos de Efectivo

**Concepto:** Estado de Flujos de Efectivo, es un estado básico contable en el cual la entidad refleja los flujos de efectivo del período, es decir, las entradas y salidas de efectivo, distribuidas por actividades de operación, inversión y financiamiento, información importante para la toma de decisiones de los administradores de la entidad.

### Formato No. 4:

### Formato del Estado de Flujos de Efectivo por el método directo consolidado

|   |               |   |   |
|--|---------------|---|---|
| <b>RAZÓN SOCIAL:</b>   | P             | POSITIVO                                |   |
| <b>Dirección Comercial:</b>  | N             | NEGATIVO                                |   |
| <b>No. Expediente</b>  | D             | POSITIVO O NEGATIVO (D)                 |   |
| <b>RUC:</b>  |               |   |   |
| <b>AÑO:</b>  |               |   |   |
| <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO</b>  |               |   |   |
|  | <b>CODIGO</b> | <b>SALDOS<br/>BALANCE<br/>(En US\$)</b> |   |
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ-<br/>EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | <b>95</b>     | <b>0</b>                                |   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  | <b>9501</b>   | <b>0</b>                                |   |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>   | <b>950101</b> | <b>0</b>                                |   |
| 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 n   | 95010103      |   | P |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas   | 95010104      |   | P |
| Otros cobros por actividades de operación  | 95010105      |   | P |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>  | <b>950102</b> | <b>0</b>                                |   |
| 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 |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>  | <b>9502</b>   | <b>0</b>                                |   |
| 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 |

| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCI</b>   |  |        | 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 |
| <b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>  |  |        |                  |   |   |
|   |  | 9504   |                  | 0 |   |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo   |  | 950401 |                  |   | D |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC</b>   |  | 9505   |                  | 0 |   |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>   |  | 9506   |                  |   | P |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>   |  | 9507   |                  | 0 |   |
| OPERACION<br>ESTE VALOR   |  |        |                  |   |   |
| <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>  |  |        |                  |   |   |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>   |  | 96     |                  | - |   |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>   |  | 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 |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>  |  | 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 |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>   |  | 9820   |                  | - |   |
| <b>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS<br/>LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN<br/>FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</b> |  |        |                  |   |   |
| <b>REPRESENTANTE LEGAL</b>  |  |        | <b>CONTADOR</b>  |   |   |
| <b>NOMBRE:</b>  |  |        | <b>NOMBRE:</b>   |   |   |
| <b>CI / RUC:</b>  |  |        | <b>CI / RUC:</b> |   |   |

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado por: Superintendencia de Compañías

### **CAPÍTULO III**

**APLICACIÓN PRÁCTICA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF, EN LA EMPRESA LIBRERÍA CULTURAL CÍA. LTDA. DEL CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA. AÑO 2012.**

### 3.1. Antecedentes generales de la Empresa.

#### Información general

##### Constitución:

Librería Cultural Compañía Limitada se constituyó en el Ecuador mediante Escritura Pública del 22 de julio de 2002 con patrimonio y personalidad propia, con una duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro respectivo del cantón Quito. La empresa podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo de duración, en la forma prevista en sus Estatutos y en la Ley de Compañías. Mediante Resolución N° 02.Q.II.2154.3012 del 15 de agosto del 2002, la Subdirectora del Departamento Jurídico de Compañías aprueba la constitución de la Compañía y la fecha de inicio de actividades es el 28 de agosto del 2002.

Su domicilio principal es el Distrito Metropolitano de Quito y por resolución de la Junta General de Socios podrán establecer sucursales, agencias, oficinas y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la Ley.

El capital social de la compañía es de USD 2.000 dividido en dos mil participaciones de un dólar cada una las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente de conformidad con la ley. El capital se encuentra suscrito y pagado en su totalidad de acuerdo al siguiente cuadro de integración:

| Socio           | Capital suscrito | Capital pagado | Número de participaciones | Porcentaje |
|-----------------|------------------|----------------|---------------------------|------------|
| Fernando Bustos | 1.600            | 1.600          | 1.600                     | 80%        |
| Patricia Bustos | 300              | 300            | 300                       | 15%        |
| Inés Bustos     | 100              | 100            | 100                       | 5%         |
| Total           | 2.000            | 2.000          | 2.000                     | 100%       |

##### Misión:

Librería Cultural Cía. Ltda., es una empresa creadora y comercializadora de materiales y servicios educativos y culturales, que ofrecen una amplia gama de productos escolares y materiales en general, con eficiente atención a sus clientes, garantizándoles su satisfacción, mediante un equipo humano competente.

### **Visión:**

Consolidarnos, como un grupo editorial ecuatoriano, que contribuya al mejoramiento de la calidad educativa y cultural del país, mediante el permanente desarrollo y provisión de productos y servicios, orientados al desarrollo de la comunidad educativa.

### **Objeto Social:**

Las actividades principales de la Compañía son:

- Comercialización, importación, exportación y distribución de toda clase de libros y publicaciones editadas tanto en el Ecuador como en el extranjero.
- La comercialización, importación, exportación y distribución de máquinas de oficina, equipos de computación y comunicaciones y de todos sus accesorios, piezas y partes.
- Igualmente la compañía podrá ejercer la representación de empresas nacionales y/o extranjeras, especialmente de aquellas que son afines a su objeto social. Podrá también asociarse con compañías nacionales y/o extranjeras, especialmente de aquellas que son afines a su objeto social.
- Podrá también asociarse con compañías nacionales y/o extranjeras que desarrollen similares actividades, comprar acciones y/o participaciones de empresas nacionales o extranjeras; y
- Finalmente, celebrar toda clase de actos y contratos civiles o mercantiles permitidos por la Ley a esta clase de compañías.

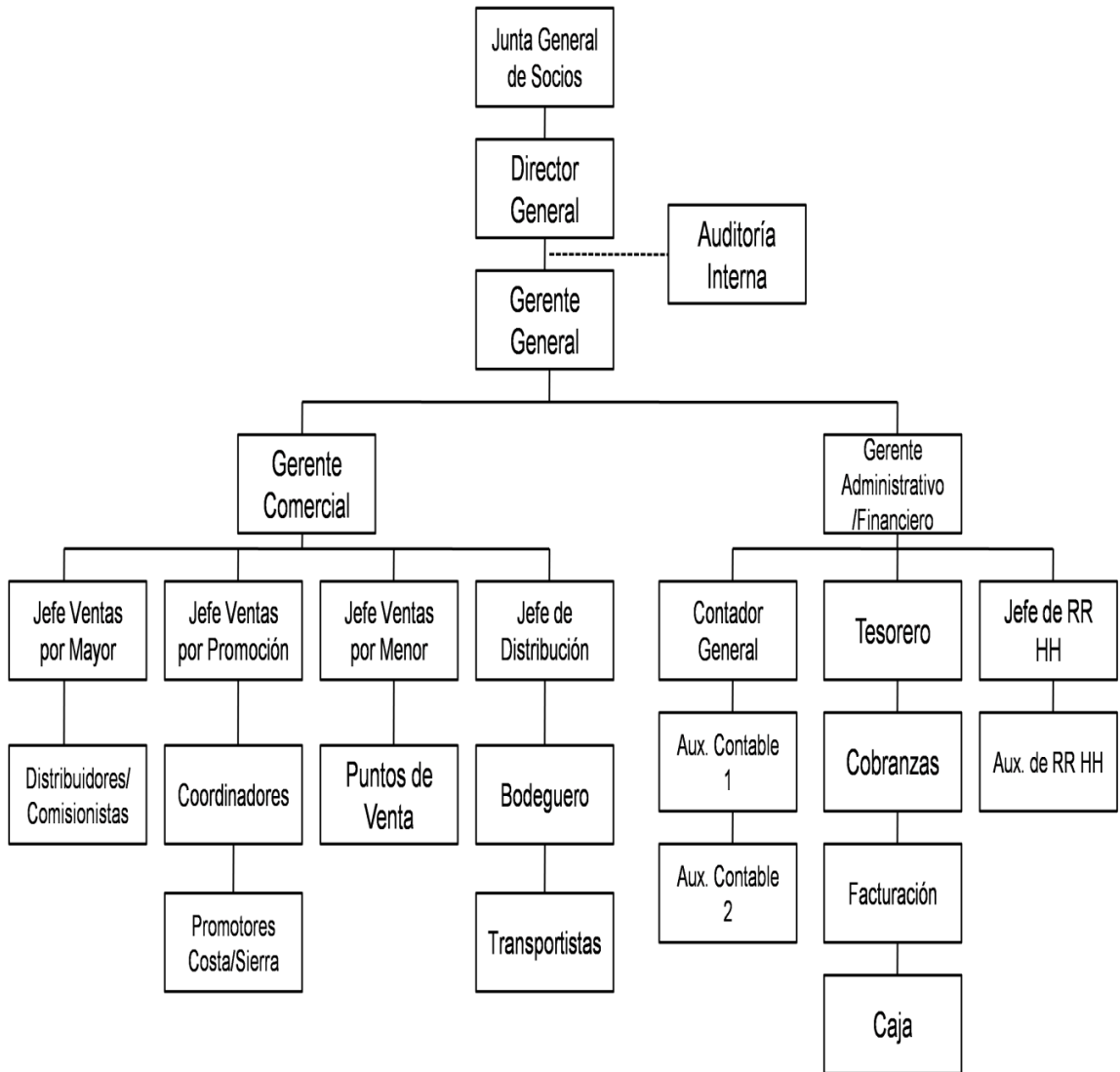
### **Objetivos:**

- Difundir en las instituciones educativas del país, libros escolares para la educación básica y el bachillerato, literatura infantil y juvenil, diccionarios, libros de interés general, en idioma español e inglés.
- Participar en el mercado escolar, ofreciendo en el sector educativo libros de excelente calidad, a precios accesibles a los diferentes niveles socioeconómicos del país.



### 3.2. Estructura organizacional.

#### Librería Cultural Cía. Ltda. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Librería Cultural Cía. Ltda.  
Elaborado por: Inés y Luz M. Crespo

### 3.3. Procesos generales de la empresa Librería Cultural Cía. Ltda.

**Cuadro No. 3**

#### Esquema de los procesos generales de la Librería Cultural Cía. Ltda.

**ACTIVIDAD PRINCIPAL:** Comercialización de textos, materiales escolares y libros en general.

| <b>PROCESOS GENERALES</b>  |   |   |   |  |
|--|---|---|---|--|
| <b>ENTRADAS</b>  | <b>ÁREAS INTERVINIENTES</b>   |   |   | <b>SALIDAS</b>   |
| <b>PROMOTORES</b>  | <b>PLANIFICACIÓN</b>  | <b>ADQUISICIONES</b>  | <b>BODEGA</b>   | <b>LOGÍSTICA</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>-Identifica cliente</li> <li>-Determina necesidades</li> <li>-Recepción de pedidos</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Revisa órdenes de pedido</li> <li>-Planificar la producción de los productos (tiempos de entrega)</li> <li>-Autoriza requisiciones</li> <li>-Autoriza despachos</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Selección y calificación de proveedores</li> <li>-Negociación con proveedores</li> <li>-Emisión de órdenes de compra autorizadas (Comité de Compras)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Recibe los productos comprado conforme órdenes de compra</li> <li>-Verifica y controla ingreso contra documentación</li> <li>-Reporta conformidad en la recepción (cantidad y calidad)</li> <li>Almacenamiento del inventario</li> <li>-Recibe requisiciones emitidas por planificación para despacho al cliente</li> <li>-Despacho de pedidos a clientes mayoristas</li> <li>-Abastecimiento a almacenes para ventas al detal</li> <li>-Registra y controla entradas, salidas y existencias de inventarios.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Recepción de órdenes de despacho</li> <li>-Planificación de los despachos (rutas de transporte)</li> <li>-Entrega al cliente</li> <li>-Receptar conformidad en la recepción de la entrega (cliente)</li> <li>Entrega de factura al cliente.</li> </ul> |
| <b>ÁREAS DE APOYO:</b>   |   |   |   |  |
| <b>COBRANZAS</b>   | <b>TESORERÍA/CONTABILIDAD</b>   |   | <b>CAJA</b>   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>-Controla y realiza gestión de cobros de cuotas negociadas.</li> </ul>                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Recepción de factura de compra</li> <li>-Recepción de verificación de bodega</li> <li>-Emisión de pago según condiciones negociadas</li> <li>-Envía factura y recibos de pago a contabilidad</li> <li>-Contabilidad registra en libros la transacción.</li> </ul> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Recibe cuotas de clientes</li> <li>-Recibe pagos clientes</li> <li>-Realiza depósitos en bancos</li> <li>-Reporta a Contabilidad</li> </ul>   |  |

Fuente: Librería Cultural Cía. Ltda.

Elaborado por: Inés y Luz M. Crespo

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

#### 3.4.1. Elaboración del plan de cuentas de la empresa Librería Cultural Cía. Ltda.

**LIBRERIA CULTURAL**  
**AV. 6 DE DICIEMBRE N5284 Y JOSE**  
**RUC:**

| Cuentas Contables |                                  |        | Cuentas contables |   |
|-------------------|----------------------------------|--------|-------------------|---|
|                   |                                  |        | Fecha Reporte:    |   |
| Desde             |                                  | Nivel: | Desde Cta:        |   |
| Hasta             |                                  |        | Hasta Cta:        |   |
| Código            | Descripción                      |        | Código            | Descripción   |
| 1.                | ACTIVO                           |        | 1                 | ACTIVO  |
| 1.1.              | ACTIVO CORRIENTE                 |        | 101               | ACTIVO CORRIENTE  |
| 1.1.1.            | ACTIVO DISPONIBLE                |        | 10101             | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                           |
| 1.1.1.01.         | CAJA EFECTIVO                    |        | 1010101           | CAJA EFECTIVO   |
| 1.1.1.01.001      | CAJA GENERAL                     |        | 1010102           | CAJA GENERAL  |
| 1.1.1.01.002      | CAJA CHICA                       |        | 1010103           | CAJA CHICA  |
| 1.1.1.01.003      | CAJA ALMACEN                     |        | 1010104           | CAJA ALMACEN  |
| 1.1.1.01.004      | CAJA CHEQUES POSFECHADOS         |        | 1010105           | CAJA CHEQUES POSFECHADOS  |
| 1.1.1.02.         | BANCOS                           |        | 1010106           | BANCOS  |
| 1.1.1.02.001      | PICHINCHA CTA.# 34352286-04      |        | 101010601         | PICHINCHA CTA.# 34352286-04                                     |
| 1.1.1.02.002      | PICHINCHA CTA.# 34437161-04      |        | 101010602         | PICHINCHA CTA.# 34437161-04                                     |
| 1.1.1.02.003      | GUAYAQUIL CTA. # 21420590        |        | 101010603         | GUAYAQUIL CTA. # 21420590                                       |
| 1.1.1.02.004      | GUAYAQUIL CTA.# 933046-1         |        | 101010604         | GUAYAQUIL CTA.# 933046-1  |
| 1.1.1.02.005      | PROMERICA CTA.# 1039549014       |        | 101010605         | PROMERICA CTA.# 1039549014                                      |
| 1.1.2.            | ACTIVO EXIGIBLE                  |        | 10102             | ACTIVOS FINANCIEROS   |
| 1.1.2.01.         | CUENTAS POR COBRAR               |        | 1010205           | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS      |
| 1.1.2.01.001      | CLIENTES                         |        | 101020501         | TARJETAS CREDITO  |
| 1.1.2.01.002      | CHEQUES DEVUELTOS                |        | 10102050101       | DINERS  |
| 1.1.2.01.006      | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES    |        | 10102050102       | MASTERCARD  |
| 1.1.2.01.010      | CLIENTES MERCADERIA CONSIGNACION |        | 10102050103       | CUOTA FACIL   |
| 1.1.2.02.         | TARJETAS CREDITO                 |        | 1010206           | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS         |
| 1.1.2.02.001      | DINERS                           |        | 101020601         | CLIENTES  |
| 1.1.2.02.002      | MASTERCARD                       |        | 101020602         | CHEQUES DEVUELTOS   |
| 1.1.2.02.003      | CUOTA FACIL                      |        | 101020604         | CLIENTES MERCADERIA CONSIGNACION                                |
| 1.1.2.03.         | EMPLEADOS                        |        | 101020605         | EMPLEADOS   |
| 1.1.2.03.001      | PRESTAMOS EMPLEADOS              |        | 10102060501       | PRESTAMOS EMPLEADOS   |
| 1.1.2.03.002      | ANTICIPOS SUELDOS                |        | 10102060502       | ANTICIPOS SUELDOS   |
| 1.1.2.03.003      | CUENTA EMPLEADOS                 |        | 10102060503       | CUENTA EMPLEADOS  |
| 1.1.2.04.         | IMPUESTOS FISCALES               |        | 1010208           | OTRAS CUENTAS POR COBRAR  |
| 1.1.2.04.001      | IVA EN COMPRAS 12%               |        | 101020801         | GARANTIA ARRIENDOS  |
| 1.1.2.04.002      | IVA RETENIDO CLIENTES            |        | 101020802         | TRANSF. VALORES LIQ. TARJETAS CREDITO                           |
| 1.1.2.04.003      | RETENCIONES FUENTE CLIENTES      |        | 1010209           | (-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES                                |
| 1.1.2.04.004      | RETENCIONES FUENTE TARJ.CREDITO  |        | 10103             | INVENTARIOS   |
| 1.1.2.04.005      | ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA     |        | 1010306           | INVENT. DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN-COMPRADO A TERCEROS |
| 1.1.2.04.006      | CREDITO TRIBUTARIO IVA MENSUAL   | *      | 101030101         | INVENTARIO LIBROS   |
| 1.1.2.04.007      | PROV. IVA LIQ.COMISIONES COSTA   |        | 101030102         | INVENTARIO PAPELERIA  |
| 1.1.2.05.         | ANTICIPOS                        | *      | 101030103         | INVENTARIO KENNEDY  |
| 1.1.2.05.001      | ANTICIPO PROVEEDORES             |        | 1010310           | OTROS INVENTARIOS   |
| 1.1.2.05.002      | ANTICIPO COMISIONES COSTA 2012   |        | 101031001         | INVENTARIO CONSIGNACION MERCADERIA                              |
| 1.1.2.05.003      | ANTICIPO PAGO COMISIONES         |        | 101031002         | INVENTARIO CONSIG.PRENSA  |
| 1.1.2.05.004      | ANTICIPO COMISIONES SIERRA       |        | 101031003         | INVENTARIO CONSIG.PROVEEDORES                                   |
| 1.1.2.06.         | OTRAS CUENTAS POR COBRAR         | *      | 101031004         | INVENTARIO CONSIG. CLIENTES                                     |
| 1.1.2.06.001      | GARANTIA ARRIENDOS               |        | 10104             | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS                             |
| 1.1.2.06.002      | TRANSF. VALORES LIQ. TARJETAS    |        | 1010403           | ANTICIPO PROVEEDORES  |

|              |                                    |              |  |
|--------------|------------------------------------|--------------|--|
| 1.1.3.       | ACTIVO REALIZABLE                  | 1010404      | OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS   |
| 1.1.3.01.    | INVENTARIO DE MERCADERIA           | 101040401    | ANTICIPO COMISIONES COSTA 2012   |
| 1.1.3.01.001 | INVENTARIO LIBROS                  | 101040402    | ANTICIPO PAGO COMISIONES DISTRIBUIDORES  |
| 1.1.3.01.002 | INVENTARIO PAPELERIA               | 101040403    | ANTICIPO COMISIONES SIERRA   |
| 1.1.3.01.003 | INVENTARIO KENEDDY                 | <b>10105</b> | <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>  |
| 1.1.4.       | INVENTARIOS CONSIGNACION           |              | IVA EN COMPRAS 12%   |
| 1.1.4.01.    | INVENTARIO CONSIGNACION            |              | IVA RETENIDO CLIENTES  |
| 1.1.4.01.001 | INVENTARIO CONSIG.PRENSA           |              | RETENCIONES FUENTE CLIENTES  |
| 1.1.4.01.002 | INVENTARIO CONSIG.PROVEEDORES      |              | RETENCIONES FUENTE TARJ.CREDITO  |
| 1.1.4.01.003 | INVENTARIO CONSIG. CLIENTES        | 1010503      | ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA   |
| 1.2.         | ACTIVO FIJO                        | 1010501      | CREDITO TRIBUTARIO IVA MENSUAL   |
| 1.2.2.       | ACTIVO DEPRECIABLE                 |              | PROV. IVA LIQ.COMISIONES COSTA   |
| 1.2.2.01.    | ACTIVO DEPRECIABLE                 | <b>102</b>   | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>   |
| 1.2.2.01.001 | EQUIPO DE COMPUTACION Y            | <b>10201</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>  |
| 1.2.2.01.002 | EQUIPO Y MAQUINARIA                | 1020101      | TERRENO  |
| 1.2.2.01.003 | MUEBLES Y ENSERES                  | 1020102      | EDIFICIOS  |
| 1.2.2.01.004 | VEHICULOS                          | 1020105      | MUEBLES Y ENSERES  |
| 1.2.2.02.    | DEPRECIACION ACUMULADA             | 1020106      | MAQUINARIA Y EQUIPO  |
| 1.2.2.02.001 | DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION   | 1020108      | EQUIPO DE COMPUTACION  |
| 1.2.2.02.002 | DEPREC.ACUM.EQUIPO Y MAQUINARIA    | 1020109      | VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL                            |
| 1.2.2.02.003 | DEPREC.ACUM.MUEBLES Y ENSERES      | 1020112      | (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                            |
| 1.2.2.02.004 | DEPRECIAC. ACUM. VEHICULOS         | 102011201    | (-) DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION   |
| 1.2.3.       | OTROS ACTIVOS FIJOS                | 102011202    | (-) DEPREC.ACUM.EQUIPO Y MAQUINARIA  |
| 1.2.3.01.    | ACTIVO INTANGIBLE                  | 102011203    | (-) DEPREC.ACUM.MUEBLES Y ENSERES  |
| 1.2.3.01.001 | ACTUALIZACION SISTEMAS             | 102011204    | (-) DEPRECIAC. ACUM. VEHICULOS   |
| 1.2.3.01.002 | LICENCIAS                          |              |  |
| 1.2.3.02.    | AMORTIZACION ACTIVO INTANGIBLE     | <b>10204</b> | <b>ACTIVO INTANGIBLE</b>   |
| 1.2.3.02.001 | AMORTIZACION ACTULIZACION SISTEMAS | 1020402      | <b>MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES</b> |
| 1.2.3.02.002 | AMORTIZACION LICENCIAS             | 102040201    | ACTUALIZACION SISTEMAS   |
| 1.3.         | OTROS ACTIVOS                      | 102040202    | LICENCIAS  |
| 1.3.1.       | ACTIVO DIFERIDO                    | 1020404      | (-) AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVO INTANGIBLE                                       |
| 1.3.1.01.    | GASTOS DIFERIDOS                   | 102040401    | AMORTIZACION ACTULIZACION SISTEMAS   |
| 1.3.1.01.001 | SEGUROS Y REASEGUROS               | 102040402    | AMORTIZACION LICENCIAS   |
| 1.3.1.02.    | AMORTIZACION DIFERIDOS             | 1020406      | OTROS INTANGIBLES  |
| 1.3.1.02.001 | AMORTIZACION SEGUROS Y             | <b>10205</b> | <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>   |
| 1.7.         | CUENTAS DE ORDEN                   | 1020501      | ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  |
| 1.7.1.       | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS          | 1020502      | GASTOS DIFERIDOS   |
| 1.7.1.01     | MERCADERIA EN CONSIGNACION         | 1020503      | SEGUROS Y REASEGUROS   |
| 2.           | PASIVOS                            | 1020504      | AMORTIZACION DIFERIDOS   |
| 2.1.         | PASIVOS CORTO PLAZO                | 1020501      | AMORTIZACION SEGUROS Y REASEGUROS  |
| 2.1.1.       | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR     | <b>10207</b> | <b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>   |
| 2.1.1.01.    | PROVEEDORES                        | 1020701      | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  |
| 2.1.1.01.001 | PROVEEDORES DE MERCADERIA          | 1020701      | MERCADERIA EN CONSIGNACION   |
| 2.1.1.02.    | PROVEEDORES DE SERVICIOS           | <b>2</b>     | <b>PASIVOS</b>   |
| 2.1.1.02.001 | PROVEEDORES SERVICIOS              | <b>201</b>   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>  |
| 2.1.1.03.    | BENEFICIOS SOCIALES                | <b>20103</b> | <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>  |
| 2.1.1.03.001 | DECIMO TERCER SUELDO               | 2010301      | <b>LOCALES</b>   |
| 2.1.1.03.002 | DECIMO CUARTO SUELDO               | 201030101    | <b>PROVEEDORES</b>   |
| 2.1.1.03.003 | VACACIONES                         | 20103010101  | PROVEEDORES DE MERCADERIA  |
| 2.1.1.03.004 | 15% PARTICIPACION TRABAJADORES     | 20103010102  | PROVEEDORES DE SERVICIOS   |
| 2.1.1.04.    | IESS POR PAGAR                     | <b>20107</b> | <b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>   |
| 2.1.1.04.001 | APORTE PERSONAL Y PATRONAL         | 2010301      | DECIMO TERCER SUELDO   |
| 2.1.1.04.002 | PRESTAMOS DEL IESS A EMPLEADOS     | 2010302      | DECIMO CUARTO SUELDO   |
| 2.1.1.04.003 | FONDOS DE RESERVA                  | 2010303      | VACACIONES   |
| 2.1.1.05.    | REMUNERACIONES POR PAGAR           | 2010304      | 15% PARTICIPACION TRABAJADORES   |
| 2.1.1.05.001 | SUELDOS POR PAGAR                  | <b>20104</b> | <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>                                  |
| 2.1.1.05.002 | FONDO EMPLEADOS                    | 2010401      | LOCALES  |
| 2.1.1.06.    | VARIOS ACREEDORES                  | 201040101    | BANCO DEL PICHINCHA S.A.   |
| 2.1.1.06.001 | CONECEL                            | 201040102    | BANCO GUAYAQUIL  |
| 2.1.1.07.    | OTRAS CUENTAS POR PAGAR            | 201040103    | PRESTAMOS DE TERCEROS  |
| 2.1.1.07.001 | ANTICIPOS DE CLIENTES              | 201040104    | PRESTAMOS DE TERCEROS  |
| 2.1.1.07.002 | DEPOSITOS EN TRANSITO              | 201040105    | INTERESES POR PAGAR  |
| 2.1.1.07.003 | VALORES POR LIQUIDAR               | 201040106    | SOBREGIROS BANCARIOS   |
| 2.1.1.07.004 | CTAS. POR LIQUIDAR TARJETAS        | <b>20105</b> | <b>REMUNERACIONES POR PAGAR</b>  |
| 2.1.1.08.    | PROVEEDORES CONSIGNACION           | 2010501      | SUELDOS POR PAGAR  |
| 2.1.1.08.001 | PROVEEDORES CONSIG.PRENSA          | 2010502      | FONDO EMPLEADOS  |
| 2.1.1.08.002 | PROVEEDORES CONSIG.MERCADERIA      | <b>20106</b> | <b>VARIOS ACREEDORES</b>   |

|              |                                   |                |  |
|--------------|-----------------------------------|----------------|--|
| 2.1.2.       | IMPUESTOS FISCALES                | 2010601        | CONECEL  |
| 2.1.2.01.    | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO        | 2010602        | ANTICIPOS DE CLIENTES  |
| 2.1.2.01.001 | 12% IVA EN VENTAS                 | 2010603        | DEPOSITOS EN TRANSITO  |
| 2.1.2.01.002 | RETENCIONES DE IVA                | 2010604        | VALORES POR LIQUIDAR   |
| 2.1.2.02.    | RETENCIONES EN LA FUENTE          | 2010605        | CTAS. POR LIQUIDAR TARJETAS CREDITO  |
| 2.1.2.02.001 | RETENCIONES EN LA FUENTE 2012     | <b>20107</b>   | <b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>   |
| 2.1.2.02.002 | RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO      | <b>2010701</b> | <b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>  |
| 2.1.2.03.    | IMPUESTO POR PAGAR                | 201070101      | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO   |
| 2.1.2.03.001 | IMPUESTO RENTA ANUAL              | 201070102      | 12% IVA EN VENTAS  |
| 2.1.2.04.    | PROV.IMPUESTOS POR PAGAR          | 201070103      | RETENCIONES DE IVA   |
| 2.1.2.04.001 | PROV.RETENCIONES EN LA FTE.8%     | 201070104      | RETENCIONES EN LA FUENTE   |
| 2.1.2.04.002 | PROV.RETENCIONES IVA              | 201070105      | RETENCIONES EN LA FUENTE 2012  |
| 2.1.3.       | OBLIGACIONES FINANCIERAS          | 201070106      | RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO ANTERIOR  |
| 2.1.3.01.    | PRESTAMOS BANCARIOS               | 201070107      | IMPUESTO POR PAGAR   |
| 2.1.3.01.001 | BANCO DEL PICHINCHA S.A.          | 201070108      | IMPUESTO RENTA ANUAL   |
| 2.1.3.01.002 | BANCO GUAYAQUIL                   | 201070109      | PROV.IMPUESTOS POR PAGAR   |
| 2.1.3.02.    | PRESTAMOS DE TERCEROS             | 201070110      | PROV.RETENCIONES EN LA FTE.8%  |
| 2.1.3.02.001 | PRESTAMOS DE TERCEROS             | 201070111      | PROV.RETENCIONES IVA   |
| 2.1.3.02.002 | INTERESES POR PAGAR               | <b>2010702</b> | <b>CON EL IESS</b>   |
| 2.1.3.03.    | SOBREGIROS BANCARIOS              | 201070201      | APORTE PERSONAL Y PATRONAL   |
| 2.1.3.03.001 | SOBREGIROS BANCARIOS              | 201070202      | PRESTAMOS DEL IESS A EMPLEADOS   |
| 2.2.         | PASIVO LARGO PLAZO                | 201070203      | FONDOS DE RESERVA  |
| 2.2.1.       | CUENTAS POR PAGAR                 | <b>20113</b>   | <b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>  |
| 2.2.1.01.    | CONCESIONARIOS                    | 2010801        | PROVEEDORES CONSIG.PRENDA  |
| 2.2.1.01.001 | AUTOMOTORES CONTINENTAL           | 2010802        | PROVEEDORES CONSIG.MERCADERIA  |
| 2.2.1.01.002 | VALLEJO ARAUJO                    | <b>202</b>     | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>   |
| 2.2.1.02.    | PROVISIONES SOCIALES              | <b>20202</b>   | <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>  |
| 2.2.1.02.001 | PROVISION JUBILACION PATRONAL POR | 2020201        | LOCALES  |
| 2.2.1.02.002 | PROVISION DESAHUCIO LIQUIDACIONES | 202020101      | CUENTAS POR PAGAR  |
| 2.7.         | CUENTAS DE ORDEN                  | 202020102      | CONCESIONARIOS   |
| 2.7.1.       | CUENTAS DE ORDEN A CREADORAS      | 20202010301    | AUTOMOTORES CONTINENTAL  |
| 2.7.1.01     | PROVEEDORES POR LIQUIDAR          | 20202010302    | VALLEJO ARAUJO   |
| 3.           | PATRIMONIO                        | <b>20207</b>   | <b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>  |
| 3.1.         | PATRIMONIO NETO                   | 2020701        | PROVISION JUBILACION PATRONAL POR PAGAR  |
| 3.1.1.       | CAPITAL SOCIAL                    | 2020702        | PROVISION DESAHUCIO LIQUIDACIONES DESPIDOS   |
| 3.1.1.01.    | CAPITAL SOCIAL                    | <b>20209</b>   | <b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>   |
| 3.1.1.01.001 | CAPITAL SOCIAL                    | 2020901        | CUENTAS DE ORDEN A CREADORAS   |
| 3.1.2.       | APORTE PARA FUTURA                | 2020902        | PROVEEDORES POR LIQUIDAR CONSIGNACION  |
| 3.1.2.01.    | APORTE SOCIOS FUTURA              | <b>3</b>       | <b>PATRIMONIO NETO</b>   |
| 3.1.2.01.001 | DETALLE APORTE FUTURA             | <b>301</b>     | <b>CAPITAL</b>   |
| 3.1.3.       | RESERVAS                          | <b>30101</b>   | <b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>   |
| 3.1.3.01.    | RESERVAS ACUMULADAS               | 3010101        | CAPITAL SOCIAL   |
| 3.1.3.01.001 | RESERVA LEGAL                     | <b>302</b>     | <b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>                    |
| 3.1.3.01.002 | RESERVA FACULTATIVA               | <b>30201</b>   | <b>APORTE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION</b>   |
| 3.1.4.       | RESULTADOS ACUMULADOS             | 3020101        | DETALLE APORTE FUTURA CAPITALIZACION   |
| 3.1.4.01.    | RESULTADOS ACUMULADOS             | <b>304</b>     | <b>RESERVAS</b>  |
| 3.1.4.02.    | RESULTADOS DEL EJERCICIO          | <b>30401</b>   | <b>RESERVA LEGAL</b>   |
| 3.1.4.02.001 | UTILIDAD PERIODOS ANTERIORES      | <b>30402</b>   | <b>RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA</b>   |
| 3.1.4.02.002 | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO  | <b>307</b>     | <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>  |
|              |                                   | <b>30701</b>   | <b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>   |
| 4.           | CUENTAS DE RESULTADOS             | <b>30702</b>   | <b>(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO</b>  |
| 4.1.         | CUENTAS DE RESULTADOS             | <b>308</b>     | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>   |
| 4.1.1.       | INGRESOS OPERACIONALES            | <b>30801</b>   | <b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>  |
| 4.1.1.01.    | VENTAS NETAS                      | <b>30802</b>   | <b>(-) PERDIDAS ACUMULADAS</b>   |
| 4.1.1.01.001 | VENTAS BRUTAS TARIFA 12%          | <b>30803</b>   | <b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</b> |
| 4.1.1.01.002 | VENTAS BRUTAS TARIFA 0%           | <b>4</b>       | <b>INGRESOS</b>  |
| 4.1.1.01.003 | DESCUENTO EN VENTAS               | <b>41</b>      | <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>  |
| 4.1.1.01.004 | DEVOLUCION EN VENTAS              | <b>4101</b>    | <b>VENTA DE BIENES</b>   |
| 4.1.2.       | INGRESOS NO OPERACIONALES         | 410101         | VENTAS BRUTAS TARIFA 12%   |
| 4.1.2.01.    | INGRESOS FINANCIEROS              | 410102         | VENTAS BRUTAS TARIFA 0%  |
| 4.1.2.01.001 | INTERESES BANCARIOS               | 4109           | DESCUENTO EN VENTAS  |
| 4.1.2.01.002 | SOBRANTES Y FALTANTES DE CAJA     | 4110           | DEVOLUCION EN VENTAS   |
| 4.1.2.02.    | OTROS INGRESOS                    | <b>43</b>      | <b>OTROS INGRESOS</b>  |
| 4.1.2.02.001 | INTERESES Y COMISIONES            | <b>4302</b>    | <b>INTERESES FINANCIEROS</b>   |
| 4.1.2.02.002 | VARIOS INGRESOS                   | <b>430201</b>  | <b>INTERESES BANCARIOS</b>   |

|              |                                   |                 |  |
|--------------|-----------------------------------|-----------------|--|
| 5.           | COSTOS                            | <b>4305</b>     | <b>OTRAS RENTAS</b>  |
| 5.2.         | COSTO MERCADERÍAS VENDIDAS        | <b>430501</b>   | SOBRANTES Y FALTANTES DE CAJA                                    |
| 5.2.1.       | COSTO DE VENTAS                   | <b>430502</b>   | OTROS INGRESOS   |
| 5.2.1.01.    | COSTO DE VENTAS DE MERCADERÍAS    | <b>430503</b>   | INTERESES Y COMISIONES   |
| 5.2.1.01.001 | DETALLE COSTO DE VENTAS           | <b>430504</b>   | VARIOS INGRESOS  |
| 6.           | GASTOS                            | <b>51</b>       | <b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>                             |
| 6.1.         | GASTOS GENERALES                  | <b>5101</b>     | <b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>                |
| 6.1.1.       | GASTOS ADMINISTRATIVOS            | <b>510101</b>   | (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA   |
| 6.1.1.01.    | REMUNERACIONES DE PERSONAL        | <b>510102</b>   | (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA         |
| 6.1.1.01.001 | SUELDOS Y SALARIOS                | <b>510103</b>   | (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA        |
| 6.1.1.01.002 | HORAS EXTRAS                      | <b>510104</b>   | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA     |
| 6.1.1.01.003 | BONOS Y PREMIOS PERSONAL          | <b>52</b>       | <b>GASTOS</b>  |
| 6.1.1.02.    | BENEFICIOS SOCIALES E             | <b>5202</b>     | <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                                    |
| 6.1.1.02.001 | DECIMO TERCER SUELDO              | <b>520201</b>   | <b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>                  |
| 6.1.1.02.002 | DECIMO CUARTO SUELDO              | 52020101        | SUELDOS Y SALARIOS   |
| 6.1.1.02.003 | FONDOS DE RESERVA                 | 52020102        | HORAS EXTRAS   |
| 6.1.1.02.004 | INDEMNIZACIONES LABORALES         | 52020103        | BONOS Y PREMIOS PERSONAL   |
| 6.1.1.02.005 | VACACIONES                        | 52020104        | RECLUTAMIENTO PERSONAL   |
| 6.1.1.02.006 | JUBILACION PATRONAL               | <b>520202</b>   | <b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)</b> |
| 6.1.1.03.    | APORTES AL IESS                   | <b>52020201</b> | APORTE PATRONAL AL IESS  |
| 6.1.1.03.001 | APORTE PATRONAL AL IESS           | <b>520203</b>   | <b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>                     |
| 6.1.1.04.    | OTROS GASTOS DE PERSONAL          | 52020301        | DECIMO TERCER SUELDO   |
| 6.1.1.04.001 | REFRIGERIO Y ALIMENTACION         | 52020302        | DECIMO CUARTO SUELDO   |
| 6.1.1.04.002 | UNIFORMES                         | 52020303        | FONDOS DE RESERVA  |
| 6.1.1.04.003 | CAPACITACION Y ENTRENAMIENTO      | 52020304        | INDEMNIZACIONES LABORALES  |
| 6.1.1.04.004 | SEGURO MEDICO                     | 52020305        | VACACIONES   |
| 6.1.1.04.005 | AGASAJOS Y ACTIVIDADES SOCIALES   | 52020306        | JUBILACION PATRONAL  |
| 6.1.1.04.006 | ASESORAMIENTO Y CAPACITACION      | 52020307        | OTROS GASTOS DE PERSONAL   |
| 6.1.1.04.007 | SEGURO HUMANA                     | 52020308        | REFRIGERIO Y ALIMENTACION  |
| 6.1.1.05.    | HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS    | 52020309        | UNIFORMES  |
| 6.1.1.05.001 | HONORARIOS PROFESIONALES          | <b>520204</b>   | <b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>                    |
| 6.1.1.05.002 | HONORARIOS A NOTARIOS Y           | 52020401        | CAPACITACION Y ENTRENAMIENTO                                     |
| 6.1.1.05.003 | GASTOS LEGALES Y JUDICIALES       | 52020402        | SEGURO MEDICO  |
| 6.1.1.05.004 | NOTARIA                           | 52020403        | AGASAJOS Y ACTIVIDADES SOCIALES                                  |
| 6.1.1.06.    | MANTENIMIENTO                     | 52020404        | ASESORAMIENTO Y CAPACITACION                                     |
| 6.1.1.06.001 | MANTENIMIENTO EQUIPOS DE          | 52020405        | SEGURO HUMANA  |
| 6.1.1.06.002 | MANTENIMIENTO EQUIPOS Y           | <b>520205</b>   | <b>HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>       |
| 6.1.1.06.003 | MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES   | 52020501        | HONORARIOS PROFESIONALES   |
| 6.1.1.06.004 | MANTENIMIENTO VEHICULOS           | <b>520219</b>   | <b>NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES</b>    |
| 6.1.1.06.005 | MANTENIMIENTO ADECUACIONES E      | 52021901        | NOTARIA  |
| 6.1.1.06.006 | SERVICIO TECNICO                  | 52021902        | REGISTRO DE LA PROPIEDAD   |
| 6.1.1.07.    | ARRIENDOS PAGADOS                 | 52021903        | GASTOS LEGALES Y JUDICIALES                                      |
| 6.1.1.07.001 | ARRIENDO INMUEBLES P. NATURALES   | <b>520208</b>   | <b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>                              |
| 6.1.1.08.    | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES        | 52020801        | MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACION                             |
| 6.1.1.09.    | SUMINISTROS Y MATERIALES          | 52020802        | MANTENIMIENTO EQUIPOS Y MAQUINARIA                               |
| 6.1.1.09.001 | PAPELERIA Y MATERIALES DE OFICINA | 52020803        | MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES                                  |
| 6.1.1.09.002 | UTILES DE LIMPIEZA                | 52020804        | MANTENIMIENTO VEHICULOS  |
| 6.1.1.09.004 | FOTOCOPIAS                        | 52020805        | MANTENIMIENTO ADECUACIONES E INSTALACIONES                       |
| 6.1.1.10.    | TRANSPORTE                        | 52020806        | SERVICIO TECNICO   |
| 6.1.1.10.002 | MOVILIZACIONES DEL PERSONAL       | <b>520209</b>   | <b>ARRIENDOS PAGADOS</b>   |
| 6.1.1.10.003 | PEAJES Y PARQUEADEROS             | 52020901        | ARRIENDO INMUEBLES P. NATURALES                                  |
| 6.1.1.11.    | GASTOS DE GESTION                 | <b>520212</b>   | <b>COMBUSTIBLES</b>  |
| 6.1.1.11.002 | CURSOS Y SEMINARIOS               | <b>520213</b>   | <b>LUBRICANTES</b>   |
| 6.1.1.12.    | GASTOS DE VIAJES                  | <b>520216</b>   | <b>GASTOS DE GESTION</b>   |
| 6.1.1.12.001 | VIAJES LOCALES                    | 52021601        | CURSOS Y SEMINARIOS  |
| 6.1.1.12.002 | HOSPEDAJE Y ALIMENTACION          | 52021602        | GASTOS DE VIAJES   |
| 6.1.1.13.    | SERVICIOS BASICOS                 | 52021603        | VIAJES LOCALES   |
| 6.1.1.13.001 | AGUA POTABLE                      | 52021604        | HOSPEDAJE Y ALIMENTACION   |
| 6.1.1.13.002 | ENERGIA ELECTRICA                 | <b>520218</b>   | <b>AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b>                   |
| 6.1.1.13.003 | TELEFONOS Y FAX                   | 52021801        | AGUA POTABLE   |
| 6.1.1.13.004 | CELULARES                         | 52021802        | ENERGIA ELECTRICA  |
| 6.1.1.13.005 | INTERNET                          | 52021803        | TELEFONOS Y FAX  |
| 6.1.1.13.006 | DATAFAST                          | 52021804        | CELULARES  |
| 6.1.1.13.007 | TELECHECK                         | 52021805        | INTERNET   |

|              |                                  |               |  |
|--------------|----------------------------------|---------------|--|
| 6.1.1.14.    | SEGURIDAD Y VIGILANCIA           | 52021806      | DATAFAST   |
| 6.1.1.14.001 | MONITOREO SEGURIDAD Y VIGILANCIA | 52021807      | TELECHECK  |
| 6.1.1.15.    | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTRAS | 52021808      | SEGURIDAD Y VIGILANCIA   |
| 6.1.1.15.001 | IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES    | 52021809      | MONITOREO SEGURIDAD Y VIGILANCIA                                 |
| 6.1.1.15.002 | CONTRIBUCION SUPER DE CIAS       | <b>520220</b> | <b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>                         |
| 6.1.1.15.003 | MATRICULA DE VEHICULOS           | 52022001      | IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES                                    |
| 6.1.1.15.004 | CAMARA DE COMERCIO               | 52022002      | CONTRIBUCION SUPER DE CIAS                                       |
| 6.1.1.16.    | SEGUROS Y REASEGUROS             | 52022003      | MATRICULA DE VEHICULOS   |
| 6.1.1.16.001 | GASTOS SEGUROS                   | 52022004      | CAMARA DE COMERCIO   |
| 6.1.1.17.    | GASTOS PUBLICIDAD                | <b>520227</b> | <b>OTROS GASTOS</b>  |
| 6.1.1.17.001 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA          | 52022701      | PAPELERIA Y MATERIALES DE OFICINA                                |
| 6.1.1.17.002 | ARTICULOS PROMOCIONALES          | 52022702      | UTILES DE LIMPIEZA   |
| 6.1.1.17.003 | REGALOS TROFEOS MEDALLAS         | 52022703      | FOTOCOPIAS   |
| 6.1.1.18.    | DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS     | 52022704      | TRANSPORTE   |
| 6.1.1.18.001 | DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS    | 52022705      | MOVILIZACIONES DEL PERSONAL                                      |
| 6.1.1.19.    | AMORTIZACIONES                   | 52022706      | PEAJES Y PARQUEADEROS  |
| 6.1.1.19.001 | AMORTIZACION SISTEMAS            | 52022707      | IMPLEMENTOS DE TRABAJO   |
| 6.1.1.20.    | PROVISION INCOBRABLES            | 52022708      | GASTOS NO DEDUCIBLES   |
| 6.1.1.20.001 | CUENTAS INCOBRABLES              | 52022709      | LICENCIAS  |
| 6.1.1.21.    | GASTOS VARIOS                    | <b>520221</b> | <b>DEPRECIACIONES</b>  |
| 6.1.1.21.001 | GASTOS NO DEDUCIBLES             | 52022101      | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                     |
| 6.1.1.21.002 | LICENCIAS                        | <b>520222</b> | <b>AMORTIZACIONES</b>  |
| 6.1.1.21.003 | IMPLEMENTOS DE TRABAJO           | 52022201      | AMORTIZACION SISTEMAS  |
| 6.1.1.21.004 | RECLUTAMIENTO PERSONAL           |               | PROVISION INCOBRABLES  |
| 6.1.1.21.005 | ROTULOS                          |               | CUENTAS INCOBRABLES  |
| 6.1.2.       | GASTOS DE VENTAS                 | <b>5201</b>   | <b>GASTOS DE VENTA</b>   |
| 6.1.2.01.    | GASTOS DE PERSONAL               | <b>520114</b> | <b>SEGUROS Y REASEGUROS</b>                                      |
| 6.1.2.01.001 | SUELDOS Y SALARIOS               | 52011401      | GASTOS SEGUROS   |
| 6.1.2.01.002 | HORAS EXTRAS                     | <b>520111</b> | <b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>                                    |
| 6.1.2.01.003 | BONOS Y PREMIOS PERSONAL         | 52011101      | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA  |
| 6.1.2.02.    | BENEFICIOS SOCIALES E            | 52011102      | ARTICULOS PROMOCIONALES  |
| 6.1.2.02.001 | DECIMO TERCER SUELDO             | 52011103      | REGALOS TROFEOS MEDALLAS   |
| 6.1.2.02.002 | DECIMO CUARTO SUELDO             | 52011104      | ROTULOS  |
| 6.1.2.02.003 | FONDOS DE RESERVA                | 52011105      | SERVICIO ALMACENAMIENTO DATOS (HOSTING)                          |
| 6.1.2.02.004 | INDEMNIZACIONES LABORALES        | <b>520101</b> | <b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>                  |
| 6.1.2.02.005 | VACACIONES                       | 52010101      | SUELDOS Y SALARIOS   |
| 6.1.2.02.006 | JUBILACION PATRONAL              | 52010102      | HORAS EXTRAS   |
| 6.1.2.02.007 | DESAHUCIO                        | 52010103      | BONOS Y PREMIOS PERSONAL   |
| 6.1.2.03.    | APORTES AL IESS                  | <b>520103</b> | <b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>                     |
| 6.1.2.03.001 | APORTE PATRONAL AL IESS          | 52010301      | DECIMO TERCER SUELDO   |
| 6.1.2.04.    | OTROS GASTOS DE PERSONAL         | 52010302      | DECIMO CUARTO SUELDO   |
| 6.1.2.04.001 | REFRIGERIO Y ALIMENTACION        | 52010303      | INDEMNIZACIONES LABORALES  |
| 6.1.2.04.002 | UNIFORMES                        | 52010304      | VACACIONES   |
| 6.1.2.04.003 | CAPACITACION Y ENTRENAMIENTO     | 52010305      | JUBILACION PATRONAL  |
| 6.1.2.04.004 | SEGURO MEDICO                    | 52010306      | DESAHUCIO  |
| 6.1.2.04.005 | AGASAJOS Y ACTIVIDADES SOCIALES  | <b>520102</b> | <b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)</b> |
| 6.1.2.04.006 | ASESORAMIENTO Y CAPACITACION     | 52010201      | APORTE PATRONAL AL IESS  |
| 6.1.2.05.    | HONORARIOS Y COMISIONES          | 52010202      | FONDOS DE RESERVA  |
| 6.1.2.05.001 | HONORARIOS PROFESIONALES         | <b>520104</b> | <b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>                    |
| 6.1.2.05.002 | HONORARIOS A NOTARIOS Y          | 52010401      | REFRIGERIO Y ALIMENTACION  |
| 6.1.2.05.003 | COMISIONES PAGADAS COSTA 2011    | 52010402      | UNIFORMES  |
| 6.1.2.05.004 | NOTARIA                          | 52010403      | CAPACITACION Y ENTRENAMIENTO                                     |
| 6.1.2.05.005 | COMISIONES PAGADAS COSTA 2012    | 52010404      | SEGURO MEDICO  |
| 6.1.2.05.006 | COMISIONES TERCEROS              | 52010405      | AGASAJOS Y ACTIVIDADES SOCIALES                                  |
| 6.1.2.05.007 | COMISIONES SIERRA 2012           | 52010406      | ASESORAMIENTO Y CAPACITACION                                     |
| 6.1.2.06.    | MANTENIMIENTO                    | <b>520105</b> | <b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>      |
| 6.1.2.06.006 | SERVICIO TECNICO                 | 52010501      | HONORARIOS PROFESIONALES   |
| 6.1.2.07.    | ARRIENDOS PAGADOS                | 52010502      | HONORARIOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD            |
| 6.1.2.08.    | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES       | 52010503      | COMISIONES PAGADAS COSTA 2011                                    |
| 6.1.2.08.001 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES       | 52010504      | NOTARIA  |
| 6.1.2.09.    | SUMINISTROS Y MATERIALES         | 52010505      | COMISIONES PAGADAS COSTA 2012                                    |
| 6.1.2.09.003 | EMBALAJES- EMPAQUES - FUNDAS     | 52010506      | COMISIONES TERCEROS  |
| 6.1.2.09.004 | FOTOCOPIAS                       | 52010507      | COMISIONES SIERRA 2012   |
| 6.1.2.09.005 | IMPRESOS Y CATALOGOS             | <b>520108</b> | <b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>                              |
| 6.1.2.09.006 | RETRACTILADO LIBROS              | 52010801      | SERVICIO TECNICO   |

|              |                                  |          |               |  |
|--------------|----------------------------------|----------|---------------|--|
| 6.1.2.10.    | TRANSPORTE                       |          | <b>520109</b> | <b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>                 |
| 6.1.2.10.001 | FLETES MERCADERIAS               |          | <b>520112</b> | <b>COMBUSTIBLES</b>                            |
| 6.1.2.10.002 | MOVILIZACIONES DEL PERSONAL      | 52011201 |               | COMBUSTIBLES                                   |
| 6.1.2.10.003 | PEAJES Y PARQUEADEROS            |          | <b>520113</b> | LUBRICANTES                                    |
| 6.1.2.10.004 | CORRESPONDENCIA                  | 52011301 |               | LUBRICANTES                                    |
| 6.1.2.11.    | GASTOS DE GESTION                |          | <b>520115</b> | <b>TRANSPORTE</b>                              |
| 6.1.2.11.001 | ATENCIONES A CLIENTES            | 52011501 |               | FLETES MERCADERIAS                             |
| 6.1.2.11.002 | CURSOS Y SEMINARIOS              | 52011502 |               | MOVILIZACIONES DEL PERSONAL                    |
| 6.1.2.12.    | GASTOS DE VIAJES                 | 52011503 |               | PEAJES Y PARQUEADEROS                          |
| 6.1.2.12.001 | VIAJES LOCALES                   | 52011504 |               | CORRESPONDENCIA                                |
| 6.1.2.12.002 | HOSPEDAJE Y ALIMENTACION         |          | <b>520116</b> | <b>GASTOS DE GESTION</b>                       |
| 6.1.2.13.    | SERVICIOS BASICOS                | 52011601 |               | ATENCIONES A CLIENTES                          |
| 6.1.2.13.004 | CELULARES                        | 52011602 |               | CURSOS Y SEMINARIOS                            |
| 6.1.2.13.005 | INTERNET                         |          | <b>520117</b> | <b>GASTOS DE VIAJES</b>                        |
| 6.1.2.13.006 | DATAFAST                         | 52011701 |               | VIAJES LOCALES                                 |
| 6.1.2.13.007 | TELECHECK                        | 52011702 |               | HOSPEDAJE Y ALIMENTACION                       |
| 6.1.2.14.    | SEGURIDAD Y VIGILANCIA           |          | <b>520118</b> | <b>AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b> |
| 6.1.2.15.    | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTRAS | 52011801 |               | CELULARES                                      |
| 6.1.2.15.001 | IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES    | 52011802 |               | INTERNET                                       |
| 6.1.2.15.002 | CONTRIBUCION SUPER DE CIAS       | 52011803 |               | DATAFAST                                       |
| 6.1.2.16.    | SEGUROS Y REASEGUROS             | 52011804 |               | TELECHECK                                      |
| 6.1.2.17.    | GASTOS PUBLICIDAD                | 52011805 |               | SEGURIDAD Y VIGILANCIA                         |
| 6.1.2.17.001 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA          |          | <b>520114</b> | <b>SEGUROS Y REASEGUROS</b>                    |
| 6.1.2.17.002 | ARTICULOS PROMOCIONALES          |          | <b>520121</b> | <b>DEPRECIACIONES</b>                          |
| 6.1.2.17.003 | REGALOS TROFEOS MEDALLAS         | 52012101 |               | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                   |
| 6.1.2.17.004 | SERVICIO ALMACENAMIENTO DATOS    |          | <b>520122</b> | <b>AMORTIZACIONES</b>                          |
| 6.1.2.18.    | DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS     | 52012202 |               | OTROS ACTIVOS                                  |
| 6.1.2.18.001 | DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS    |          |               | PROVISION INCOBRABLES                          |
| 6.1.2.19.    | AMORTIZACIONES                   |          |               | CUENTAS INCOBRABLES                            |
| 6.1.2.19.001 | AMORTIZACION SISTEMAS            |          | <b>520127</b> | <b>OTROS GASTOS</b>                            |
| 6.1.2.20.    | PROVISION INCOBRABLES            | 52012701 |               | GASTOS NO DEDUCIBLES                           |
| 6.1.2.20.001 | CUENTAS INCOBRABLES              | 52012702 |               | LICENCIAS                                      |
| 6.1.2.21.    | GASTOS VARIOS                    | 52012703 |               | IMPLEMENTOS DE TRABAJO                         |
| 6.1.2.21.001 | GASTOS NO DEDUCIBLES             | 52012704 |               | SUMINISTROS Y MATERIALES                       |
| 6.1.2.21.002 | LICENCIAS                        | 52012705 |               | EMBALAJES- EMPAQUES - FUNDAS                   |
| 6.1.2.21.003 | IMPLEMENTOS DE TRABAJO           | 52012706 |               | FOTOCOPIAS                                     |
| 6.2.         | GASTOS FINANCIEROS               | 52012707 |               | IMPRESOS Y CATALOGOS                           |
| 6.2.1.       | GASTOS FINANCIEROS               | 52012708 |               | RETRACTILADO LIBROS                            |
| 6.2.1.01.    | GASTOS FINANCIEROS               |          | <b>5203</b>   | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                      |
| 6.2.1.01.001 | INTERES BANCARIOS                |          | <b>520301</b> | <b>INTERESES</b>                               |
| 6.2.1.01.002 | INTERES Y MULTAS                 | 52030101 |               | INTERESES DE TERCEROS                          |
| 6.2.1.01.003 | COMISIONES Y SERVICIOS BANCARIOS |          | <b>520302</b> | <b>COMISIONES</b>                              |
| 6.2.1.01.004 | COMISIONES TARJETA DE CREDITO    | 52030201 |               | COMISIONES Y SERVICIOS BANCARIOS               |
| 6.2.1.01.005 | INTERESES DE TERCEROS            | 52030202 |               | COMISIONES TARJETA DE CREDITO                  |
| 6.2.1.01.006 | 12% IVA GASTO                    |          | <b>520305</b> | <b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>                |
| 7.           | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS        | 52030501 |               | 12% IVA GASTO                                  |
| 7.01         | INVENTARIO CONSIGNACION          |          | <b>71</b>     | <b>INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUAS</b>   |
| 7.02         | CLIENTES CONSIGNACION            |          | <b>7101</b>   | <b>INVENTARIO CONSIGNACION</b>                 |
| 8.           | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS      |          | <b>7102</b>   | <b>CLIENTES CONSIGNACION</b>                   |
|              |                                  |          | <b>7201</b>   | <b>PROVEEDORES MERCADERIA CONSIG.</b>          |
|              |                                  |          | <b>76</b>     | <b>IMPUESTO A LA RENTA</b>                     |

Fuente: Librería Cultural Cía. Ltda.

Elaborado por: Librería Cultural Cía Ltda.



### **3.4.2. *Elaboración de políticas contables y estimaciones.***

#### **Principales Políticas Contables de la empresa Librería Cultural Cía. Ltda.**

##### **a. Presentación de Estados Financieros (Sección 3 NIIF para PYMES)**

Para efectos de presentación y cierre de balances anuales, los estados financieros según NEC y NIIF para PYMES, serán presentados a la Administración de la compañía Librería Cultural Cía. Ltda., hasta el 15 de febrero de cada año. La fecha de presentación y cierre de balances mensuales es hasta el quinto día posterior al mes del cierre.

La Compañía preparó el Estado de Flujo de Efectivo del año 2011 por el método directo.

##### **b. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar a clientes, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, neto de descuentos. Una vez que las cuentas permanecen más de 12 meses, a pesar de haberse efectuado todas las posibles acciones de cobranza, estas cuentas se las da de baja.

Los vencimientos de las cuentas por cobrar se establecen de acuerdo a la temporada de la siguiente forma:

- Crédito temporada - (Costa, de febrero a mayo / Sierra, de agosto a octubre) plazo de 30 a 45 días a partir de la fecha de apertura de clases.
- Crédito fuera de temporada o normal - 30 días a partir de la emisión de la factura, y
- Crédito libros Cradle - crédito máximo de 30 días a partir de la emisión de la factura.

Al final de cada periodo, la empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la empresa reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

##### **c. Provisión para Cuentas Incobrables**

La provisión para cuentas incobrables se determina al cierre del período contable en base a un análisis de gestión realizado, y tomando en cuenta las fechas de cierre de las temporadas debido a que cada región tiene una sola temporada por año, lo cual permitirá que cualquier cuenta vencida alcance el año hasta su posible recuperación o no, y es registrada cuando la recuperación del monto total no es probable afectando al estado de resultados del período.

Para efectos de control las cuentas no se eliminarán del módulo y se seguirán realizando gestiones hasta su recuperación final, en los casos en los cuales se produzca la recuperación

del valor, este monto se registrará como otros ingresos afectando al estado de resultados del período.

#### **d. Inventarios (Sección 13 NIIF para PYMES)**

- Los inventarios están registrados al costo de adquisición, el que no excede el valor de mercado.
- El costo del inventario de libros se determina sobre la base del método Promedio. Este método consiste principalmente en determinar el costo promedio de cada uno de los artículos existentes en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercadería por este método se considera el valor de la mercancía del inventario inicial, se suman las compras del periodo y se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo. Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.
- En el caso de las mercaderías que se reciban o se entreguen a consignación, se realizará la provisión de pago o cobro dentro de cada mes para no perder el control sobre éstos rubros, y se llevará un control extracontable sobre los documentos que respalden tanto las compras como las ventas a consignación lo cual permitirá conciliar mensualmente las cuentas generadas por éste concepto.
- En el caso de inventarios obsoletos (entiéndase por inventarios obsoletos aquellos cuya edición ha quedado desactualizada o que se encuentran en un mal estado de presentación y se consideren no aptos para la venta), la baja de inventarios se efectuará al cierre del periodo contable y durante el año fiscal considerando dos aspectos fundamentales:
  - Negociación con proveedores (al inicio de la compra ) sobre condiciones de compra en consignación y cláusula de inventario obsoleto en la que se considere el canje por mercadería actual, o la nota de crédito por una parte del valor o por el valor completo del inventario obsoleto previa la verificación y análisis.
  - Que la compañía asuma el valor del inventario a dar de baja, creando una provisión por obsolescencia afectando directamente al gasto dentro del periodo contable, cuando no se haya logrado negociación favorable con el proveedor.
- Los despachos deberán efectuarse, previa la emisión de:

- Documento de venta emitido por el sistema (factura o nota de consignación)
- Compromiso verbal o escrito acordado con el cliente

#### **e. Gastos Anticipados**

Los seguros y otros gastos anticipados son aplicados a resultados en función de las fechas de su vencimiento.

#### **f. Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17 NIIF para PYMES).**

La Propiedad, planta y equipo está registrado sobre la base del costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se activan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan.

Cuando se trata de valores significativos o repuestos que alargan la vida útil de un equipo se amortiza el gasto de acuerdo al tiempo de garantía otorgado. Activos con un costo mayor a USD 2.000 se activan.

La depreciación es calculada sobre valores dolarizados que se registran en el estado de resultados del período y se calculan bajo el método de línea recta. La depreciación en línea recta supone una depreciación constante, una alícuota periódica de depreciación invariable y resulta de dividir el valor del activo entre la vida útil del mismo.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes en base a los siguientes porcentajes: Maquinarias y equipos 10% anual; Vehículos 20% anual; Equipos de cómputo y software 33% anual y muebles y equipos de oficina 10% anual.

Las adecuaciones e instalaciones arrendadas, a partir de desembolsos superiores a USD 2.000 se activan y se amortizan en base al tiempo que reste del arrendamiento pactado de los locales, infraestructura y adecuaciones mayores, según el contrato existente.

La Compañía realiza avalúo de los activos al fin de año y realiza los ajustes que sean necesarios. Este avalúo puede generar una revalorización de activos o disminución del valor de los mismos, en función del estado en que se encuentran en el momento del avalúo, de conformidad con lo dispuesto en la NIC 16.

#### **g. Propiedad de Inversión (Sección 16 NIIF para PYMES).**

Corresponden a propiedades mantenidas por la Compañía bajo un arrendamiento para obtener rentas y no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones. La determinación del monto se efectúa en función al avalúo de los activos al fin de año realizado por peritos valuadores.

Se reconocerán a las partidas como propiedades de inversión cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, en un contexto de negocio en marcha. Tras el reconocimiento inicial se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en los resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizan como propiedades, planta y equipo.

#### **h. Gastos de Constitución**

Corresponden a gastos incurridos en la constitución de la Empresa. Se miden al costo menos la amortización acumulada. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método lineal.

#### **i. Obligaciones Bancarias**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método del interés efectivo.

La Compañía reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. Los préstamos hipotecarios se registrarán como pasivo a largo plazo y la porción corriente se reconocerá como pasivo corriente.

#### **j. Cuentas por Pagar**

- Representan las obligaciones por adquisiciones a proveedores nacionales. Los vencimientos de las cuentas por pagar se establecen de acuerdo a la temporada de la siguiente forma:
  - Plazo de temporada - hasta 180 días, vencimiento dentro de las temporadas altas
  - Plazo normal - mínimo 30 días en mercaderías
  - Plazo especial - combinación entre 30 y 180 días
- En el caso de las mercaderías que se reciban o se entreguen a consignación, se realizará la provisión de pago o cobro dentro de cada mes para no perder el control sobre éstos rubros, y se llevará un control extracontable sobre los documentos que respalden tanto las compras como las ventas a consignación lo cual permitirá conciliar mensualmente las cuentas generadas por éste concepto.
- Las bajas de cuentas por pagar, por no exigencia del proveedor, se efectuará a partir de los 13 meses y por montos menores a USD 1000.

#### **k. Provisiones Sociales (Sección 28 NIIF para PYMES)**

Representan los valores aprovisionados, conforme a su devengamiento a la fecha, para el pago de beneficios sociales al personal que está en relación de dependencia de la Compañía, tales como: décimo tercero, décimo cuarto, sueldos y fondos de reserva.

De conformidad con disposiciones legales vigentes la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, institución que tiene la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondos de reserva, siempre que el empleado lo haya solicitado, de lo contrario se cancela mensualmente a través el rol de pagos.

#### **l. Reserva Legal (Sección 22 NIIF para PYMES)**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador dispone que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

#### **m. Participación a Trabajadores (Sección 28 NIIF para PYMES)**

Las leyes laborales de la República del Ecuador requieren que la Compañía distribuya entre sus empleados el 15% de sus utilidades antes del impuesto a la renta.

#### **n. Tributación de la Compañía (Sección 29 NIIF para PYMES)**

De acuerdo a lo establecido en la ley de Régimen Tributario Interno, las sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el año 2011.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva del 24% aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

#### **o. Reconocimiento de ingresos (Sección 2 NIIF para PYMES)**

Los ingresos por negociación de mercaderías, son reconocidos cuando se ha producido la transferencia de dominio de los bienes al comprador, con la emisión de la correspondiente factura de venta. Las ventas se registran al precio de venta al público y separadamente el descuento.

**p. Reconocimiento de costos (Sección 2 NIIF para PYMES)**

Los costos de la Compañía se registran neto de descuentos y devoluciones en el período en que la mercadería es despachada.

**q. Reconocimiento de gastos (Sección 2 NIIF para PYMES)**

Los gastos de la Compañía se registran en el estado de resultados, y estos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

**r. Jubilación Patronal, Desahucios e Indemnizaciones (Sección 28 NIIF para PYMES)**

De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo (Art. 221), se establece que los trabajadores y empleados tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores siempre y cuando hayan completado por lo menos 30 años de trabajo continuo o interrumpido. En observancia a lo dispuesto en la NIC 19, la Compañía realiza provisiones conforme su devengamiento para beneficios sociales pactados con sus empleados o que se incluyen en leyes y contratos, como los desahucios, indemnizaciones y jubilación patronal. Al 31 de diciembre de 2011 se encuentra registrada la provisión por este concepto. Los efectos de pérdida o ganancia actuarial serán reconocidos anualmente en los resultados del ejercicio y el cálculo será anual. La provisión para estos conceptos se realiza a partir del primer año de trabajo del empleado.

**s. Aportes para Futuras Capitalizaciones (Sección 22 NIIF para PYMES)**

Los aportes para futuras capitalizaciones representan aportaciones en efectivo y transferencias de cuentas por pagar, propuestas y efectuadas por el socio y aceptadas por el Gerente General de la Compañía. De acuerdo con las doctrinas de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, es potestad de la Junta de Socios de la Compañía resolver, capitalizar o devolver dichos aportes para futuras capitalizaciones. En el caso de que la resolución sea para devolver esos valores, los mismos deberán ser registrados en el rubro de pasivos en el Balance General.

### **3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF.**

#### **Normas de Control Interno de la empresa Librería Cultural Cía. Ltda.**

**Concepto.-** Es un proceso integral utilizado por los directivos de las entidades, en conjunto con el personal, a fin de, en forma eficaz, salvaguardar los activos, evitar riesgos, evaluar y monitorear las operaciones, y a su vez dar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos trazados en la misión de la organización.

**Importancia.-** La importancia del control interno se halla en relación directa al tamaño y complejidad de la empresa. A mayor número de empleados y tareas que desarrollar, más sofisticado y complejo se tornará el control interno de una organización.

Representa la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema de información y contable, su grado de fortaleza determina si existe seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables, o no. A su vez un control interno ineficiente, se convierte en un aspecto negativo dentro de una estructura empresarial.

#### **Objetivos:**

- Proporcionar información confiable, eficiente y oportuna.
- Promover el buen uso de los recursos.
- Evitar desviaciones, despilfarros, irregularidades o actos ilegales.
- Lograr la mayor eficiencia en la consecución de los objetivos, al menor costo posible.
- Proteger los recursos, contra riesgos internos y externos.
- Promover el cumplimiento de leyes, normas y reglas establecidas.

#### **Control interno para la cuentas:**

##### **Caja-Bancos:**

- Evitar que quienes reciban dinero sean las mismas personas que efectúan el registro contable
- Responsabilizar al tesorero de la salvaguardia del dinero (requisito póliza de manejo)
- Depositar, diariamente, a primeras horas del día el dinero recibido el día anterior.
- Verificar si los desembolsos han sido debidamente autorizados
- Establecer por escrito políticas claras sobre montos máximos de pagos en efectivo
- Realizar arqueos de caja sorpresivos
- Efectuar la conciliación bancaria en forma periódica

- Elaborar informes periódicos sobre ingresos y egresos en efectivo
- Establecer un fondo de caja chica para desembolsos pequeños, en efectivo
- Utilizar cajas registradoras, protectores de cheques y formularios pre-numerados para ingresos y egresos de caja.
- Los procedimientos realizados en esta cuenta deben observar estrictamente la normativa de la NIC7 y Sección 7 de la NIIF para PYMES.

#### **Cientes:**

- Otorgar cupos de créditos de conformidad con las políticas de la empresa y con los documentos de respaldo necesarios.
- Asignar a diferentes personas para las funciones de revisión de los pedidos a créditos y para la función de facturación de los mismos.
- Verificar en la factura: cantidad, precio y descuentos si lo hubiere.
- Controlar si los despachos realizados tienen aprobado el crédito
- Realizar verificación con los clientes sobre los saldos de éstos en cartera
- Verificar periódicamente el vencimiento de la cartera
- Revisar saldos de cartera contra saldos de contabilidad
- Verificar que la cartera se castigue conforme las políticas de la empresa y de conformidad con lo establecido en la NIC 39 y Secciones 11 y 27 de las NIIF para PYMES.
- Verificar si se han liquidado y registrado los intereses por los documentos vencidos.

#### **Inventarios:**

- El sistema de inventarios que se debe aplicar es el “Permanente o Perpetuo” conforme normas NIIF, contenidas en la Sección 13 “Inventarios”.
- El Método de valoración a aplicar será el promedio ponderado. El Contador General se encargará de evaluar y hacer la comparación del método con el valor neto de realización (VRN), evaluará y conforme la materialidad realizará y registrará de ser necesario los ajustes respectivos. (Sección 13 NIIF).
- Segregar funciones del personal que labora en el área de inventarios, de tal manera que ningún empleado maneje un ciclo completo de principio a fin, esto con la finalidad de detectar errores y prevenir riesgo de fraude.
- Analizar periódicamente los mínimos y máximos de existencias para el mantenimiento de niveles adecuados del inventario.



- Implementar controles contables por medio de kardex u otros procedimientos para verificar existencias físicas en unidades y valores.
- Realizar por medio del sistema computarizado, el control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- Realizar conteos selectivos y sorpresivos de las existencias y realizar comparaciones con los libros contables.
- Mantener medidas de seguridad como rejas, chapas, candados, avisos restrictivos en los sitios de almacenamiento y conservación.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- El avalúo del deterioro y la baja de inventarios, debe ser una actividad constante y permanente del bodeguero, quien debe elaborar un acta y entregar al Contador General para su conocimiento y posterior análisis del Comité presidido por el Gerente General.
- El Contador General de acuerdo a la materialidad, se encargará de la contabilización del inventario dado de baja, reconociendo su valor en resultados conforme lo establecido en la NIC 39 y Secciones 11 y 27 de las NIIF para PYMES.
- Pre-numerar los documentos de entrada y salida del inventario.
- Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- Proteger los inventarios con una póliza de seguro.

#### **Activos Fijos:**

- Realizar la verificación de que los bienes que constan en el balance se encuentren efectivamente en posesión de la empresa o de terceros.
- Contabilizar en forma separada los costos del edificio y del terreno para dar cumplimiento con la Sección 17 de las Normas NIIF para Pymes.
- Realizar la medición de los activos a su costo razonable, menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro, antes de activarlos en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, conforme lo dicta la Sección 17 las Normas NIIF para Pymes.
- Diseñar tarjetas de identificación para cada uno de los activos fijos, donde figure el código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada, y se anoten todos los desembolsos que la empresa realice lo largo de la vida útil, como reparaciones, mantenimiento, adiciones, etc.
- Las tarjetas que sirven de auxiliares para las subcuentas de cada uno de estos activos, permiten conocer permanentemente el estado de los activos de éste género.

- El código debe aparecer en una parte visible del bien y es el mismo que figura en la tarjeta de identificación.
- Levantar un acta de responsabilidad, con el detalle de los activos, para el empleado a cargo de ellos. Cuando el empleado cambie de departamento, o de empresa, antes de llevar a cabo la respectiva liquidación debe realizarse la verificación de su conformidad.
- La valoración, depreciación y deterioro se lo realizará de acuerdo con las políticas establecidas de conformidad con la NIC 16 y Secciones 17 y 27 de las NIIF para PYMES.
- Cuando se realice la baja de un activo, el Contador realizará el registro en resultados, determinando la ganancia o pérdida que resulte de esa operación, conforme lo determina la Sección 17.

#### **Proveedores:**

- Conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los proveedores.
- Llevar un registro por cada proveedor, en que conste, los pagos realizados, sean parciales o totales. Se debe hacer constar la firma de recepción y la forma de pago.
- Mantener actualizados los saldos pendientes y reportar periódicamente al Contador General.
- Realizar un reporte periódico de la antigüedad de las cuentas por pagar.
- Registrar todo tipo de devoluciones a fin de pagar únicamente lo que realmente se recibió.
- Realizar cuadros de los reportes con los registros contables.
- El Contador General realizará los ajustes contables para registrar la baja de cuentas que conforme las políticas se encuentren vencidas las condiciones de pago, según lo establecido en la NIC 39 y Secciones 11 y 27 de las NIIF para PYMES.

#### **Obligaciones Financieras:**

- El Contador General realizará el flujo de Caja y emitirá un informe. Si el informe determina deficiencia de fondos, se crea la necesidad de contratar créditos externos con instituciones financieras.
- La Gerencia General evaluará y aprobará (rechazará) el trámite para su obtención.
- Una vez obtenido el crédito, el Contador General procederá a su registro contable.
- El Auxiliar Contable debe preparar la cédula para realizar las provisiones conforme a la tabla de amortización.

- El Contador General evalúa la aplicación de la Norma NIIF para PYMES, según se determina en la Sección 25 “Costos por Préstamos”, para establecer el valor efectivo del crédito.
- Si el costo es material, el Contador General, procederá a elaborar la cédula de amortización del Valor Actual.

**Patrimonio:**

- Comprobar que se analice los saldos de las cuentas de Patrimonio de acuerdo con las operaciones registradas y se utilizan correctamente.
- Verificar si en el período objeto de revisión existen donaciones por algún concepto.
- Comprobar el cierre de las operaciones del año anterior y si su registro contable es correcto.

Se da cumplimiento a la NIC 32, NIC 37 y la Sección 23 de las NIIF para PYMES.

**Nómina:**

- Verificar las firmas de los empleados en los roles de pago, constancia del cobro.
- Control en la separación de las siguientes funciones: reporte de novedades, elaboración de la nómina, pagador y registro contable.
- Revisar los cálculos de la nómina antes de efectuar el desembolso de efectivo para el pago correspondiente.
- Verificar que conste el número de cheque o la forma de pago por medio del cual se realizó el desembolso.
- Verificar en la nómina, en el espacio “Recibí Conforme”, conste la fecha y número del reintegro en el caso de los salarios indebidos o no cobrados.
- Verificar que se realice los registros contables, al siguiente día de realizados los desembolsos.

Los procesos de Nómina dan cumplimiento a las NIC 32, NIC 37, NIC 7 y Secciones 21 y 28 de las NIIF para PYMES.

**3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas.**

La empresa Librería Cultural Cía Ltda., presenta a continuación sus Estados Financieros, luego de haber realizado el ejercicio de transición de NEC a Normas NIIF, conforme la normativa lo exige y se encuentra demostrado en el Anexo No. 1 y Anexo No. 2:

**3.4.5. Ajustes extracontables aplicados como resultado de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.**

**Efectos de la aplicación NIIF por primera vez en la empresa Librería Cultural Cía. Ltda.**

Realizados los procesos de conversión de Normas NEC a Normas NIIF, se identifican los siguientes efectos:

**Cuentas por Cobrar (Clientes) (Anexo No. 1).**- Se determina un ajuste por USD (15.451,55), luego del análisis realizado según revisión de antigüedad y grado de dificultad en el cobro, por el Departamento de Cobranzas.

Asientos contables:

Ajustes año 2010:

| CUENTA  | DEBE      | HABER     |
|---|-----------|-----------|
| Provisión Cuentas Incobrables   | 4.505,92  |           |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 13.714,65 |           |
| Clientes Distribuidora  |           | 18.220,57 |

Ajustes año 2011:

| CUENTA  | DEBE     | HABER    |
|---|----------|----------|
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 1.736,90 |          |
| Provisión cuentas incobrables   | 1.763,10 |          |
| Clientes Distribuidora  |          | 3.500,00 |

Cuadro de cálculo  
Cuentas por Cobrar

| AÑO  | NIIF      | SRI     | DIFERENCIA | IMPUESTO | % IMP RENTA |
|------|-----------|---------|------------|----------|-------------|
| 2010 | 18.220,57 | 4505,92 | 13.714,65  | 3.428,66 | 25%         |
| 2011 | 3.500,00  | 1763,1  | 1.736,90   | 416,86   | 24%         |
| 2012 | 0         | 0       | 0          | 0        | 23%         |
| 2013 | 0         | 0       | 0          | 0        | 23%         |
| 2014 | 13.714,65 |         | -13.714,65 | -3154,37 | 23%         |
| 2015 | 1.736,90  |         | -1.736,90  | -399,49  | 23%         |

**Inventario de Mercaderías (Anexo No.1).**- Se determina un ajuste de USD (38.800,00) por deterioro físico de inventarios.

Asientos contables:

Ajustes año 2010

| CUENTA  | DEBE      | HABER     |
|---|-----------|-----------|
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 25.350,00 |           |
| Provisión por deterioro físico de inventarios                                 |           | 25.350,00 |

Ajustes año 2011

| CUENTA  | DEBE      | HABER     |
|---|-----------|-----------|
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 13.450,00 |           |
| Provisión por deterioro físico de inventarios                                 |           | 13.450,00 |

**Propiedad, Planta y Equipo (Anexo No. 1).**- Se determina un valor neto de USD 269.123.96 por los siguientes ajustes y depreciaciones:

- a) Un incremento por la revalorización del Edificio de USD 250.000; así como un decremento en el valor de la Depreciación Acumulada por un valor neto de USD 1.276,19 en el que se considera una corrección de un total de USD 3.300,00 por un error de cálculo en el Balance según NEC. De los USD 370.000,00; USD 120.000,00 pertenecen a la Propiedad de Inversión.
- b) Por revalorización del Terreno de USD 20.000,00.

Asientos contables:

Ajustes año 2010

| CUENTA  | DEBE       | HABER      |
|---|------------|------------|
| Edificios   | 370.000,00 |            |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |            | 370.000,00 |

| CUENTA  | DEBE      | HABER     |
|---|-----------|-----------|
| Terrenos  | 20.000,00 |           |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |           | 20.000,00 |

**Cuadro No. 4**

| CUADRO DE AVALÚO DEL EDIFICIO                             |           |                    |                  |            |           |
|---|-----------|--------------------|------------------|------------|-----------|
| EDIFICIO  | 90.000,00 | AVALÚO COMERCIAL   | 460.000,00       |            |           |
| TOTAL   | 90.000,00 | V. RESIDUAL        | 100.000,00       |            |           |
|   |           | VIDA ÚTIL          | 40 AÑOS          |            |           |
| EDIFICIO DE TRES PLANTAS: PB Y BODEGAS DE USO COMERCIAL   |           |                    |                  |            |           |
| PRIMER PISO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS (COSTO HISTORICO) |           |                    |                  |            |           |
| SEGUNDO PISO DESTINADO A ARRENDAMIENTO                    |           |                    |                  |            |           |
| PERIODO   | AÑO       | NIIF<br>240.000,00 | SRI<br>90.000,00 | DIFERENCIA | IMPUESTOS |
| 1   | 2010      | 3.809,52           | 3000             | 809,52     | 202,38    |
| 2   | 2011      | 5.714,29           | 4500             | 1.214,29   | 291,43    |
| 3   | 2012      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 4   | 2013      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 5   | 2014      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 6   | 2015      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 7   | 2016      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 8   | 2017      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 9   | 2018      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 10  | 2019      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 11  | 2020      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 12  | 2021      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 13  | 2022      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 14  | 2023      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 15  | 2024      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 16  | 2025      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 17  | 2026      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 18  | 2027      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 19  | 2028      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 20  | 2029      | 5.714,29           | 12000            | -6.285,71  | -1.445,71 |
| 21  | 2030      | 5.714,29           | 4000             | 1.714,29   | 394,29    |
| 22  | 2031      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 23  | 2032      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 24  | 2033      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 25  | 2034      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 26  | 2035      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 27  | 2036      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 28  | 2037      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 29  | 2038      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 30  | 2039      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 31  | 2040      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 32  | 2041      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 33  | 2042      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 34  | 2043      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 35  | 2044      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 36  | 2045      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 37  | 2046      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 38  | 2047      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 39  | 2048      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 40  | 2049      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 41  | 2050      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 42  | 2051      | 5.714,29           |                  | 5.714,29   | 1.314,29  |
| 43  | 2052      | 1.904,76           |                  | 1.904,76   | 438,10    |
|   |           | 240.000,00         | 227.500,00       | 12.500,00  | 2.903,33  |

REG. OFICIAL N. 727 DE JUNIO 2012  
RECONOCE LA REVALORIZACION DE LOS ACTIVOS

Fuente: Librería Cultural Cía. Ltda.  
Elaborado por: Inés y Luz M. Crespo

c) Un incremento en la cuenta Equipo de Cómputo por USD 1.923,75 por activación de la cuenta Actualización de Sistemas a la cuenta Equipo de Cómputo en el año 2010, así como un incremento de USD (1.219,19) por ajuste en la Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo, que corresponde a USD 834.47 por el año 2010 y USD 384.72 por el año 2011.

Asientos contables

Ajustes por el año 2010

| CUENTA                                       | DEBE     | HABER    |
|--|----------|----------|
| Equipo de Computación y software             | 1.923,75 |          |
| Amortización actualización de sistemas       | 834,47   |          |
| Actualización de Sistemas                    |          | 1.923,75 |
| Depreciación acumulada Equipo de Computación |          | 834,47   |

Ajustes año 2011

| CUENTA                                       | DEBE   | HABER  |
|--|--------|--------|
| Amortización Actualización de Sistemas       | 384,72 |        |
| Depreciación Acumulada Equipo de Computación |        | 384,72 |

d) Desaparece la cuenta Equipo y Maquinaria porque su cuantía carece de materialidad USD (40,00), cargándole ese valor a la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. Se decrementa USD 20 en la cuenta Depreciación Acumulada.

Asientos contables

Ajuste por el año 2010

| CUENTA  | DEBE  | HABER |
|---|-------|-------|
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 20,00 |       |
| Depreciación Acumulada Equipo y Maquinaria                                    | 20,00 |       |
| Equipo y Maquinaria   |       | 40,00 |
| Ajuste por aplicación políticas según normas NIIF                             |       |       |

Se realiza un incremento en la cuenta Depreciación Acumulada Vehículos por un valor total de USD (2.836,78); detallado de la siguiente forma:

Año 2010 por un valor de USD 2.872.99, que comprende la corrección del error de cálculo en el Balance por USD 1.674.05 y por la diferencia en el cálculo según Normas NIIFs Vs Normas NEC por un valor de USD 1.198.94

Año 2011 por valor de USD 36.21, que comprende el valor de USD 848.72 por corrección de error en el balance menos el valor de USD 884.93 por diferencias en el cálculo según NIIF.

Asientos contables

Ajustes por el año 2010

| CUENTA  | DEBE     | HABER    |
|---|----------|----------|
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 1.674,05 |          |
| Depreciación Acumulada Vehículo   |          | 1.674,05 |
| Ajuste por error de depreciación en camión HINO                               |          |          |

| CUENTA  | DEBE     | HABER    |
|---|----------|----------|
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 1.198,94 |          |
| Depreciación Acumulada Vehículo   |          | 1.198,94 |
| Ajuste por diferencia en depreciación según norma niif camión HINO            |          |          |

Ajustes por el año 2011

| CUENTA  | DEBE   | HABER  |
|---|--------|--------|
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 848,72 |        |
| Depreciación Acumulada Vehículo   |        | 848,72 |
| Ajuste por corrección error en balance depreciación vehículos según SRI       |        |        |

| CUENTA  | DEBE     | HABER    |
|---|----------|----------|
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 1.798,40 |          |
| Depreciación Acumulada Vehículo   |          | 1.798,40 |
| Ajuste por diferencia en la aplicación NIIF en el Camión Hino                 |          |          |

| CUENTA  | DEBE   | HABER  |
|---|--------|--------|
| Depreciación Acumulada Vehículo   | 933,33 |        |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |        | 933,33 |
| Ajuste por diferencia en la aplicación NIIF en el Gran Vitara                 |        |        |

| CUENTA  | DEBE     | HABER    |
|---|----------|----------|
| Depreciación Acumulada Vehículo   | 1.750,00 |          |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |          | 1.750,00 |
| Ajuste por diferencia en la aplicación NIIF en la camioneta Chevrolet Luv     |          |          |

**Propiedad de Inversión (Anexo No. 1).**- Se determinó un ajuste por USD 120.000,00, valor extraído del total del valor del Edificio, correspondiente a un piso destinado para arrendamientos.

Asiento contable:

Ajuste año 2010

| CUENTA                   | DEBE       | HABER      |
|--------------------------|------------|------------|
| Propiedades de Inversión | 120.000,00 |            |
| Edificios                |            | 120.000,00 |



**Activo Intangible (Anexo No. 1).**- Se determinó un ajuste de USD (2.510,56) por:

a) Por eliminación de las cuentas contables Actualización de Sistemas y Gastos de Constitución, dentro del Balance General por efecto de aplicación de NIIF para PYMES por valores netos de USD (704.56) y (1.806,00), respectivamente.

Asientos contables:

Ajustes año 2010

| CUENTA  | DEBE     | HABER    |
|---|----------|----------|
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 2.322,00 |          |
| Depreciación Acumulada Gastos de Constitución                                 | 258,00   |          |
| Gastos de Constitución  |          | 2.580,00 |

| CUENTA                                       | DEBE     | HABER    |
|--|----------|----------|
| Equipo de Computación y Software             | 1.923,75 |          |
| Amortización Actualización de Sistemas       | 834,47   |          |
| Actualización de Sistemas                    |          | 1.923,75 |
| Depreciación Acumulada Equipo de Computación |          | 834,47   |

Ajustes año 2011

| CUENTA                                       | DEBE   | HABER  |
|--|--------|--------|
| Amortización Actualización de Sistemas       | 384,72 |        |
| Depreciación Acumulada Equipo de Computación |        | 384,72 |

| CUENTA  | DEBE   | HABER  |
|---|--------|--------|
| Amortización acumulada Gastos de Constitución                                 | 516,00 |        |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |        | 516,00 |

**Activos por Impuestos Diferidos (Anexo No. 1).**-Se determina una afectación por USD 5.753,64 provenientes de los siguientes ajustes:

a) Ajuste por USD 867.33 correspondiente al 25% del impuesto a renta sobre USD 3.469.31, valor que corresponde a la reserva matemática por cálculo actuarial para jubilación patronal de trabajadores con menos de 10 años de tiempo de servicio.

Asiento contable

Ajustes por el año 2010

| CUENTA  | DEBE   | HABER  |
|---|--------|--------|
| Activos por Impuestos Diferidos   | 867,33 |        |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |        | 867,33 |

b) Ajuste por un total USD 3.845,52 correspondiente al impuesto a la renta sobre la diferencia en la aplicación de las Normas NIIF en Cuentas Incobrables, que corresponde USD 3.428.66 por el año 2010 y USD 416.86 por el año 2011.

Asientos contables

Ajuste por el año 2010

| CUENTA  | DEBE     | HABER    |
|---|----------|----------|
| Activos por Impuestos Diferidos   | 3.428,66 |          |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |          | 3.428,66 |

Ajuste por el año 2011

| CUENTA  | DEBE   | HABER  |
|---|--------|--------|
| Activo por Impuesto Diferido  | 416,86 |        |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |        | 416,86 |

Cuentas por Cobrar

Cuadro de cálculo del Impuesto Diferido

| Año  | NIIF      | SRI      | Diferencia | Impuesto | % Imp. Renta |
|------|-----------|----------|------------|----------|--------------|
| 2010 | 18.220,57 | 4.505,92 | 13.714,65  | 3.428,66 | 25           |
| 2011 | 3.500,00  | 1.763,10 | 1.736,90   | 416,86   | 24           |

c) Ajuste por un total de USD 731,35 por impuesto a renta sobre la diferencia en la depreciación del Camión Hino, que corresponde USD 299.73 por el año 2010 y USD 431.62 por el año 2011.

Asientos contables

Ajuste por el año 2010

| CUENTA  | DEBE   | HABER  |
|---|--------|--------|
| Activo por Impuesto Diferido  | 299,73 |        |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |        | 299,73 |

Ajuste por el año 2011

| CUENTA  | DEBE   | HABER  |
|---|--------|--------|
| Activo por Impuestos Diferidos  | 431,62 |        |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF |        | 431,62 |

Camión Hino

Cuadro de cálculo del impuesto diferido

| AÑO  | COSTO     | DEPREC. NIIF | DEPREC. SRI | DIFERENCIA | IMPUESTOS DIFERIDOS | AVALÚO SRI |
|------|-----------|--------------|-------------|------------|---------------------|------------|
|      | 33.488,00 |              |             |            |                     |            |
| 2010 | 27.824,00 | 5.664,00     | 4.465,07    | 1.198,93   | 299,73              | 33.488,00  |
| 2011 | 19.328,00 | 8.496,00     | 6.697,60    | 1.798,40   | 431,62              | 26.790,00  |

d) Ajuste por USD 309,44 correspondiente a cálculo del Impuesto a la Renta por diferencia en intereses de préstamo hipotecario, por USD 164,71 del año 2010 y USD 144,73 del año 2011.

Asientos contables

Ajustes del año 2010

| CUENTA   | DEBE   | HABER  |
|--|--------|--------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  | 164,71 |        |
| Resultados acumulados provenientes de la Aplicación NIIF por Primera Vez           |        | 164,71 |
| Ajuste por diferencia en el pago del Impto a la Renta en cálculo de interes en P.H |        |        |

Ajustes del año 2011

| CUENTA   | DEBE   | HABER  |
|--|--------|--------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  | 144,73 |        |
| Resultados acumulados provenientes de la Aplicación NIIF por Primera Vez           |        | 144,73 |
| Ajuste por diferencia en el pago del Impto a la Renta en cálculo de interes en P.H |        |        |

Cuadro de cálculo:

| Pagos intereses al Banco |           |           |            |          |
|--------------------------|-----------|-----------|------------|----------|
| Año                      | NIIF      | Banco     | Diferencia | Impuesto |
| 2010                     | 17.458,83 | 16.800,00 | 658,83     | 164,71   |
| 2011                     | 14.861,50 | 14.258,44 | 603,06     | 144,73   |

**Obligaciones Financieras a Largo Plazo (Anexo No. 1).**- Se determina un ajuste de USD 1.741,17 del año 2010 y USD 1.138,11 del año 2011 por la diferencia en el cálculo de los intereses por el método de interés efectivo.

Tabla de cálculo según NIIF

TIR: 14,85% tasa efectiva

| PERIODO | CUOTA      | INTERÉS EFECTIVO | CAPITAL    | SALDO PRÉSTAMO |
|---------|------------|------------------|------------|----------------|
| 0       |            |                  |            | 117.600,00     |
| 1       | 34.954,03  | 17.458,83        | 17.495,20  | 100.104,80     |
| 2       | 34.954,03  | 14.861,50        | 20.092,53  | 80.012,26      |
| 3       | 34.954,03  | 11.878,57        | 23.075,46  | 56.936,81      |
| 4       | 34.954,03  | 8.452,80         | 26.501,23  | 30.435,58      |
| 5       | 34.954,03  | 4.518,45         | 30.435,58  | 0,00           |
|         | 174.770,15 | 57.170,15        | 117.600,00 |                |

Tabla de cálculo según NEC

Tasa de interés 14%

| PERIODO | CUOTA      | INTERÉS EFECTIVO | CAPITAL    | SALDO PRÉSTAMO |
|---------|------------|------------------|------------|----------------|
| 0       |            |                  |            | 120.000,00     |
| 1       | 34.954,03  | 16.800,00        | 18.154,03  | 101.845,97     |
| 2       | 34.954,03  | 14.258,44        | 20.695,59  | 81.150,38      |
| 3       | 34.954,03  | 11.361,05        | 23.592,98  | 57.557,40      |
| 4       | 34.954,03  | 8.058,04         | 26.895,99  | 30.661,40      |
| 5       | 34.954,03  | 4.292,60         | 30.661,40  | 0,00           |
|         | 174.770,15 | 0,00             | 120.000,00 |                |

Análisis 2010

|                   | PRÉSTAMO   |            |             |
|-------------------|------------|------------|-------------|
|                   | SEGÚN NEC  | SEGÚN NIIF | DIFERENCIAS |
| CORTO PLAZO       | 18.154,03  | 17.495,20  | 658,83      |
| PROV INTERES      | 16.800,00  | 17.458,03  | -658,03     |
| SALDO LARGO PLAZO | 101.845,97 | 100.104,80 | 1.741,17    |

Análisis 2011

|                   | PRÉSTAMO  |            |             |
|-------------------|-----------|------------|-------------|
|                   | SEGÚN NEC | SEGÚN NIIF | DIFERENCIAS |
| CORTO PLAZO       | 20.695,59 | 20.092,53  | 603,06      |
| PROV INTERÉS      | 14.258,44 | 14.861,50  | -603,06     |
| SALDO LARGO PLAZO | 81.150,38 | 80.012,26  | 1.138,12    |

Asientos contables

Año 2010

| CUENTA  | DEBE   | HABER  |
|---|--------|--------|
| APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ   | 658,83 |        |
| BANCO DE GUAYAQUIL-INTERESES Hipotecarios                                       |        | 658,83 |
| Para provisionar los intereses según tabla de amortización según políticas NIIF |        |        |

| CUENTA   | DEBE   | HABER  |
|--|--------|--------|
| BANCO DE GUAYAQUIL- CORTO PLAZO  | 658,83 |        |
| BANCO DE GUAYAQUIL-LARGO PLAZO   |        | 658,83 |
| Ajuste diferencia entre tabla de amortización según el Banco vs tabla según NIIF |        |        |

Año 2011

| CUENTA  | DEBE   | HABER  |
|---|--------|--------|
| Resultados acumulados provenientes de la Aplicación NIIF por Primera Vez        | 603,06 |        |
| BANCO DE GUAYAQUIL-INTERESES HIPOTECARIOS                                       |        | 603,06 |
| Para provisionar los intereses según tabla de amortización según políticas NIIF |        |        |

| CUENTA   | DEBE   | HABER  |
|--|--------|--------|
| BANCO DE GUAYAQUIL- CORTO PLAZO  | 603,06 |        |
| BANCO DE GUAYAQUIL-LARGO PLAZO   |        | 603,06 |
| Ajuste diferencia entre tabla de amortización según el Banco vs tabla según NIIF |        |        |

**Provisiones Personal (Anexo No. 3).**- Se determina un ajuste total de USD 18.718,69, por los siguientes ajustes conforme al cálculo matemático actuarial:

Provisión Jubilación Patronal mayores de 10 años por USD 8.848,87

Provisión Jubilación Patronal menores de 10 años por USD 6.901,36

Desahucio USD 2.968,46

**Pasivos por Impuestos Diferidos (Anexo No. 1).**- Se determina un total de USD 1.164,64 por los siguientes ajustes:

El valor de USD 493,81 por ajuste en el cálculo del pago del impuesto a la renta por la diferencia en la depreciación del edificio.

El valor de USD 233,33 por ajuste en el cálculo del pago del impuesto a la renta por la diferencia en la depreciación del Vehículo Gran Vitara.

El valor de USD 437,50 por ajuste en el cálculo del pago del impuesto a la renta por la diferencia en la depreciación de la Camioneta Chevrolet.

Por efectos de todos los ajustes realizados en las cuentas contables precedentes, se crea la cuenta de patrimonio "Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF primera vez" por un valor de USD 319.370,27.

Mayorización

Cuenta: Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción NIIF Primera Vez

AÑO: 2010

| CUENTA  | DEBE             | HABER             | SALDO       |
|---|------------------|-------------------|-------------|
| Ajuste por cuentas incobrables                          | 13.714,65        |                   | 13.714,65   |
| Ajuste por deterioro físico de inventarios              | 25.350,00        |                   | 39.064,65   |
| Ajuste por error en la depreciación Camión Hino         | 1.674,05         |                   | 40.738,70   |
| Ajuste por Depreciación camión Hino                     | 1.198,96         |                   | 41.937,66   |
| Ajuste por la diferencia en la depreciación camión Hino |                  | 299,73            | 41.637,93   |
| Ajuste por revalorización del Edificio                  |                  | 370.000,00        | -328.362,07 |
| Ajuste por revalorización del Terreno                   |                  | 20.000,00         | -348.362,07 |
| Ajuste para corregir error en el Balance                |                  | 1.800,00          | -350.162,07 |
| Ajuste por diferencia cálculo depreciación edificio     | 202,38           |                   | -349.959,69 |
| Ajuste por diferencias en pago de IR en C.Incobrables   |                  | 3.428,66          | -353.388,35 |
| Ajuste por depreciación edificio                        | 809,52           |                   | -352.578,83 |
| Ajuste por Amortización Gastos de Constitución          | 2.322,00         |                   | -350.256,83 |
| Ajuste de la cuenta Equipo y Maquinaria                 | 20,00            |                   | -350.236,83 |
| Ajuste por provisión de beneficios a empleados          | 23.545,65        |                   | -326.691,18 |
| Ajuste pago IR provisión Patronal menos 10 años         |                  | 867,33            | -327.558,51 |
| Ajuste por cargo comisiones bancarias PH                |                  | 2.400,00          | -329.958,51 |
| Ajuste provisión intereses por Ptmo. Hipotecario        | 658,83           |                   | -329.299,68 |
| Ajuste por cálculo diferencia IR Ptmo. Hipotecario      |                  | 164,71            | -329.464,39 |
| <b>TOTALES</b>  | <b>69.496,04</b> | <b>398.960,43</b> |             |

### 3.4.5.1. Presentación de Estados Financieros.

#### LIBRERÍA CULTURAL CÍA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares estadounidenses)

|  | <u>2011</u>         | <u>2010</u>         |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>  |                     |                     |
| <b>Activo Corriente</b>  |                     |                     |
| Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 1)                           | 51.368,56           | 5.578,02            |
| Cuentas por cobrar comerciales, neto (Nota 2)                          | 151.001,31          | 49.851,75           |
| Otras cuentas por cobrar (Nota 3)                                      | 12.217,92           | 12.754,82           |
| Impuestos anticipados (Nota 4)   | 19.162,09           | 112.905,87          |
| Inventarios (Nota 5)   | 624.834,74          | 563.415,24          |
| Gastos pagados por anticipado, neto (Nota 6)                           | 7.130,62            | 1.000,00            |
| <b>Total activo corriente</b>  | <b>865.715,24</b>   | <b>745.505,70</b>   |
| <b>Propiedad, planta y equipo, neto (Nota 7)</b>                       | 494.292,18          | 431.847,95          |
| <b>Propiedad de inversión (Nota 8)</b>                                 | 120.000,00          | 120.000,00          |
| <b>Otros activos (Nota 9)</b>  | 5.753,64            | 4.760,43            |
| <b>Total Activo</b>  | <b>1.485.761,06</b> | <b>1.302.114,09</b> |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>                          |                     |                     |
| <b>Pasivo corriente</b>  |                     |                     |
| Obligaciones bancarias (Nota 10)                                       | 83.704,03           | 124.954,03          |
| Cuentas por pagar (Nota 11)  | 810.539,81          | 556.663,59          |
| Pasivos acumulados (Nota 12)   | 29.757,38           | 18.676,09           |
| <b>Total pasivo corriente</b>  | <b>924.001,22</b>   | <b>700.293,71</b>   |
| <b>Pasivo a largo plazo (Nota 13)</b>                                  | 145.508,81          | 123.852,83          |
| <b>Total pasivo</b>  | <b>1.069.510,03</b> | <b>824.146,54</b>   |
| <b>Patrimonio Neto</b>   |                     |                     |
| Capital social   | 2.000,00            | 2.000,00            |
| Reserva legal  | 5.434,02            | 5.434,02            |
| Aportes para futura capitalización                                     | 26.332,73           | 26.332,73           |
| Resultados acumulados  | 114.736,40          | 63.566,91           |
| Ganancia (Pérdida) neta del Período                                    | (51.622,40)         | 51.169,49           |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF por primera vez | 319.370,27          | 329.464,39          |
| <b>Total Patrimonio Neto</b>   | <b>416.251,02</b>   | <b>477.967,54</b>   |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio de los Accionistas</b>                    | <b>1.485.761,06</b> | <b>1.302.114,09</b> |

-----  
Sra. Norma Cabrera  
GERENTE GENERAL

-----  
Sr. Marco Calahorrano  
CONTADOR GENERAL

LIBRERÍA CULTURAL CÍA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares estadounidenses)

|   | <u>2011</u>        | <u>2010</u>       |
|---|--------------------|-------------------|
| <b>VENTAS</b> (Nota 14)   | 5.420.730,90       | 5.219.309,91      |
| <b>COSTO DE VENTAS</b> (Nota 14)  | (4.617.295,44)     | (4.592.992,72)    |
| <b>Utilidad Operacional</b> (Nota 14)   | <u>803.435,46</u>  | <u>626.317,19</u> |
| <b>OTROS INGRESOS</b> (Nota 15)   | <u>176.493,94</u>  | <u>13.653,34</u>  |
| <b>GASTOS</b>   |                    |                   |
| Gastos administrativos (Nota 16)  | 444.835,39         | 279.697,28        |
| Gastos generales (Nota 17)  | 377.116,79         | 222.792,87        |
| Gastos financieros y otros (Nota 18)  | 108.860,68         | 55.663,92         |
| <b>Total Gastos</b>   | <u>930.812,86</u>  | <u>558.154,07</u> |
| <b>Ganancia (Pérdida) antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la renta</b> | <u>49.116,54</u>   | <u>81.816,46</u>  |
| Participación trabajadores (Nota 19)  | 7.367,48           | 12.272,47         |
| Impuesto a la renta (Nota 19)   | 93.371,46          | 18.374,50         |
| <b>Ganancia (Pérdida) neta del Período</b>  | <u>(51.622,40)</u> | <u>51.169,49</u>  |

-----  
 Sra. Norma Cabrera  
 GERENTE GENERAL

-----  
 Sr. Marco Calahorrano  
 CONTADOR GENERAL



**LIBRERÍA CULTURAL CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**(Expresado en dólares estadounidenses)**

|  | Capital Social | Reserva legal | Aportes futura capitalización | Resultados Acumulados | Ganancia (Pérdida) Neta del periodo | Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF | Total       |
|--|----------------|---------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--|-------------|
| Saldo al 1º de enero del 2010                        | 2.000,00       | 5.434,02      | 26.332,73                     | 63.566,91             |                                     |  | 97.333,66   |
| Resultado del ejercicio 2010                         |                |               |                               |                       | 51.169,49                           |  | 51.169,49   |
| Detalle ajustes NIIF:                                |                |               |                               |                       |                                     |  |             |
| Cartera de clientes incobrables                      |                |               |                               |                       |                                     | (18.220,57)  | (18.220,57) |
| Ajuste a la provisión incobrables                    |                |               |                               |                       |                                     | 4.505,92   | 4.505,92    |
| Provisión por deterioro del inventario               |                |               |                               |                       |                                     | (25.350,00)  | (25.350,00) |
| Ajustes costo activos fijos:                         |                |               |                               |                       |                                     | 389.960,00   | 389.960,00  |
| Edificios y maquinaria y equipo                      |                |               |                               |                       |                                     |  |             |
| Ajustes depreciación activos fijos                   |                |               |                               |                       |                                     | (1.862,52)   | (1.862,52)  |
| Activos por Impuestos diferidos                      |                |               |                               |                       |                                     | 4.760,43   | 4.760,43    |
| Gastos de constitución Costo                         |                |               |                               |                       |                                     | (2.580,00)   | (2.580,00)  |
| Gastos de constitución Amortización                  |                |               |                               |                       |                                     | 258,00   | 258,00      |
| Ajuste a porción corriente de obligaciones bancarias |                |               |                               |                       |                                     | (658,83)   | (658,83)    |
| Ajuste a pasivo largo plazo obligaciones bancarias   |                |               |                               |                       |                                     | 2.400,00   | 2.400,00    |
| Reconocimiento de Provisión jubilación patronal      |                |               |                               |                       |                                     | (20.272,45)  | (20.272,45) |
| Reconocimiento de Provisión desahucio                |                |               |                               |                       |                                     | (3.273,20)   | (3.273,20)  |
| Pasivos por impuestos diferidos                      |                |               |                               |                       |                                     | (202,38)   | (202,38)    |
| Saldo al 31 de diciembre del 2010                    | 2.000,00       | 5.434,02      | 26.332,73                     | 63.566,91             | 51.169,49                           | 329.464,39   | 477.967,54  |

-----  
Sra. Norma Cabrera  
GERENTE GENERAL

-----  
Sr. Marco Calahorrano  
CONTADOR GENERAL

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**(Expresado en dólares estadounidenses)**

|   | Capital Social  | Reserva legal   | Aportes Futura capitalización | Resultados Acumulados | Ganancia (Pérdida) Neta del periodo | Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF | Total             |
|---|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--|-------------------|
| Saldo al 1º de enero del 2011                   | 2.000,00        | 5.434,02        | 26.332,73                     | 63.566,91             | 51.169,49                           | 329.464,39   | 477.967,54        |
| Transferencia a resultados acumulados           |                 |                 |                               | 51.169,49             | (51.169,49)                         |  | 0,00              |
| Resultado del ejercicio 2011                    |                 |                 |                               |                       | (51.622,40)                         |  | (51.622,40)       |
| Detalle ajustes NIIF:                           |                 |                 |                               |                       |                                     |  |                   |
| Cartera de clientes incobrables                 |                 |                 |                               |                       |                                     | (3.500,00)   | (3.500,00)        |
| Ajuste a la provisión incobrables               |                 |                 |                               |                       |                                     | 1.763,10   | 1.763,10          |
| Provisión por deterioro del inventario          |                 |                 |                               |                       |                                     | (13.450,00)  | (13.450,00)       |
| Ajustes depreciación activos fijos              |                 |                 |                               |                       |                                     | 321,92   | 321,92            |
| Activo por Impuestos diferidos                  |                 |                 |                               |                       |                                     | 993,21   | 993,21            |
| Gastos de constitución Amortización             |                 |                 |                               |                       |                                     | 516,00   | 516,00            |
| Ajuste a préstamo hipotecario                   |                 |                 |                               |                       |                                     | (603,06)   | (603,06)          |
| Reconocimiento de Provisión jubilación patronal |                 |                 |                               |                       |                                     | 4.522,22   | 4.522,22          |
| Reconocimiento de Provisión desahucio           |                 |                 |                               |                       |                                     | 304,75   | 304,75            |
| Pasivo por Impuestos diferidos                  |                 |                 |                               |                       |                                     | (962,26)   | (962,26)          |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2011</b>        | <b>2.000,00</b> | <b>5.434,02</b> | <b>26.332,73</b>              | <b>114.736,40</b>     | <b>(51.622,40)</b>                  | <b>319.370,27</b>                                      | <b>416.251,02</b> |

-----  
Sra. Norma Cabrera  
GERENTE GENERAL

-----  
Sr. Marco Calahorrano  
CONTADOR GENERAL

**LIBRERÍA CULTURAL CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**(expresado en dólares estadounidenses)**

|  | <b><u>2011</u></b>      |
|--|-------------------------|
| <b>Flujos de efectivo de actividades de Operación:</b>         |                         |
| Recibido de clientes por ventas                                | 5.316.618,24            |
| Pagado a proveedores y terceros                                | (5.222.079,97)          |
| Intereses recibidos  | 176.493,94              |
| Intereses pagados  | (108.860,68)            |
| Participación trabajadores                                     | (14.465,50)             |
| Efectivo neto proveniente de las actividades de Operación      | <u>147.706,03</u>       |
| <b>Flujos de efectivo de actividades de Inversión:</b>         |                         |
| Compras de propiedades, planta y equipo                        | (83.930,58)             |
| Efectivo neto (utilizado en) las actividades de Inversión      | <u>(83.930,58)</u>      |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de Financiamiento:</b>   |                         |
| Obligaciones bancarias   | (41.250,00)             |
| Porción corriente deuda largo plazo                            | (20.695,59)             |
| Préstamos a largo plazo  | 43.960,67               |
| Efectivo neto (utilizado en) las actividades de Financiamiento | <u>17.984,92</u>        |
| Aumento (disminución) del efectivo en caja bancos              | 45.790,54               |
| Saldo del Efectivo en caja bancos al inicio del año            | <u>5.578,02</u>         |
| Saldo del Efectivo en caja bancos al final del año             | <u><u>51.368,56</u></u> |

-----  
Sra. Norma Cabrera  
GERENTE GENERAL

-----  
Sr. Marco Calahorrano  
CONTADOR GENERAL

LIBRERÍA CULTURAL CIA LTDA

CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO  
PROVISTO / (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

|  | <u>2011</u>              |
|--|--------------------------|
| <b>Pérdida/Utilidad neta</b>   | <u>-51.622,40</u>        |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto<br/>provisto/ (utilizado) en las actividades de operación:</b> |                          |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo   | 21.808,27                |
| Provisión para Cuentas incobrables   | 1.763,10                 |
| Provisión para Jubilación patronal   | 1.652,55                 |
| Amortización intereses tabla efectiva  | 212,66                   |
| Amortizaciones   | -384,72                  |
| Participación trabajadores   | 7.367,48                 |
| Impuesto a la renta  | <u>93.371,46</u>         |
|  | 125.790,80               |
| <b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>  |                          |
| Cuentas por cobrar comerciales   | -104.649,56              |
| Otras cuentas por cobrar y gastos pagados por anticipado   | 536,91                   |
| Impuestos anticipados  | 93.743,78                |
| Inventarios  | -74.869,50               |
| Gastos pagados por anticipado  | -99.502,08               |
| Cuentas por pagar comerciales  | 254.564,28               |
| Pasivos acumulados y otras cuentas por pagar   | 18.179,31                |
| Participación trabajadores   | <u>-14.465,50</u>        |
|  | 73.537,64                |
| Efectivo neto provisto / (utilizado) por las actividades de operación  | <u><u>147.706,03</u></u> |

-----  
Sra. Norma Cabrera  
GERENTE GENERAL

-----  
Sr. Marco Calahorrano  
CONTADOR GENERAL

### 3.4.5.2. Notas a los Estados Financieros.

#### LIBRERÍA CULTURAL CÍA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre del 2011 con cifras comparativas al 2010

##### Nota 1 - Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle de esta cuenta, al 31 de diciembre del 2011 y 2010 es el siguiente:

|                     | <u>2011</u>      | <u>2010</u>     |
|---------------------|------------------|-----------------|
| Banco Guayaquil (a) | 46.873,58        | 1.829,64        |
| Banco Pichincha (b) | 3.432,70         | 2.750,08        |
| Proamérica          | 362,28           | 298,30          |
| Caja chica          | 600,00           | 700,00          |
| Caja almacén        | 100,00           |                 |
| Total               | <u>51.368,56</u> | <u>5.578,02</u> |

- (a) Al 31 de diciembre del 2011 este saldo incluye el monto de USD 46.235,69 de la cuenta corriente N° 933046-1 y USD 637,89 de la cuenta corriente N° 21420590.
- (b) Al 31 de diciembre del 2011 este saldo incluye el monto de USD 2.337,19 de la cuenta corriente N° 34437161-04 y USD 1.095,51 de la cuenta corriente N° 34352286-04.

##### Nota 2 - Cuentas por Cobrar Comerciales

Corresponde a valores pendientes de cobro a los clientes. Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2011 y 2010 es el siguiente:

|  | <u>2011</u>       | <u>2010</u>      |
|--|-------------------|------------------|
| Clientes Distribuidora (a)                 | 142.039,12        | 29.745,00        |
| Clientes Cradle                            | 7.391,58          | 16.656,84        |
| Cheques devueltos                          | 1.532,39          | 2.477,20         |
| Clientes Kennedy                           | 38,22             | -                |
| Otros clientes con saldos menores          |                   | 972,71           |
| Total clientes                             | <u>151.001,31</u> | <u>49.851,75</u> |
| Provisión cuentas incobrables (b)          | (-)               | (-)              |
| Total cuentas por cobrar comerciales, neto | <u>151.001,31</u> | <u>49.851,75</u> |

- (a) En observancia a lo establecido en NIC 39 y secciones 11 y 27 de las NIIF para PYMES, se realizó el ajuste de la cartera de Clientes incobrables Distribuidora del año 2011 por un valor de USD 3.500 y en el año 2010 por USD 18.220,57.

Estos ajustes afectaron a las cuentas Provisión cuentas incobrables en USD 1.763,10 y USD 4.505,92 y a la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs en USD 1.736,90 y USD 13.714,65 respectivamente.

- (b) Durante el período comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre del 2011, la Compañía ha constituido reservas para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de los valores registrados como cuentas por cobrar; durante el año 2010 no se efectuó la provisión de las cuentas incobrables. El movimiento de la provisión de cuentas incobrables se presenta a continuación:

|                                | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Saldo al inicio del año        | -           | 4.505,92    |
| Provisión cuentas incobrables  | 1.763,10    |             |
| Ajustes NIIFs (a)              | (1.763,10)  | (4.505,92)  |
| Total provisión al fin del año | <u>-</u>    | <u>-</u>    |

### Nota 3 - Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, las otras cuentas por cobrar tenían la siguiente composición:

|                            | <u>2011</u>      | <u>2010</u>      |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Anticipos Empleados DIMAXI | 7.498,46         | -                |
| Comisiones anticipadas     | 2.000,00         | 1.650,00         |
| Préstamos empleados        | 2.185,00         | 600,00           |
| Cuenta empleados           | 484,46           | 49,12            |
| Anticipos a empleados      | 50,00            | -                |
| Anticipos proveedores      |                  | 3.398,08         |
| Otras cuentas por cobrar   |                  | 7.057,63         |
| Total                      | <u>12.217,92</u> | <u>12.754,83</u> |

### Nota 4 - Impuestos Anticipados

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los impuestos anticipados tenían la siguiente composición:

|                                     | <u>2011</u>      | <u>2010</u>       |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| Impuestos anticipados (ver Nota 19) | 10.762,35        |                   |
| Retenciones en la fuente            | -                | 56.747,79         |
| IVA en compras                      | -                | 48.306,64         |
| Crédito tributario –IVA mensual     | 8.399,74         | 7.851,44          |
| Total                               | <u>19.162,09</u> | <u>112.905,87</u> |

## Nota 5 - Inventarios

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, la composición del rubro es la siguiente:

|  | <u>2011</u>       | <u>2010</u>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Inventario Distribuidora                   | 343.752,12        |                   |
| Inventario Cradle                          | 193.264,65        |                   |
| Inventario Kennedy                         | 32.983,34         |                   |
| Inventario libros 6 de Diciembre           | 31.876,47         | 588.765,24        |
| Inventario Papelería Prensa                | 28.817,16         |                   |
| Inventario Libros Prensa                   | 23.537,16         |                   |
| Inventario papelería 6 de Diciembre        | 9.403,84          |                   |
| Subtotal Inventarios                       | <u>663.634,74</u> | <u>588.765,24</u> |
| Provisión de inventarios por deterioro (a) | <u>38.800,00</u>  | <u>25.350,00</u>  |
| Total Inventarios                          | <u>624.834,74</u> | <u>563.415,24</u> |

(a) Durante los años 2011 y 2010, la compañía ha constituido provisiones para cubrir eventuales pérdidas por deterioro de los inventarios resultantes de la toma física de inventarios. El movimiento de la provisión por deterioro de inventarios se presenta a continuación:

|                                    | <u>2011</u>      | <u>2010</u>      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Saldo al inicio del año            | 25.350,00        | -                |
| Provisión deterioro inventarios(b) | 13.450,00        | 25.350,00        |
| Total provisión al fin del año     | <u>38.800,00</u> | <u>25.350,00</u> |

En observancia a lo establecido en la NIC 39 y secciones 11 y 27 de las NIIF para PYMES se realizó la provisión por deterioro del Inventario Distribuidora del año 2011 por un valor de USD 13.450 y del Inventario Libros 6 de Diciembre del año 2010 por un valor de USD 25.350 que se ajustó con la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.

## Nota 6 - Gastos Pagados por Anticipado, neto

Al 31 de diciembre del 2011, los gastos pagados por anticipado comprenden lo siguiente:

|                                     | <u>2011</u>     | <u>2010</u>     |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Garantías arriendos (a)             | 6.280,00        | 1.000,00        |
| Seguros anticipados (b)             | 850,62          | -               |
| Total Gastos pagados por anticipado | <u>7.130,62</u> | <u>1.000,00</u> |

- a) El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2011 incluye la garantía de las oficinas en Guayaquil por USD 680, la garantía de USD 5.600 por el arriendo de las oficinas ubicadas en la Av.6 diciembre N52-84 entre Isaac Barrera y José Barreiro vigente a partir del 1º de junio del 2011 por un plazo de 5 años.
- b) El saldo de esta cuenta incluye las siguientes pólizas de seguro contratadas por la Empresa y vigentes por un año desde el 23 de marzo del 2011:

| Póliza  | Monto de la póliza | Amortización acumulada | Valor Neto    |
|---|--------------------|------------------------|---------------|
|   | (expresado en USD) |                        |               |
| Fac15258 POLIZA 03D-0011858<br>INCENDIO             | 1.502,60           | (1.126,94)             | 375,66        |
| Fac15259 POLIZA # 14D-0002243 ROBO<br>Y/O ASALTO    | 855,81             | (641,85)               | 213,96        |
| Fac15260 PÒLIZA # 25D-0000776<br>EQUIPO ELECTRONICO | 292,20             | (219,15)               | 73,05         |
| Factura 15261 POLIZA # 04D-0015673<br>TRANSPORTE    | 751,80             | (563,85)               | 187,95        |
| <b>Total</b>  | <b>3.402,39</b>    | <b>(2.551,79)</b>      | <b>850,62</b> |

### Nota 7 – Propiedad, Planta y Equipo, neto

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el saldo de propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

|   | <u>2011</u>       | <u>2010</u>       |
|---|-------------------|-------------------|
| Edificio  | 340.000,00        | 340.000,00        |
| Vehículos                                       | 104.452,42        | 33.488,00         |
| Muebles y enseres                               | 18.781,42         | 15.000,00         |
| Equipos de computación y software               | 13.396,79         | 6.362,05          |
| Equipo y maquinaria                             | 2.150             | -                 |
| Subtotal propiedad, planta y equipo depreciable | 478.780,63        | 394.850,05        |
| Depreciación acumulada                          | (34.488,45)       | (13.002,10)       |
| Subtotal propiedad, planta y equipo neto        | 444.292,18        | 381.847,95        |
| Terrenos  | 50.000,00         | 50.000,00         |
| <b>Total</b>                                    | <b>494.292,18</b> | <b>431.847,95</b> |



El movimiento de propiedad, planta y equipo, al 31 de diciembre del 2011 y 2010 es el siguiente:

|   | Edificios    | Vehículos   | Muebles y enseres | Equipo de Computación y software | Equipo y maquinaria | Terrenos  | Total        |
|---|--------------|-------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|-----------|--------------|
| <b>COSTO</b>  |              |             |                   |                                  |                     |           |              |
| Saldos al 1º de enero del 2010                        | 90.000,00    | 33.488,00   | 15.000,00         | 4.438,30                         | 40,00               | 30.000,00 | 172.966,30   |
| Activaciones (a)                                      |              |             |                   | 1.923,75                         |                     |           | 1.923,75     |
| Ajustes NIIFs (b)                                     | 390.000,00   |             |                   |                                  | (40,00)             | 20.000,00 | 409.960,00   |
| Reclasificación a Propiedad de Inversión (Ver Nota 8) | (120.000,00) |             |                   |                                  |                     |           | (120.000,00) |
| Saldo al 31 de diciembre del 2010                     | 360.000,00   | 33.488,00   | 15.000,00         | 6.362,05                         | -                   | 50.000    | 414.850,05   |
| Saldo al 1º de enero del 2011                         | 360.000,00   | 33.488,00   | 15.000,00         | 6.362,05                         | -                   | 50.000    | 414.850,05   |
| Adquisiciones   |              | 70.964,42   | 3.781,42          | 7.034,74                         | 2.150,00            |           | 83.930,58    |
| Saldo al 31 de diciembre del 2011                     | 360.000,00   | 104.452,42  | 18.781,42         | 13.396,79                        | 2.150,00            | 50.000    | 498.780,63   |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>                         |              |             |                   |                                  |                     |           |              |
| Saldos al 1º de enero del 2010                        | (4.800,00)   | (2.791,00)  | (750,00)          | (1.944,11)                       | (20,00)             |           | (10.305,11)  |
| Activaciones (a)                                      |              |             |                   | (834,47)                         |                     |           | (834,47)     |
| Ajustes NIIFs   | 990,48       | (2.873,00)  |                   |                                  | 20,00               |           | (1.862,52)   |
| Saldo al 31 de diciembre del 2010                     | (3.809,52)   | (5.664,00)  | (750,00)          | (2.778,58)                       | -                   |           | (13.002,10)  |
| Saldo al 1º de enero del 2011                         | (3.809,52)   | (5.664,00)  | (750,00)          | (2.778,58)                       | -                   |           | (13.002,10)  |
| Movimiento del año                                    | (6.000,00)   | (11.337,06) | (1.652,35)        | (2.360,38)                       | (73,76)             |           | (21.423,55)  |
| Activaciones (a)                                      |              |             |                   | (384,72)                         |                     |           | (384,72)     |
| Ajustes NIIFs   | 285,71       | 36,21       |                   |                                  |                     |           | 321,92       |
| Saldo al 31 de diciembre del 2011                     | (9.523,81)   | (16.964,85) | (2.402,35)        | (5.523,68)                       | (73,76)             |           | (34.488,45)  |

a) Corresponde a la activación de la cuenta Actualización de Sistemas como Equipo de Computación por un monto de USD 1.923,75 en el año 2010 y la correspondiente amortización como depreciación por USD 834,47 en el año 2010 y USD 384,72 en el año 2011.

b) En observancia a lo establecido en la NIC 16 y secciones 17 y 27 de las NIIF para PYMES se realizó el avalúo del edificio estableciéndose un monto comercial de USD 460.000 la revalorización del edificio por un valor de USD 370.000 y la del terreno por USD 20.000 se ajustaron con la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.

## Nota 8 – Propiedad de Inversión

En observancia a lo establecido en la NIC 40 y secciones 16 y 27 de las NIIF para PYMES se realizó el avalúo del edificio estableciéndose un monto comercial de USD 460.000 de este valor el monto de USD 120.000 correspondiente al avalúo del segundo piso destinado para arrendamiento, se reconoció como propiedad de inversión.

## Nota 9 – Otros Activos

Al 31 de diciembre del 2011, los otros activos comprenden lo siguiente:

| <u>Activo</u>                  | <u>Impuestos diferidos</u> | <u>Garantías Arriendos</u> | <u>Actualización sistemas</u> | <u>Gastos de constitución</u> | <u>Total</u>    |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|
| <b>COSTO</b>                   |                            |                            |                               |                               |                 |
| Saldos al 1º de enero del 2010 |                            | 1.000,00                   | 1.923,75                      | 2.580,00                      | 5.503,75        |
| Ajustes a otras cuentas (a)    |                            | (1.000,00)                 | (1.923,75)                    |                               | (2.923,75)      |
| Ajustes NIIFs (b)              | 4.760,43                   |                            |                               | (2.580,00)                    | 2.180,43        |
| Saldos al 31 de diciembre 2010 | <b>4.760,43</b>            | -                          | -                             | -                             | <b>4.760,43</b> |
| Saldos al 1º de enero del 2011 | 4.760,43                   |                            |                               |                               | 4.760,43        |
| Ajustes NIIFs (c)              | 993,21                     |                            |                               |                               | 993,21          |
| Saldos al 31 de diciembre 2011 | <b>5.753,64</b>            | -                          | -                             | -                             | <b>5.753,64</b> |
| <b>AMORTIZACIÓN</b>            |                            |                            |                               |                               |                 |
| Saldos al 1º de enero del 2010 |                            |                            | (834,47)                      | (258,00)                      | (1.092,47)      |
| Ajustes a otras cuentas (a)    |                            |                            | 834,47                        |                               | 834,47          |
| Ajustes NIIFs (b)              |                            |                            |                               | 258,00                        | 258,00          |
| Saldos al 31 de diciembre 2010 | -                          | -                          | -                             | -                             | -               |
| Saldos al 1º de enero del 2011 |                            |                            |                               |                               |                 |
| Adiciones                      |                            |                            |                               | (516,00)                      | (516,00)        |
| Ajustes NIIFs (b)              |                            |                            |                               | 516,00                        | 516,00          |
| Saldos al 31 de diciembre 2011 | -                          | -                          | -                             | -                             | -               |

a) El valor de la garantía de arriendos por USD 1.000 fue reclasificado a la cuenta Garantías Arriendos – Gastos anticipados. El valor de USD 1.923,75 del costo por la actualización de sistemas y su correspondiente amortización de USD 834,47 fueron reclasificados a la cuenta Equipo de Computación - Costo y Depreciación en el grupo Propiedad, planta y equipo. (Ver nota 7).

- b) El saldo de la cuenta Impuestos Diferidos por USD 5.753,64 corresponde a USD 299,73 por diferencia de impuestos en cálculo de depreciación del camión, USD 309.44 por diferencia de impuesto a la renta en el cálculo de intereses del préstamo hipotecario, USD 3.428,66 por pago de impuesto a la renta sobre la diferencia por la aplicación de la política de cuentas incobrables y USD 867,33 por ajuste al pago del impuesto en la provisión de jubilación patronal a empleados menores de 10 años. Estos ajustes afectaron a la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.
- c) Corresponde a ajustes por USD 431,62 por diferencia de impuestos en cálculo de depreciación del camión HINO y USD 416,86 por pago de impuesto a la renta sobre la diferencia por la aplicación de la política de cuentas incobrables. Estos ajustes afectaron a la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.

#### Nota 10 – Obligaciones Bancarias

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, la composición de las obligaciones bancarias es la siguiente:

|   | <u>2011</u>      | <u>2010</u>       |
|---|------------------|-------------------|
| Préstamos bancarios Banco de Guayaquil (a)                                  | 48.750,00        | 65.000,00         |
| Porción corriente del préstamo hipotecario Banco de Guayaquil (Ver nota 10) | 34.954,03        | 34.954,03         |
| Préstamos bancarios Banco del Pichincha                                     |                  | 25.000,00         |
| Total   | <u>83.704,03</u> | <u>124.954,03</u> |

- a) Corresponde al préstamo del Banco de Guayaquil por un monto de USD 48.750 con vencimiento en enero del 2012 con una tasa de interés nominal del 11,34%

#### Nota 11 - Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, esta cuenta estaba constituida de la siguiente manera:

|                             | <u>2011</u>       | <u>2010</u>       |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Préstamos de terceros (a)   | 400.000,00        | 25.000,00         |
| Proveedores Mercadería (b)  | 282.350,75        | 384.917,80        |
| Otras cuentas por pagar (c) | 69.885,33         | 51.683,46         |
| Impuestos por pagar (d)     | 29.692,42         | 76.274,61         |
| Proveedores Servicios       | 28.611,31         | 18.787,72         |
| Total                       | <u>810.539,81</u> | <u>556.663,59</u> |

- a) Corresponden a depósitos por anticipos de compras de libros.

b) Corresponde a valores pendientes de pago a los proveedores de mercaderías. Un detalle de los proveedores al 31 de diciembre del 2011 y 2010 es el siguiente:

|                            | <u>2011</u>       | <u>2010</u>       |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Proveedores Distribuidora  | 158.983,22        | 156.104,12        |
| Proveedores Cradle         | 76.813,49         | 190.450,75        |
| Proveedores Kennedy        | 23.721,03         |                   |
| Proveedores Prensa         | 14.082,24         |                   |
| Proveedores 6 de Diciembre | 8.750,77          | 38.362,93         |
| Total                      | <u>282.350,75</u> | <u>384.917,80</u> |

Un detalle de las Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2011 y 2010 es el siguiente:

|                                      | <u>2011</u>      | <u>2010</u>      |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Anticipo clientes                    | 33.130,40        | -                |
| Varios pagos pendientes              | 29.484,31        | 43.092,64        |
| Depósitos no confirmados en tránsito | 7.270,62         | -                |
| Cheques post-fechados                |                  | 8.590,82         |
| Total                                | <u>69.885,33</u> | <u>51.683,46</u> |

Un detalle de las cuentas Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2011 y 2010 es el siguiente:

|                               | <u>2011</u>      | <u>2010</u>      |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Retenciones IVA               | 3.403,40         | 22.605,17        |
| Retenciones en la fuente      | 26.289,02        | 35.294,94        |
| Impuesto a la renta por pagar |                  | 18.374,50        |
| Total                         | <u>29.692,42</u> | <u>76.274,61</u> |

## Nota 12 - Pasivos Acumulados

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, la composición del rubro es la siguiente:

|  | <u>2011</u>      | <u>2010</u>      |
|--|------------------|------------------|
| Beneficios sociales (a)                  | 7.348,01         | 1.877,96         |
| Participación trabajadores (Ver Nota 19) | 7.367,48         | 14.465,50        |
| Préstamos empleados                      | 754,50           | -                |
| Aportes por pagar                        | 3.402,38         | -                |
| Sueldos por pagar                        | 10.885,01        | 2.332,63         |
| Total                                    | <u>29.757,38</u> | <u>18.676,09</u> |

(a) El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2011 corresponde USD 1.058,95 por provisión del Décimo Tercero, USD 4.533,29 por la provisión del Décimo Cuarto y USD 1.755,77 por la provisión del fondo de reserva.

### Nota 13 – Pasivo a Largo Plazo

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, la composición del rubro es la siguiente:

|   | <u>2011</u>       | <u>2010</u>       |
|---|-------------------|-------------------|
| Préstamo Hipotecario Banco de Guayaquil (a) | 80.012,27         | 100.104,80        |
| Obligaciones financieras (b)                | 43.960,67         | -                 |
| Provisión jubilación patronal (c)           | 17.402,78         | 20.272,45         |
| Provisión desahucio (d)                     | 2.968,45          | 3.273,20          |
| Pasivo por Impuestos diferidos (e)          | 1.164,64          | 202,38            |
| Total                                       | <u>145.508,81</u> | <u>123.852,83</u> |

a) El movimiento de la cuenta Préstamo Hipotecario Banco de Guayaquil es el siguiente:

|   | <u>Monto del<br/>préstamo</u> | <u>Intereses</u> | <u>Total</u>      |
|---|-------------------------------|------------------|-------------------|
| Monto del préstamo hipotecario          | 120.000,00                    |                  | 120.000,00        |
| Provisión del interés                   |                               | 16.800,00        | 16.800,00         |
| Ajustes NIIFs                           | (2.400,00)                    | 658,83           | (1.741,17)        |
| Reclasificación de la porción corriente | (17.495,20)                   | (17.458,83)      | (34.954,03)       |
| Saldos al 31 de diciembre 2010          | <u>100.104,80</u>             | -                | <u>100.104,80</u> |
| Saldos al 1º de enero del 2011          | 100.104,80                    | -                | 100.104,80        |
| Provisión del interés                   |                               | 14.258,44        | 14.258,44         |
| Ajustes NIIFs                           |                               | 603,06           | 603,06            |
| Reclasificación de la porción corriente | (20.092,53)                   | (14.861,50)      | (34.954,03)       |
| Saldos al 31 de diciembre 2011          | <u>80.012,27</u>              | -                | <u>80.012,27</u>  |

En observancia a lo establecido en la sección 25 de las NIIF para PYMES, se realizó el ajuste entre la tabla de amortización de la deuda proporcionada por el Banco sobre una tasa de interés del 14% frente a la tabla calculada por la Empresa sobre la tasa del interés efectivo correspondiente al 14,85% con afectación a la cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIFs.

- a) Un detalle de la composición del saldo de la cuenta Obligaciones financieras es el siguiente:

|  | <u>2011</u>      |
|--|------------------|
| Automotores Continental  |                  |
| Financiamiento USD 16.103,50 – 16.30% Tasa Efectiva – 15.20% Nominal a tres años. Cuotas de 559,81 mensuales a partir del 16 mayo 2011 | 11.651,78        |
| Vallejo Araujo   |                  |
| Automóvil Grand Vitara USD 16.716,42 cuotas de 534,08  | 32.308,89        |
| Automóvil Camioneta Chevrolet doble cabina LUD DMAX USD 18.295,49 cuotas de 592,22   |                  |
| Total  | <u>43.960,67</u> |

- b) De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo los trabajadores que por 20 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por una firma profesional basado en un método que considera reservas por obligaciones futuras para atender el pago de 3 trabajadores que tienen más de 10 años, reservas por obligaciones futuras para 12 trabajadores con servicio menor a 10 años y reservas por obligaciones completas por 21 nuevos trabajadores. Para el cálculo se consideró una tasa de conmutación actuarial del 4%. El movimiento de la provisión jubilación patronal es el siguiente:

|                                  | <b>Jubilación<br/>Patronal<br/>mayores de<br/>10 años</b> | <b>Jubilación<br/>Patronal<br/>menores de<br/>10 años</b> | <b>Total</b>     |
|----------------------------------|---|---|------------------|
| Incremento jubilación patronal   | 16.803,14   | 3.469,31  | 20.272,45        |
| Saldos al 31 de diciembre 2010   | <b>16.803,14</b>  | <b>3.469,31</b>   | <b>20.272,45</b> |
| Saldos al 1º de enero del 2011   | 16.803,14   | 3.469,31  | 20.272,45        |
| Incremento jubilación patronal   | 1.652,55  |   | 1.652,55         |
| Ajuste Reserva cálculo actuarial | (7.954,27)  | 3.432,05  | (4.522,22)       |
| Saldos al 31 de diciembre 2011   | <b>10.501,42</b>  | <b>6.901,36</b>   | <b>17.402,78</b> |

En observancia a lo establecido en la NIC 19 y sección 21 de las NIIF para PYMES se realizó el ajuste de la provisión del año 2010 por un valor de USD 20.272,45 y en el año 2011 por USD 4.522,22 que se ajustaron con la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.

- c) De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo en los casos de terminación de relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por una firma profesional basado en un método que considera reservas por obligaciones futuras para atender el pago de 15 trabajadores que tienen más de 20 años, reservas por obligaciones completas para 21 nuevos trabajadores. Para el cálculo se consideró una tasa de conmutación actuarial del 4% anual. El movimiento de la provisión por desahucio es el siguiente:

|                             | <u>2011</u>     | <u>2010</u>     |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Saldo al inicio del período | 3.273,20        |                 |
| Incremento reserva          |                 | 3.273,20        |
| Ajuste reserva              | (304,75)        |                 |
| Saldo al final del período  | <u>2.968,45</u> | <u>3.273,20</u> |

En observancia a lo establecido en la NIC 19 y sección 21 de las NIIF para PYMES se realizó el ajuste de la provisión del año 2010 por un valor de USD 3.273,20 y en el año 2011 por USD (304,75) que se ajustaron con la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.

- d) El saldo de la cuenta Pasivos Impuestos Diferidos por USD 1.164,64 corresponde a USD 233,33 por diferencia de impuestos en cálculo de depreciación del vehículo Gran Vitara, USD 437,50 por diferencia de impuestos en cálculo de depreciación de la camioneta Chevrolet, USD 291,43 por ajuste por impuesto por pagar por la diferencia en el cálculo de la depreciación del edificio registrados en el año 2011 y USD 202,38 por la diferencia en el cálculo de la depreciación del edificio registrados en el año 2010. Estos ajustes afectaron a la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.

#### Nota 14 – Ventas, Costo de Ventas y Rentabilidad por puntos de venta en 2011

A continuación presentamos el nivel de ventas, costo de ventas y rentabilidad por punto de venta al 31 de diciembre del 2011:

|                | <b>Ventas<br/>Brutas</b> | <b>Descuento en<br/>ventas</b> | <b>Ventas<br/>Netas</b> | <b>Costo de<br/>ventas</b> | <b>Utilidad bruta<br/>en ventas</b> |
|----------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Cradle         | 4.193.321,28             | (980.617,66)                   | 3.212.703,62            | (2.963.382,45)             | 249.321,17                          |
| Distribuidora  | 2.532.844,57             | (1.180.459,47)                 | 1.352.385,10            | (1.026.457,33)             | 325.927,77                          |
| Prensa         | 499.509,28               |                                | 499.509,28              | (352.688,39)               | 146.820,89                          |
| 6 de Diciembre | 236.139,45               | (14.570,35)                    | 221.569,10              | (162.155,69)               | 59.413,41                           |
| Kennedy        | 139.623,87               | (5.060,07)                     | 134.563,80              | (112.611,58)               | 21.952,22                           |
| Total          | 7.601.438,45             | 2.180.707,55                   | 5.420.730,90            | 4.617.295,44               | 803.435,46                          |

#### Nota 15 – Otros Ingresos

El detalle de Otros Ingresos al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es el siguiente:

|                                       | <b>2011</b> | <b>2010</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Liquidación de intereses y comisiones | 176.488,33  |             |
| Sobrantes y faltantes de caja         | 5,61        | 41,24       |
| Arriendos                             | -           | 13.446,70   |
| Recuperación de flete                 | -           | 165,40      |
| Total                                 | 176.493,44  | 13.653,34   |

#### Nota 16 - Gastos Administrativos

El detalle de gastos administrativos al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es el siguiente:

|                     | <b>2011</b> | <b>2010</b> |
|---------------------|-------------|-------------|
| Remuneraciones      | 219.119,01  | 63.836,91   |
| Comisiones          | 141.100,70  | 174.503,79  |
| Beneficios sociales | 35.684,06   | 8.427,26    |
| Aportes patronales  | 23.523,67   | 4.962,58    |
| Honorarios          | 14.986,00   | 19.426,90   |
| Otros beneficios    | 5.285,72    | 4.772,85    |
| Indemnizaciones     | 2.034,00    | 2.768,39    |
| Jubilación patronal | 1.652,55    |             |
| Seguro médico       | 1.449,68    | 998,60      |
| Total               | 444.835,39  | 279.697,28  |



a) Un detalle de la composición del saldo de cada gasto administrativo por punto de venta al 31 de diciembre del 2011 se presenta a continuación:

|                        | <u>6 de diciembre</u> | <u>Prensa</u>    | <u>Distribuid.</u> | <u>Proyectos</u> | <u>Kennedy</u>   | <u>Total</u>      |
|------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b><u>Año 2011</u></b> |                       |                  |                    |                  |                  |                   |
| Remuneraciones         | 13.319,86             | 34.163,20        | 156.827,73         |                  | 14.808,22        | 219.119,01        |
| Comisiones             | 1.000,00              |                  | 140.100,70         |                  |                  | 141.100,70        |
| Beneficios sociales    | 2.454,61              | 6.575,90         | 24.505,24          |                  | 2.148,31         | 35.684,06         |
| Aportes patronales     | 1.620,09              | 3.922,06         | 16.481,86          |                  | 1.499,66         | 23.523,67         |
| Honorarios             |                       |                  | 11.836,00          |                  | 3.150,00         | 14.986,00         |
| Otros beneficios       | 907,77                | 80,00            | 3.656,76           | 18,00            | 623,19           | 5.285,72          |
| Indemnizaciones        |                       |                  | 2.034,00           |                  |                  | 2.034,00          |
| Jubilación patronal    |                       |                  | 1.652,55           |                  |                  | 1.652,55          |
| Seguro médico          |                       | 1.449,68         |                    |                  |                  | 1.449,68          |
| <b>Total</b>           | <b>19.302,33</b>      | <b>46.190,84</b> | <b>357.094,84</b>  | <b>18,00</b>     | <b>22.229,38</b> | <b>444.835,39</b> |

#### **Nota 17 - Gastos Generales**

El detalle de gastos generales al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es el siguiente:

|   | <u>2011</u>       | <u>2010</u>       |
|---|-------------------|-------------------|
| Instalación, mantenimiento y reparaciones | 57.337,31         | 16.050,06         |
| Traslados, movilizaciones y atenciones    | 64.059,65         | 19.996,83         |
| Retractilado - libros                     | 59.053,05         | 6.101,98          |
| Arrendamiento de inmuebles                | 56.850,00         | 64.110,00         |
| Publicidad y otros                        | 35.771,58         | 55.478,07         |
| Servicios básicos                         | 26.605,23         | 13.604,19         |
| Fletes mercaderías                        | 18.161,48         | 14.819,49         |
| Bienes de consumo y otros                 | 16.058,68         | 13.827,71         |
| Embalajes, empaques, fundas               | 12.924,33         | 9.088,76          |
| Depreciaciones                            | 21.808,27         | 834,47            |
| Monitoreo, seguridad                      | 3.501,35          | 4.591,85          |
| Combustibles y lubricantes                | 2.431,79          | 2.110,13          |
| Provisión incobrables                     | 1.763,10          | -                 |
| Regalías derechos de autor                | 406,25            | 1.377,87          |
| Amortizaciones                            | 384,72            | 384,72            |
| <b>Total</b>                              | <b>377.116,79</b> | <b>222.792,87</b> |

a) Un detalle de la composición del saldo de cada gasto general por punto de venta al 31 de diciembre del 2011 se presenta a continuación:

| <b>Año 2011</b>                           | <b>6 de diciembre</b> | <b>Prensa</b>    | <b>Distribuid.</b> | <b>Proyectos</b> | <b>Kennedy</b>   | <b>Total</b>      |
|---|-----------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Instalación, mantenimiento y reparaciones | 202,75                | 53.229,78        | 8.761,45           |                  | 9.726,05         | 57.337,31         |
| Traslados, movilizaciones y atenciones    | 351,51                | 3.947,48         | 58.430,52          | 1.330,14         |                  | 64.059,65         |
| Retractilado - libros                     |                       |                  |                    | 59.053,05        |                  | 59.053,05         |
| Arrendamiento inmuebles                   | 9.050,00              |                  | 41.920,00          |                  | 5.880,00         | 56.850,00         |
| Publicidad y otros                        | 3.000,00              | 602,96           | 14.756,14          | 8.155,00         | 9.257,48         | 35.771,58         |
| Servicios básicos                         | 1.363,68              | 16.632,48        | 6.481,85           |                  | 2.127,22         | 26.605,23         |
| Fletes mercaderías                        |                       |                  | 12.933,98          | 5.227,50         |                  | 18.161,48         |
| Bienes de consumo                         | 2.241,90              | 2.110,14         | 9.703,66           |                  | 2.002,98         | 16.058,68         |
| Embalajes, empaques, fundas               | 1.064,23              | 455,49           | 9.290,37           | 91,00            | 2.023,24         | 12.924,33         |
| Depreciaciones                            | 2.083,86              | 14.672,32        | 4.875,66           |                  | 176,43           | 21.808,27         |
| Monitoreo, seguridad                      | 81,00                 | 248,50           | 2.670,85           |                  | 501,00           | 3.501,35          |
| Combustibles y lubricantes                |                       | 755,45           | 1.676,34           |                  |                  | 2.431,79          |
| Provisión incobrables                     |                       |                  | 1.763,10           |                  |                  | 1.763,10          |
| Regalías derechos de autor                |                       |                  | 406,25             |                  |                  | 406,25            |
| Amortizaciones                            | 384,72                |                  |                    |                  |                  | 384,72            |
| <b>Total</b>                              | <b>19.823,65</b>      | <b>78.071,88</b> | <b>173.670,17</b>  | <b>73.856,69</b> | <b>31.694,40</b> | <b>377.116,79</b> |

### Nota 18 - Gastos Financieros y otros

El detalle de gastos financieros y otros gastos al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es el siguiente:

|   | <b>2011</b>       | <b>2010</b>      |
|---|-------------------|------------------|
| IVA 12%                                 | 59.494,97         | 30.322,66        |
| Seguros, comisiones financieras y otros | 32.044,11         | 14.145,10        |
| Intereses de terceros                   | 8.300,00          | 7.088,97         |
| Gastos no deducibles                    | 6.690,60          | 603,69           |
| Impuestos, tasas y contribuciones       | 1.443,15          | 2.423,06         |
| Honorarios a notarios y registradores   | 500,00            | 218,75           |
| Gastos legales                          | 121,02            | 564,17           |
| Donaciones                              | 266,83            | 74,31            |
| Gastos varios                           |                   | 223,21           |
| <b>Total</b>                            | <b>108.860,68</b> | <b>55.663,92</b> |

a) Un detalle de la composición del saldo de cada gasto financiero por punto de venta al 31 de diciembre del 2011 se presenta a continuación:

|   | <u>6 de diciembre</u> | <u>Prensa</u> | <u>Distribuid.</u> | <u>Otros</u> | <u>Kennedy</u> | <u>Total</u> |
|---|-----------------------|---------------|--------------------|--------------|----------------|--------------|
| <b><u>Año 2011</u></b>                  |                       |               |                    |              |                |              |
| IVA 12%                                 |                       |               |                    | 59.494,97    |                | 59.494,97    |
| Seguros, comisiones financieras y otros |                       |               | 2.968,77           | 29.075,34    |                | 32.044,11    |
| Intereses de terceros                   |                       |               |                    | 8.300,00     |                | 8.300,00     |
| Gastos no deducibles                    |                       |               |                    | 6.690,60     |                | 6.690,60     |
| Impuestos, tasas y contribuciones       | 1.443,15              |               |                    |              |                | 1.443,15     |
| Honorarios a notarios y registradores   | 500,00                |               |                    |              |                | 500,00       |
| Gastos legales                          | 24,26                 |               | 96,76              |              |                | 121,02       |
| Donaciones                              |                       |               |                    | 266,83       |                | 266,83       |
| Gastos varios                           |                       |               |                    |              |                |              |
| Total                                   | 1.967,41              |               | 3.065,53           | 103.827,74   |                | 108.860,68   |

### **Nota 19 - Impuesto a la Renta**

La conciliación del impuesto a la renta según estados financieros y la base del cálculo se presentan a continuación:

|  | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--|-------------|-------------|
| Utilidad del ejercicio                                     | 49.116,54   | 81.816,46   |
| Base para la participación empleados                       | 49.116,54   | 81.816,46   |
| 15% participación trabajadores                             | 7.367,48    | 12.272,47   |
| Utilidad después de participación trabajadores             | 41.749,06   | 69.543,99   |
| Más: Gastos no deducibles                                  | 347.298,71  | 3.954,00    |
| Base Imponible   | 389.047,77  | 73.497,99   |
| % Impuesto a la Renta                                      | 93.371,46   | 18.374,50   |
| Anticipo ejercicio fiscal corriente                        | (12.374,84) | (3.593,12)  |
| Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal | (57.937,36) | (22.926,68) |
| Crédito tributario de años anteriores                      | (33.821,61) | (33.821,11) |
| Saldo a favor del contribuyente                            | 10.762,35   | 41.966,41   |

### **Nota 20 - Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de febrero del 2012) no se han producido eventos importantes que, en opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que ameriten su revelación.

### Nota 21 - Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el Directorio y autorizados para su publicación el 15 de febrero del 2012.

### Nota 22 – Resumen de los efectos por la transición a la NIIF para PYMES.

El resumen de los efectos en la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES se presenta en los siguientes cuadros:

#### Resumen de los efectos en la transición de NEC a NIIF

| Cuentas de los Estados Financieros     | Saldos al 31 de Diciembre del 2010 |              | EFECTOS     |
|--|------------------------------------|--------------|-------------|
|  | NEC                                | NIIFs        |             |
| CUENTAS POR COBRAR                     | 63.566,40                          | 49.851,75    | (13.714,65) |
| INVENTARIO DE MERCADERIA               | 588.765,24                         | 563.415,24   | (25.350,00) |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)      | 162.661,19                         | 431.847,95   | 269.186,76  |
| PROPIEDAD DE INVERSION                 |                                    | 120.000,00   | 120.000,00  |
| ACTIVO INTANGIBLE                      | 3.411,28                           | -            | (3.411,28)  |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS        |                                    | 4.760,43     | 4.760,43    |
| PRESTAMOS BANCARIOS                    | (124.954,03)                       | (124.954,03) | -           |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO   | (101.845,97)                       | (100.104,80) | 1.741,17    |
| PROVISIONES PERSONAL                   | -                                  | (23.545,65)  | (23.545,65) |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS        |                                    | (202,38)     | (202,38)    |
| RESULTADOS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ |                                    |              | 329.464,39  |

#### Resumen de los efectos en la transición de NEC a NIIF

| Cuentas de los Estados Financieros     | Saldos al 31 de Diciembre del 2011 |              | EFECTOS     |
|--|------------------------------------|--------------|-------------|
|  | NEC                                | NIIFs        |             |
| CUENTAS POR COBRAR                     | 166.452,86                         | 151.001,31   | (15.451,55) |
| INVENTARIO DE MERCADERIA               | 663.634,74                         | 624.834,74   | (38.800,00) |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)      | 225.168,22                         | 494.292,18   | 269.123,96  |
| PROPIEDAD DE INVERSION                 |                                    | 120.000,00   | 120.000,00  |
| ACTIVO INTANGIBLE                      | 2.510,56                           | -            | (2.510,56)  |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS        |                                    | 5.753,64     | 5.753,64    |
| PRESTAMOS BANCARIOS                    | (83.704,03)                        | (83.704,03)  | -           |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO   | (125.111,05)                       | (123.972,94) | 1.138,11    |
| PROVISIONES PERSONAL                   | (1.652,55)                         | (20.371,24)  | (18.718,69) |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS        |                                    | (1.164,64)   | (1.164,64)  |
| RESULTADOS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ |                                    |              | 319.370,27  |

## CONCLUSIONES:

- La empresa Librería Cultural Cía. Ltda., pertenece, por su tamaño y nivel de ingresos, al grupo de las PYMES, las mismas que constituyen el mayor grupo de empresas del Ecuador, siendo el más importante grupo de generación de empleo y desarrollo económico y social.
- El uso de las NIIF para PYMES y su aplicación en la actualidad es de poca difusión y escaso conocimiento para las empresas más pequeñas, debido a la falta de capacitación en los cambios que éstas implican, así como los costos en que deben incurrir para su implementación.
- La empresa se ha visto obligada a la revisión de todos sus procesos y operaciones actualizándose en los sistemas informáticos a través de la compra de un nuevo sistema que le permite una mejor calidad y transparencia en la información, conforme lo exigen las Normas NIIF, generando una mejor visión y evaluación por parte de los Accionistas y Administradores de la empresa.
- La sistematización de procesos generales representa un ahorro importante de tiempo y recursos, al no tener duplicación en la información.
- El personal directivo así como el contable de la empresa ha recibido la capacitación exigida por la Superintendencia de Compañías, respecto a la conversión de los Estados Financieros, la misma que no representó un costo muy significativo respecto de los beneficios que se obtendrán de la misma.
- Los Estados Financieros elaborados bajo Normas NIIF presentados a la Superintendencia de Compañías, no son los mismos que se presentan a la Administración Financiera, ya que la información presentada al SRI continúa en formatos NEC, ésta última Institución deberá unificar la aplicabilidad de las normas NIIF a fin de que la información financiera y contable, presentada a los diferentes organismos de control sea la misma.
- Librería Cultural Cía. Ltda. dentro del proceso de conversión a Normas NIIF implementó nuevas políticas y normas de control interno.
- El Directorio, Gerente General, Gerentes de área, Contador General y personal de apoyo han trabajado en forma conjunta apoyando y respaldando todas las decisiones necesarias que fueron tomadas en forma oportuna para este proceso de convergencia.

## **RECOMENDACIONES:**

- Librería Cultural Cía. Ltda., deberá tomar en cuenta el calendario exigido por la Superintendencia de Compañías y cumplir con todos los requerimientos sobre la conversión a NIIF en los plazos establecidos.
- Se deberá contratar un Auditor Externo experto en el tema de las NIIF para Pymes a fin de que verifique todo el proceso realizado por el Contador de la empresa así como los Estados Financieros a presentar a los Organismos de Control, a fin de evitar errores que por falta de experiencia se pudieran cometer.
- El Contador de la empresa deberá tomar cursos más a profundidad sobre NIIF cada año a fin de estar actualizado ya que éstas Normas constantemente están modificándose y mejorando.
- El Contador luego de las capacitaciones deberá ser quien imparta en lo sucesivo, los cursos sobre NIIF dentro de la empresa a todo el personal del área Contable y Directivos, con el fin de que la empresa reduzca costos por capacitación externa.
- La empresa Librería Cultural Cía. Ltda. deberá incentivar a todo el personal a conocer a profundidad el giro del negocio y las implicaciones que trae la aplicación de las Normas NIIF.
- Se deberá hacer una revisión de las políticas y normas de control interno periódicamente para ajustarse a las exigencias y normativa de NIIF para Pymes.

## BIBLIOGRAFÍA

- ASECONT. (2011). Soluciones Generales NEC y NIIF. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Brito, Jorge. (2008). Normas Contables Basadas en Principios y las Normas Internacionales de Información Financiera. Deloitte.
- CAPASISCORP (2009). Escuela de Formación Básica NIIF para PYMES. Quito, Ecuador.
- Casinelli, Hernán. (2010). NIIF para las PYMES, Análisis conceptual y aplicación práctica de los nuevos estándares del IASB, Primera Edición.
- Castillo, Patricio. (2008). Adopción por primera vez de las NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera. Primera Edición.
- DELOITTE. (2008). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Primera Edición 2009.
- Deloitte: [http://www.deloitte.com/assets/Dcom-CostaRica/Local%20Assets/Documents/Servicios/Audit/2011/111031%20-%20Audit%20News/120103-cr\\_IFRS\\_para\\_PYMES\\_en\\_su\\_bolsillo.pdf](http://www.deloitte.com/assets/Dcom-CostaRica/Local%20Assets/Documents/Servicios/Audit/2011/111031%20-%20Audit%20News/120103-cr_IFRS_para_PYMES_en_su_bolsillo.pdf)
- Ecuador contable: <http://ecuadorcontable.com>
- Freire, Jaime. (2010). Guía de aplicación práctica sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador. Primera Edición.
- Hansen-Holm, Mario Arturo y otros. (2011). NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- HERRERA CARVAJAL & ASOCIADOS CÍA. LTDA. (2010). NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF (IFRS). Quito, Pichincha, Ecuador.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. United Kingdom: IASCF Foundation Publications Department.
- Instituto de investigaciones contables en Ecuador (IICE): <http://el-iice.com/>
- KPMG del Ecuador Cía. Ltda. (2009). NIIF Principales Aspectos de su Adopción comparadas con las NEC. Quito, Pichincha.
- Mallo, Carlos. (2009). Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF) Las Normas Internacionales de Información Financiera. Segunda Edición. España.
- Medina, Remigio. (2011). Diccionario Práctico de lo Tributario, Laboral, Societario y NIIF-PYMES.

- Puruncajas Jiménez, Marco Antonio. (2011). NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos. Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
- PWC – Price Water House Coopers del Ecuador.(2012).Modelo de estados financieros de acuerdo con NIIF para ejercicios terminados el 31 de diciembre del 2011. PWC.
- S.I.C.: [http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/formularios/NIIF\\_FINAL.pdf](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf)
- Superintendencia de Compañías del Ecuador: <http://www.supercias.gob.ec>
- UNIVERSIDAD ICESI, ESTUDIOS GERENCIALES. (2006). Análisis del marco conceptual. Colombia.
- Universidad Libre: <http://www.unilibre.edu.co/Bogota/images/stories/libros/guianiff.pdf>
- U. Técnica de Ambato:<http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/supercias/NIIFPYMES.pdf>
- Zapata, Jorge. (2011). Análisis práctico y guía de implementación de NIIF, NIIF para las PYMES. Primera Edición.




## ANEXOS

### 1.- Anexo No. 1: Balance Comparativo años 2010 -2011

| LIBRERIA CULTURAL CIA. LTDA. |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      |                     |
|------------------------------|---|----------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| BALANCE COMPARATIVO          |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      |                     |
| AÑO 2010 Y AÑO 2011          |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      |                     |
| 2010                         |   |          |                   |                     | 2011                |                     |                      |                      |                     |
| 1,00                         | ACTIVO                                    | G        | MONTO             | AJUSTES<br>NIIF2010 | SALDO<br>AJUSTADO   | MONTO               | AJUSTES<br>NIIF 2010 | AJUSTES<br>NIIF 2011 | SALDO<br>AJUSTADO   |
| <b>11,00</b>                 | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                   | <b>G</b> |                   |                     |                     |                     |                      |                      |                     |
| 111,00                       | ACTIVO DISPONIBLE                         | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      |                     |
| 11101,00                     | CAJA EFECTIVO                             | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      |                     |
| 11101.002,00                 | CAJA CHICA                                | M        | 700,00            |                     | 700,00              | 600,00              |                      |                      | 600,00              |
| 11101.003,00                 | CAJA ALMACEN                              | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 100,00              |                      |                      | 100,00              |
|                              |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11102,00                     | BANCOS                                    | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11102.001,00                 | PICHINCHA CTA.# 34352286-04               | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 1.095,51            |                      |                      | 1.095,51            |
| 11102.002,00                 | PICHINCHA CTA.# 34437161-04               | M        | 2.750,08          |                     | 2.750,08            | 2.337,19            |                      |                      | 2.337,19            |
| 11102.005,00                 | GUAYAQUIL CTA 21420590                    | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 637,89              |                      |                      | 637,89              |
| 11102.006,00                 | GUAYAQUIL CTA.# 933046-1                  | M        | 1.829,64          |                     | 1.829,64            | 46.235,69           |                      |                      | 46.235,69           |
| 11102.007,00                 | PROMERICA CTA.# 1039549014                | M        | 298,30            |                     | 298,30              | 362,28              |                      |                      | 362,28              |
|                              |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 112,00                       | ACTIVO EXIGIBLE                           | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11201,00                     | CUENTAS POR COBRAR                        | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11201.003,00                 | CLIENTES DISTRIBUIDORA                    | M        | 47.965,57         | -18.220,57          | 29.745,00           | 163.759,69          | -18.220,57           | -3.500,00            | 142.039,12          |
| 11201.010,00                 | CLIENTES CRADLE                           | M        | 16.656,84         |                     | 16.656,84           | 7.391,58            | 0,00                 |                      | 7.391,58            |
| 11201.008,00                 | CHEQUES DEVUELTO                          | M        | 2.477,20          |                     | 2.477,20            | 1.532,39            |                      |                      | 1.532,39            |
| 11201.012,00                 | CLIENTES KENEDDY                          | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 38,22               |                      |                      | 38,22               |
| 11201.004,00                 | DINERS                                    | M        | 261,52            |                     | 261,52              | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11201.005,00                 | VISA                                      | M        | 140,88            |                     | 140,88              | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11201.006,00                 | MASTERCARD                                | M        | 58,87             |                     | 58,87               | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11201.009,00                 | CONVENIO INSTITUCIONES                    | M        | 511,44            |                     | 511,44              | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11201.011,00                 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES             | M        | -4.505,92         | 4.505,92            | 0,00                | -6.269,02           | 4.505,92             | 1.763,10             | 0,00                |
|                              |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11202,00                     | EMPLEADOS                                 | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11202.001,00                 | PRESTAMOS                                 | M        | 600,00            |                     | 600,00              | 2.185,00            |                      |                      | 2.185,00            |
| 11202.002,00                 | ANTICIPOS SUELDOS                         | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 50,00               |                      |                      | 50,00               |
| 11202.003,00                 | CUENTA EMPLEADOS                          | M        | 49,12             |                     | 49,12               | 484,46              |                      |                      | 484,46              |
| 11202.004,00                 | EMPLEADOS DIMAXI                          | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 7.498,46            |                      |                      | 7.498,46            |
|                              |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11203,00                     | PAGOS ANTICIPADOS                         | G        |                   |                     | 0,00                |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11203.004,00                 | PREST.PAGO COMISIONES                     | M        | 1.650,00          |                     | 1.650,00            | 2.000,00            |                      |                      | 2.000,00            |
|                              |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11204,00                     | IMPUESTOS FISCALES                        | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11204.001,00                 | IVA EN COMPRAS 12%                        | M        | 48.288,94         |                     | 48.288,94           | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11204.002,00                 | IVA RETENIDO CLIENTES                     | M        | 17,70             |                     | 17,70               | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11204.003,00                 | RETENCIONES FUENTE CLIENTE AÑO ANTERIORES | M        | 33.821,11         |                     | 33.821,11           | 10.762,35           |                      |                      | 10.762,35           |
| 11204.004,00                 | RETENCIONES FUENTE CLIENTES               | M        | 21.249,69         |                     | 21.249,69           | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11204.005,00                 | RETENCIONES FUENTE TARJ.CREDITO           | M        | 1.676,99          |                     | 1.676,99            | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11204.009,00                 | CREDITO TRIBUTARIO IVA MENSUAL            | M        | 7.851,44          |                     | 7.851,44            | 8.399,74            |                      |                      | 8.399,74            |
|                              |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11205,00                     | ANTICIPOS VARIOS                          | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11205.001,00                 | ANTICIPO PROVEEDORES                      | M        | 3.398,08          |                     | 3.398,08            | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11206.005,00                 | GRULEER CIA. LTDA.                        | M        | 1.536,70          |                     | 1.536,70            | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
| 11206.012,00                 | MARCELO TAYUPANTA                         | M        | 5.520,93          |                     | 5.520,93            | 0,00                |                      |                      | 0,00                |
|                              |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 113,00                       | ACTIVO REALIZABLE                         | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11301,00                     | INVENTARIO DE MERCADERIA                  | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11301.001,00                 | INVENTARIO LIBROS 6 DIC.                  | M        | 588.765,24        | -25.350,00          | 563.415,24          | 31.876,47           | -25.350,00           |                      | 6.526,47            |
| 11301.002,00                 | INVENTARIO PAPELERIA 6 DIC.               | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 9.403,84            |                      |                      | 9.403,84            |
| 11301.003,00                 | INVENTARIO CRADLE                         | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 193.264,65          |                      |                      | 193.264,65          |
| 11301.004,00                 | INVENTARIO DISTRIBUIDORA                  | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 343.752,12          |                      | -13.450,00           | 330.302,12          |
| 11301.005,00                 | INVENTARIO LIBROS PRENSA                  | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 23.537,16           |                      |                      | 23.537,16           |
| 11301.006,00                 | INVENTARIO PAPELERIA PRENSA               | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 28.817,16           |                      |                      | 28.817,16           |
| 11301.007,00                 | INVENTARIO KENEDDY                        | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 32.983,34           |                      |                      | 32.983,34           |
| 114,00                       | PAGOS ANTICIPADOS                         | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11401,00                     | SEGUROS ANTICIPADOS                       | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 11401.001,00                 | SEGUROS ANTICIPADOS                       | M        | 0,00              |                     | 0,00                | 850,62              |                      |                      | 850,62              |
| 11401.002,00                 | GARANTIAS ARRIENDOS                       | M        | 1.000,00          |                     | 1.000,00            | 6.280,00            |                      |                      | 6.280,00            |
|                              |   |          |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| <b>12,00</b>                 | <b>ACTIVO FIJO</b>                        | <b>G</b> |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 122,00                       | ACTIVO DEPRECIABLE                        | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 12201,00                     | ACTIVO DEPRECIABLE (COSTO)                | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 12201.001,00                 | EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE          | M        | 4.438,30          | 1.923,75            | 6.362,05            | 11.473,04           | 1.923,75             |                      | 13.396,79           |
| 12201.002,00                 | EQUIPO Y MAQUINARIA                       | M        | 40,00             | -40,00              | 0,00                | 2.190,00            | -40,00               |                      | 2.150,00            |
| 12201.003,00                 | MUEBLES Y ENSERES                         | M        | 15.000,00         |                     | 15.000,00           | 18.781,42           |                      |                      | 18.781,42           |
| 12201.004,00                 | VEHICULOS                                 | M        | 33.488,00         |                     | 33.488,00           | 104.452,42          |                      |                      | 104.452,42          |
| 12201.005,00                 | EDIFICIOS                                 | M        | 90.000,00         | 250.000,00          | 340.000,00          | 90.000,00           | 250.000,00           |                      | 340.000,00          |
| 12201.006,00                 | TERRENO                                   | M        | 30.000,00         | 20.000,00           | 50.000,00           | 30.000,00           | 20.000,00            |                      | 50.000,00           |
|                              | PROPIEDAD DE INVERSION                    |          |                   | 120.000,00          | 120.000,00          |                     | 120.000,00           |                      | 120.000,00          |
| 12202,00                     | DEPRECIACIÓN ACUMULADA                    | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 12202.001,00                 | DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION          | M        | -1.944,11         | -834,47             | -2.778,58           | -4.304,49           | -834,47              | -384,72              | -5.523,68           |
| 12202.002,00                 | DEPREC.ACUM.EQUIPO Y MAQUINARIA           | M        | -20,00            | 20,00               | 0,00                | -93,76              | 20,00                |                      | -73,76              |
| 12202.003,00                 | DEPREC.ACUM.MUEBLES Y ENSERES             | M        | -750,00           |                     | -750,00             | -2.402,35           |                      |                      | -2.402,35           |
| 12202.004,00                 | DEPRECIAC. ACUM. VEHICULOS                | M        | -2.791,00         | -2.872,99           | -5.663,99           | -14.128,06          | -2.873,00            | 36,21                | -16.964,85          |
| 12202.004,00                 | DEPRECIAC. ACUM. EDIFICIOS                | M        | -4.800,00         | 990,48              | -3.809,52           | -10.800,00          | 990,48               | 285,71               | -9.523,81           |
| <b>13,00</b>                 | <b>OTROS ACTIVOS</b>                      | <b>G</b> |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 131,00                       | ACTIVO DIFERIDO                           | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 13101,00                     | ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS           | M        |                   | 4.760,43            | 4.760,43            |                     | 4.760,43             | 993,21               | 5.753,64            |
| 13103,00                     | ACTIVO INTANGIBLE                         | G        |                   |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                |
| 13103.003,00                 | ACTUALIZACION SISTEMAS                    | M        | 1.923,75          | -1.923,75           | 0,00                | 1.923,75            | -1.923,75            |                      | 0,00                |
| 13103.004,00                 | GASTOS DE CONSTITUCION                    | G        | 2.580,00          | -2.580,00           | 0,00                | 2.580,00            | -2.580,00            |                      | 0,00                |
| 13104.001,00                 | AMORTIZACION GASTOS DE CONSTITUCION       | M        | -258,00           | 258,00              | 0,00                | -774,00             | 258,00               | 516,00               | 0,00                |
| 13104.002,00                 | AMORTIZAC.ACTUALIZAC.SISTEMAS             | M        | -834,47           | 834,47              | 0,00                | -1.219,19           | 834,47               | 384,72               | 0,00                |
|                              | <b>TOTAL ACTIVO</b>                       |          | <b>950.642,83</b> |                     | <b>1.302.114,09</b> | <b>1.147.645,57</b> | <b>351.471,26</b>    | <b>-13.355,77</b>    | <b>1.485.761,06</b> |

|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  |                     |
|---------------|--|----------|-------------------|-------------------|---------------------|--|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| <b>2,00</b>   | <b>PASIVOS</b>                               | <b>G</b> |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | <b>0,00</b>         |
| <b>21,00</b>  | <b>PASIVOS CORTO PLAZO</b>                   | <b>G</b> |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | <b>0,00</b>         |
| 21,00         | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR               | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.101,00     | PROVEEDORES MERCADERIA                       | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.101.001,00 | PROVEEDORES 6 DE DICIEMBRE                   | M        | 38.362,93         |                   | 38.362,93           |  | 8.750,77            |                  |                  | 8.750,77            |
| 21.101.002,00 | PROVEEDORES CRADLE                           | M        | 190.450,75        |                   | 190.450,75          |  | 76.813,49           |                  |                  | 76.813,49           |
| 21.101.003,00 | PROVEEDORES DISTRIBUIDORA                    | M        | 156.104,12        |                   | 156.104,12          |  | 158.983,22          |                  |                  | 158.983,22          |
| 21.101.004,00 | PROVEEDORES PRENSA                           | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 14.082,24           |                  |                  | 14.082,24           |
| 21.101.005,00 | PROVEEDORES KENNEDY                          | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 23.721,03           |                  |                  | 23.721,03           |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.102,00     | PROVEEDORES SERVICIOS                        | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.102.001,00 | PROVEEDORES SERVICIOS VARIOS                 | M        | 18.787,72         |                   | 18.787,72           |  | 28.611,31           |                  |                  | 28.611,31           |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.103,00     | BENEFICIOS SOCIALES                          | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.103.001,00 | DECIMO TERCER SUELDO                         | M        | 1.092,63          |                   | 1.092,63            |  | 1.058,95            |                  |                  | 1.058,95            |
| 21.103.002,00 | DECIMO CUARTO SUELDO                         | M        | 785,33            |                   | 785,33              |  | 4.533,29            |                  |                  | 4.533,29            |
| 21.103.004,00 | 15% PARTICIPACION TRABAJADORES               | M        | 14.465,50         |                   | 14.465,50           |  | 7.367,48            |                  |                  | 7.367,48            |
|               | IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA                  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.104,00     | IESS POR PAGAR                               | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.104.001,00 | APORTE PERSONAL Y PATRONAL                   | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 3.402,38            |                  |                  | 3.402,38            |
| 21.104.002,00 | PRESTAMOS EMPLEADOS                          | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 754,50              |                  |                  | 754,50              |
| 21.104.003,00 | FONDOS DE RESERVA                            | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 1.755,77            |                  |                  | 1.755,77            |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.105,00     | REMUNERACIONES POR PAGAR                     | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.105.001,00 | SUELDOS POR PAGAR                            | M        | 2.332,63          |                   | 2.332,63            |  | 10.885,01           |                  |                  | 10.885,01           |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 2.1.1.07.     | VARIOS ACREEDORES                            | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 2.1.1.07.003. | VALORES PENDIENTES PRENSA                    | M        | 43.092,64         |                   | 43.092,64           |  | 0,00                |                  |                  | 0,00                |
| 2.1.1.07.004. | CHEQUES POSFECHADOS                          | M        | 8.590,82          |                   | 8.590,82            |  | 0,00                |                  |                  | 0,00                |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.109,00     | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.109.001,00 | ANTICIPO CLIENTES                            | M        |                   |                   |                     |  | 33.130,40           |                  |                  | 33.130,40           |
| 21.109.015,00 | DEP. NO CONFIRMADOS EN TRANSITO              | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 7.270,62            |                  |                  | 7.270,62            |
| 21.109.017,00 | VARIOS PAGOS PENDIENTES                      | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 29.484,31           |                  |                  | 29.484,31           |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 212,00        | IMPUESTOS FISCALES                           | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.201,00     | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO                   | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.201.001,00 | IVA EN VENTAS                                | M        | 1.927,25          |                   | 1.927,25            |  | 0,00                |                  |                  | 0,00                |
| 21.201.002,00 | RETENCIONES DE IVA                           | M        | 20.677,92         |                   | 20.677,92           |  | 3.403,40            |                  |                  | 3.403,40            |
| 21.201.003,00 | IMPUESTO RENTA EMPRESA                       | M        | 18.374,50         |                   | 18.374,50           |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.202,00     | RETENCIONES EN LA FUENTE                     | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.202.002,00 | RET. EN LA FUENTE                            | M        | 35.294,94         |                   | 35.294,94           |  | 1.396,20            |                  |                  | 1.396,20            |
| 21.202.003,00 | RET. EN LA FUENTE POR LIQUIDAR               | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 24.892,82           |                  |                  | 24.892,82           |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 213,00        | OBLIGACIONES FINANCIERAS                     | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.301,00     | PRESTAMOS BANCARIOS                          | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.301.001,00 | BANCO DEL PICHINCHA S.A.                     | M        | 25.000,00         |                   | 25.000,00           |  | 0,00                |                  |                  | 0,00                |
|               | BANCO GUAYAQUIL-INTERESES BANCARIOS HIPOTEC  |          | 16.800,00         | 658,83            | 17.458,83           |  | 14.258,44           | 658,83           | -55,77           | 14.861,50           |
| 21.301.002,00 | BANCO GUAYAQUIL                              | M        | 83.154,03         | -658,83           | 82.495,20           |  | 69.445,59           | -658,83          | 55,77            | 68.842,53           |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.302,00     | PRESTAMOS DE TERCEROS                        | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 21.302.002,00 | PRESTAMOS VARIOS                             | M        | 25.000,00         |                   | 25.000,00           |  | 400.000,00          |                  |                  | 400.000,00          |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| <b>22,00</b>  | <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>                    | <b>G</b> |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | <b>0,00</b>         |
| 22,00         | OBLIGACIONES FINANCIERAS                     | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 22.102,00     | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 22.102.001,00 | BANCO DE GUAYAQUIL- Hipotecario              | M        | 101.845,97        | -1.741,17         | 100.104,80          |  | 81.150,38           | -1.741,17        | 603,06           | 80.012,27           |
| 22.102.002,00 | AUTOMOTORES CONTINENTAL                      | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 11.651,78           |                  |                  | 11.651,78           |
| 22.102.003,00 | VALLEJO ARAUJO                               | M        | 0,00              |                   | 0,00                |  | 32.308,89           |                  |                  | 32.308,89           |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 222,00        | PROVISIONES LEGALES                          | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 22.201,00     | PROVISIONES PERSONAL                         | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 22.201.001,00 | JUBILACION PATRONAL MAYORES 10 AÑOS          | M        | 16.803,14         |                   | 16.803,14           |  | 1.652,55            | 16.803,14        | -7.954,27        | 10.501,42           |
| 22.201.002,00 | JUBILACION PATRONAL MENORES 10 AÑOS          | M        | 3.469,31          |                   | 3.469,31            |  | 3.469,31            | 3.432,05         |                  | 6.901,36            |
| 22.201.003,00 | DESAHUCIO                                    | M        | 3.273,20          |                   | 3.273,20            |  | 3.273,20            | -304,75          |                  | 2.968,45            |
|               | PASIVOS DIFERIDOS                            |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
|               | PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS              |          |                   | 202,38            | 202,38              |  | 0,00                | 202,38           | 962,26           | 1.164,64            |
|               | <b>TOTAL PASIVO</b>                          |          | <b>802.139,68</b> | <b>22.006,86</b>  | <b>824.146,54</b>   |  | <b>1.050.764,82</b> | <b>22.006,86</b> | <b>-3.261,65</b> | <b>1.069.510,03</b> |
| <b>3,00</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                            | <b>G</b> |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | <b>0,00</b>         |
| <b>31,00</b>  | <b>PATRIMONIO NETO</b>                       | <b>G</b> |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | <b>0,00</b>         |
| 31,00         | CAPITAL SOCIAL                               | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 31.101,00     | CAPITAL SOCIAL                               | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 31.101.001,00 | CAPITAL SOCIAL                               | M        | 2.000,00          |                   | 2.000,00            |  | 2.000,00            |                  |                  | 2.000,00            |
| 312,00        | APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION            | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 31.201,00     | APORTE ACCIONISTAS FUTURA CAPITALIZACION     | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 31.201.001,00 | DETALLE APORTE FUTURA CAPITALIZACION         | M        | 26.332,73         |                   | 26.332,73           |  | 26.332,73           |                  |                  | 26.332,73           |
| 313,00        | RESERVAS                                     | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 31.301,00     | RESERVAS ACUMULADAS                          | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 31.301.001,00 | RESERVA LEGAL                                | M        | 5.434,02          |                   | 5.434,02            |  | 5.434,02            |                  |                  | 5.434,02            |
| 314,00        | RESULTADOS ACUMULADOS                        | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 31.402,00     | RESULTADOS DEL EJERCICIO                     | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 31.402.001,00 | UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIOS ANTERIORES | M        | 63.566,91         |                   | 63.566,91           |  | 114.736,40          |                  |                  | 114.736,40          |
| 31.402.002,00 | UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO actual      | M        | 51.169,49         |                   | 51.169,49           |  | -51.622,40          |                  |                  | -51.622,40          |
|               |  |          |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 315,00        | RESULTADOS APLICACIÓN NIFF PRIMVERVA VEZ     | G        |                   |                   |                     |  |                     |                  |                  | 0,00                |
| 31.501,00     | RESULTADOS APLICACIÓN NIFF PRIMVERVA VEZ     | M        |                   | 329.464,39        | 329.464,39          |  |                     | 329.464,39       | -10.094,12       | 319.370,27          |
|               | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                      |          | <b>148.503,15</b> | <b>477.967,54</b> | <b>626.470,69</b>   |  | <b>96.880,75</b>    |                  |                  | <b>416.251,02</b>   |
|               | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>             |          | <b>950.642,83</b> |                   | <b>1.302.114,08</b> |  | <b>1.147.645,57</b> |                  |                  | <b>1.485.761,05</b> |

## 2.- Anexo No. 2: Conciliación de Estados Financieros de la SIC

|   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
|---|----------------------|--|------------------------------------|---------------|------------------------------------|--------------------|----------------|--|---|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|--|---------------------------|------------------------------|------------------|
|    | RAZÓN SOCIAL:        |  | Libería Cultural Cia. Ltda.        |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
|   | Dirección Comercial: |  | Av. 6 de Diciembre, Quito          |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
|   | No. Expediente       |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
|   | RUC:                 |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
| ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:  |                      |  | Junta General de Accionistas       |               |                                    |                    |                |  |   | FECHA:   |                                 | 15/02/2012            |                         |  |                           |                              |                  |
| CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
| FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):  |                      |  | 2010                               |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$  | CAPITAL SOCIAL       | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS      |                                    |                    |                | OTROS RESULTADOS INTEGRALES                                |   |  |                                 | RESULTADOS ACUMULADOS |                         |  | RESULTADOS DEL EJERCIO    |                              | TOTAL PATRIMONIO |
|   |                      |  |                                    | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | RESERVA DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN | GANANCIAS ACUMULADAS  | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO |                  |
|   | 301                  | 302  | 303                                | 30401         | 30402                              | 30403              | 30404          | 30501  | 30502   | 30503  | 30504                           | 30601                 | 30602                   | 30603  | 30701                     | 30702                        |                  |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC  | 2000                 | 26332,73   |                                    | 5434,02       |                                    |                    |                |  |   |  |                                 | 63566,91              |                         |  | 51169,49                  |                              | 148503,15        |
| 1 de Enero de 2010  |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
| CORRECCIONES DE ERROR:  |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              | 0                |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF:   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
| Cartera de clientes incobrables   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | -18220,57  |                           |                              | -18220,57        |
| Ajuste a la provisión incobrables   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | 4505,92  |                           |                              | 4505,92          |
| Provisión por deterioro del inventarios   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | -25350   |                           |                              | -25350           |
| Ajustes costo Activos Fijos:  |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | 389960   |                           |                              | 389960           |
| Edificios, maquinaria y equipo  |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         |  |                           |                              |                  |
| Ajustes depreciación Activos Fijos  |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | -1862,52   |                           |                              | -1862,52         |
| Activos por impuestos diferidos   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | 4595,72  |                           |                              | 4595,72          |
| Gastos de constitución Costo  |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | -2580  |                           |                              | -2580            |
| Gastos de constitución Amortización   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | 258  |                           |                              | 258              |
| Ajuste a porción corriente de obligaciones bancarias  |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | -658,83  |                           |                              | -658,83          |
| Ajuste a pasivo largo plazo obligaciones bancarias  |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | 2400   |                           |                              | 2400             |
| Reconocimiento de provisión jubilación patronal   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | -20272,45  |                           |                              | -20272,45        |
| Reconocimiento de provisión desahucio   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | -3273,2  |                           |                              | -3273,2          |
| Pasivos por impuestos diferidos   |                      |  |                                    |               |                                    |                    |                |  |   |  |                                 |                       |                         | -202,38  |                           |                              | -202,38          |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF   | 2000                 | 26332,73   | 0                                  | 5434,02       | 0                                  | 0                  | 0              | 0  | 0   | 0  | 0                               | 63.566,91             | 0,00                    | 329.299,69   | 51.169,49                 | 0,00                         | 477.802,84       |

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

2011

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$  | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS      |                                    |                    |                | OTROS RESULTADOS INTEGRALES                   |                              |                     |                                 | RESULTADOS ACUMULADOS |                         |  | RESULTADOS DEL EJERCIO    |                              | TOTAL PATRIMONIO |
|---|----------------|--|------------------------------------|---------------|------------------------------------|--------------------|----------------|---|------------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|--|---------------------------|------------------------------|------------------|
|   |                |  |                                    | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | RESERVA DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN | GANANCIAS ACUMULADAS  | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO |                  |
|   | 301            | 302  | 303                                | 30401         | 30402                              | 30403              | 30404          | 30501   | 30502                        | 30503               | 30504                           | 30601                 | 30602                   | 30603  | 30701                     | 30702                        |                  |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 31 de Diciembre de 2011 | 2000           | 26332,73   |                                    | 5434,02       |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 | 63566,91              |                         | 329299,69  | 51169,49                  |                              | 477802,84        |
| CORRECCIONES DE ERROR:  |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         |  |                           | -51622,4                     | -51622,4         |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF:   |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         |  |                           |                              | 0                |
| Cartera de clientes incobrables   |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | -3500  |                           |                              | -3500            |
| Ajuste a la provisión incobrables                                       |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | 1763,1   |                           |                              | 1763,1           |
| Provisión por deterioro de inventarios                                  |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | -13450   |                           |                              | -13450           |
| Ajuste depreciación activos fijos                                       |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | 321,91   |                           |                              | 321,91           |
| Activo por impuestos diferidos  |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | 848,48   |                           |                              | 848,48           |
| Gastos de constitución Amortización                                     |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | 516  |                           |                              | 516              |
| Ajuste a préstamo hipotecario   |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | -603,06  |                           |                              | -603,06          |
| Reconocimiento de provisión Jubilación Patronal                         |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | 4522,22  |                           |                              | 4522,22          |
| Reconocimiento de provisión desahucio                                   |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | 304,75   |                           |                              | 304,75           |
| Pasivo por impuestos diferidos  |                |  |                                    |               |                                    |                    |                |   |                              |                     |                                 |                       |                         | -962,26  |                           |                              | -962,26          |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF                        | 0              | 0  | 0                                  | 0             | 0                                  | 0                  | 0              | 0   | 0                            | 0                   | 0                               | 0                     | 0                       | 319.060,83   | 0,00                      | 0,00                         | 415.941,58       |

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

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:

RUC:



LIBRERÍA CULTURAL CIA. LTDA.

Teléfono:  
AÑO: 2010-2011  
Correo electrónico:

P POSITIVO  
N NEGATIVO  
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011  
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011  
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: 15/02/2012

**CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:**

| DESCRIPCION CUENTA   | CODIGO  | INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN |                        |           | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN |            |                        |           |                             |       |
|--|---------|----------------------------------|------------------------|-----------|---------------------------------|------------|------------------------|-----------|-----------------------------|-------|
|  |         | SALDOS NEC                       | AJUSTES POR CONVERSION |           | SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES     | SALDOS NEC | AJUSTES POR CONVERSION |           | SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES |       |
|  |         |                                  | DEBE                   | HABER     |                                 |            | DEBE                   |           |                             | HABER |
| ACTIVO   | 1       | 950.642,83                       |                        |           | 1.301.949,38                    | -          |                        |           | 1.485.451,62                |       |
| ACTIVO CORRIENTE   | 101     | 784.570,36                       |                        |           | 745.505,71                      | -          |                        |           | -                           |       |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  | 10101   | 5.578,02                         |                        |           | 5.578,02                        | 51.368,56  |                        |           | 51.368,56                   | P     |
| ACTIVOS FINANCIEROS  | 10102   | 64.215,52                        |                        |           | 64.215,52                       | -          |                        |           | -                           |       |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS                        | 1010201 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA  | 1010202 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO                                    | 1010203 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| (-) PROVISION POR DETERIORO  | 1010204 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | N     |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS                               | 1010205 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS                                  | 1010206 | 68.072,32                        |                        | 18.220,57 | 49.851,75                       | 172.721,88 |                        | 3.500,00  | 151.001,31                  | P     |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS  | 1010207 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR   | 1010208 | 649,12                           |                        |           | 649,12                          | 10.217,92  |                        |           | 10.217,92                   | P     |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES  | 1010209 | -4.505,92                        | 4.505,92               |           | -                               | -6.269,02  | 1.763,10               |           | -0,00                       | N     |
| INVENTARIOS  | 10103   | 588.765,24                       |                        |           | 563.415,24                      | -          |                        |           | -                           |       |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA   | 1010301 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO  | 1010302 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION   | 1010303 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO | 1010304 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA            | 1010305 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS                  | 1010306 | 588.765,24                       |                        | 25.350,00 | 563.415,24                      | 663.634,74 |                        | 13.450,00 | 624.834,74                  | P     |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO  | 1010307 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| OBRAS EN CONSTRUCCION  | 1010308 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS                                       | 1010309 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| OTROS INVENTARIOS  | 1010310 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | P     |
| (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN                             | 1010311 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | N     |
| (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO   | 1010312 |                                  |                        |           | -                               |            |                        |           | -                           | N     |

|   |           |            |            |          |            |            |  |       |            |   |
|---|-----------|------------|------------|----------|------------|------------|--|-------|------------|---|
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS   | 10104     | 13.105,71  |            |          | 13.105,71  | 9.130,62   |  |       | -          |   |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO  | 1010401   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO  | 1010402   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES   | 1010403   | 10.455,71  |            |          | 10.455,71  |            |  |       | -          | P |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS  | 1010404   | 2.650,00   |            |          | 2.650,00   | 9.130,62   |  |       | 9.130,62   | P |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES  | 10105     | 112.905,87 |            |          | 112.905,87 | -          |  |       | -          |   |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)                              | 1010501   | 56.158,08  |            |          | 56.158,08  | 8.399,74   |  |       | 8.399,74   | P |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)                            | 1010502   | 33.821,11  |            |          | 33.821,11  | 10.762,35  |  |       | 10.762,35  | P |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA   | 1010503   | 22.926,68  |            |          | 22.926,68  |            |  |       | -          | P |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS | 10106     |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES  | 10107     |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| ACTIVO NO CORRIENTE   | 102       | 166.072,47 |            |          | 556.443,67 | -          |  |       |            |   |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 10201     | 162.661,19 |            |          | 381.847,95 | -          |  |       |            |   |
| TERRENOS  | 1020101   | 30.000,00  | 20.000,00  |          | 50.000,00  | 30.000,00  |  |       | 50.000,00  | P |
| EDIFICIOS   | 1020102   | 90.000,00  | 250.000,00 |          | 340.000,00 | 90.000,00  |  |       | 340.000,00 | P |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO   | 1020103   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| INSTALACIONES   | 1020104   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| MUEBLES Y ENSERES   | 1020105   | 15.000,00  |            |          | 15.000,00  | 18.781,42  |  |       | 18.781,42  | P |
| MAQUINARIA Y EQUIPO   | 1020106   | 40,00      |            | 40,00    | -          | 2.190,00   |  |       | 2.150,00   | P |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES                                      | 1020107   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN   | 1020108   | 4.438,30   | 1.923,75   |          | 6.362,05   | 11.473,04  |  |       | 13.396,79  | P |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL                    | 1020109   | 33.488,00  |            |          | 33.488,00  | 104.452,42 |  |       | 104.452,42 | P |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 1020110   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS  | 1020111   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                     | 1020112   | -10.305,11 |            | 2.696,99 | -13.002,10 | -31.728,66 |  | 62,80 | -34.488,45 | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                     | 1020113   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | N |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION  | 1020114   | -          |            |          | -          | -          |  |       | -          |   |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION  | 102011401 |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN          | 102011402 |            |            |          | -          |            |  |       | -          | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN             | 102011403 |            |            |          | -          |            |  |       | -          | N |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN  | 10202     | -          |            |          | 120.000,00 | -          |  |       |            |   |
| TERRENOS  | 1020201   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |
| EDIFICIOS   | 1020202   | -          | 120.000,00 |          | 120.000,00 |            |  |       | 120.000,00 | P |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN                      | 1020203   |            |            |          | -          | -          |  |       | -          | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN                         | 1020204   |            |            |          | -          | -          |  |       | -          | N |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS  | 10203     | -          |            |          | -          | -          |  |       | -          |   |
| ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO   | 1020301   |            |            |          | -          | -          |  |       | -          | P |
| ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION  | 1020302   |            |            |          | -          | -          |  |       | -          | P |
| PLANTAS EN CRECIMIENTO  | 1020303   |            |            |          | -          | -          |  |       | -          | P |
| PLANTAS EN PRODUCCION   | 1020304   |            |            |          | -          | -          |  |       | -          | P |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS                            | 1020305   |            |            |          | -          | -          |  |       | -          | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS                               | 1020306   |            |            |          | -          | -          |  |       | -          | N |
| ACTIVO INTANGIBLE   | 10204     | 3.411,28   |            |          | -          | 2.510,56   |  |       |            |   |
| PLUSVALÍAS  | 1020401   |            |            |          | -          |            |  |       | -          | P |

|  |         |            |          |          |            |            |        |  |              |   |
|--|---------|------------|----------|----------|------------|------------|--------|--|--------------|---|
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES        | 1020402 | 4.503,75   |          | 4.503,75 | -          | 4.503,75   |        |  | -            | P |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION   | 1020403 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE                                   | 1020404 | -1.092,47  | 1.092,47 |          | -          | -1.993,19  | 900,72 |  | -            | N |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE                                       | 1020405 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | N |
| OTROS INTANGIBLES  | 1020406 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  | 10205   | -          |          |          | 4.595,72   | -          |        |  |              |   |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  | 1020501 |            | 4.595,72 |          | 4.595,72   |            | 848,48 |  | 5.444,20     | 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 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| OTRAS INVERSIONES  | 1020704 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| (-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES   | 1020705 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | N |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  | 1020706 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| PASIVO   | 2       | 771.492,71 |          |          | 793.499,57 | -          |        |  | 1.069.510,13 |   |
| PASIVO CORRIENTE   | 201     | 669.646,74 |          |          | 669.646,74 | -          |        |  | 924.001,22   |   |
| PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS                    | 20101   |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS                                 | 20102   |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR   | 20103   | 480.388,98 |          |          | 480.388,98 | -          |        |  | -            |   |
| LOCALES  | 2010301 | 480.388,98 |          |          | 480.388,98 | 710.962,06 |        |  | 710.962,06   | P |
| DEL EXTERIOR   | 2010302 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS   | 20104   | 124.954,03 |          |          | 124.954,03 | -          |        |  | -            |   |
| LOCALES  | 2010401 | 124.954,03 |          |          | 124.954,03 | 83.704,03  |        |  | 83.704,03    | P |
| DEL EXTERIOR   | 2010402 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| PROVISIONES  | 20105   | -          |          |          | -          | -          |        |  | -            |   |
| LOCALES  | 2010501 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| DEL EXTERIOR   | 2010502 |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |
| PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS   | 20106   |            |          |          | -          |            |        |  | -            | P |

|   |         |            |           |  |            |           |        |          |            |   |
|---|---------|------------|-----------|--|------------|-----------|--------|----------|------------|---|
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES   | 20107   | 61.971,10  |           |  | 61.566,34  | -         |        |          | -          |   |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  | 2010701 | 57.900,11  |           |  | 57.900,11  | 29.692,42 |        |          | 29.692,42  | P |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO   | 2010702 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| CON EL IEES   | 2010703 |            |           |  | -          | 5.912,65  |        |          | 5.912,65   | P |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS   | 2010704 | 1.877,96   |           |  | 1.877,96   | 5.592,24  |        |          | 5.592,24   | P |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO  | 2010705 | 2.193,03   |           |  | 2.193,03   | 7.367,48  |        |          | 7.367,48   | P |
| DIVIDENDOS POR PAGAR  | 2010706 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS   | 20108   |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS   | 20109   |            |           |  | -          | 36.754,93 |        |          | 36.754,93  | P |
| ANTICIPOS DE CLIENTES   | 20110   |            |           |  | -          | 33.130,40 |        |          | 33.130,40  | P |
| PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS | 20111   |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS                               | 20112   | -          |           |  | -          | -         |        |          | -          |   |
| JUBILACION PATRONAL   | 2011201 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS   | 2011202 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES  | 20113   | 2.332,63   |           |  | 2.332,63   | 10.885,01 |        |          | 10.885,01  | P |
| PASIVO NO CORRIENTE   | 202     | 101.845,97 |           |  | 100.104,80 | -         |        |          | 145.508,91 |   |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO   | 20201   |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR  | 20202   | -          |           |  | -          | -         |        |          | -          |   |
| LOCALES   | 2020201 |            |           |  | -          | 43.960,77 |        |          | 43.960,77  | P |
| DEL EXTERIOR  | 2020202 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS  | 20203   | 101.845,97 |           |  | 100.104,80 | -         |        |          |            |   |
| LOCALES   | 2020301 | 101.845,97 | 1.741,17  |  | 100.104,80 | 81.150,38 |        | 603,06   | 80.012,27  | P |
| DEL EXTERIOR  | 2020302 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS   | 20204   | -          |           |  | -          | -         |        |          | -          |   |
| LOCALES   | 2020401 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| DEL EXTERIOR  | 2020402 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| OBLIGACIONES EMITIDAS   | 20205   |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| ANTICIPOS DE CLIENTES   | 20206   |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS  | 20207   | -          |           |  | -          | -         |        |          | -          |   |
| JUBILACION PATRONAL   | 2020701 |            | 23.545,65 |  | -23.545,65 | -1.652,55 |        | 4.826,97 | -20.371,23 | P |
| OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS   | 2020702 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| OTRAS PROVISIONES   | 20208   |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| PASIVO DIFERIDO   | 20209   | -          |           |  | -202,38    | -         |        |          | -          |   |
| INGRESOS DIFERIDOS  | 2020901 |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS   | 2020902 |            | 202,38    |  | -202,38    |           | 962,26 |          | -1.164,64  | P |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES   | 20210   |            |           |  | -          |           |        |          | -          | P |



|   |       |            |            |            |            |           |            |   |
|---|-------|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|---|
| PATRIMONIO NETO   | 3     | 179.150,12 |            | 508.449,81 | -          |           | 415.941,59 |   |
| CAPITAL   | 301   | 2.000,00   |            | 2.000,00   | -          |           | -          |   |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO   | 30101 | 2.000,00   |            | 2.000,00   | 2.000,00   |           | 2.000,00   | P |
| (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA                         | 30102 |            |            | -          |            |           | -          | N |
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN                    | 302   | 26.332,73  |            | 26.332,73  | 26.332,73  |           | 26.332,73  | P |
| PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES  | 303   |            |            | -          |            |           | -          | P |
| RESERVAS  | 304   | 5.434,02   |            | 5.434,02   | -          |           | -          |   |
| RESERVA LEGAL   | 30401 | 5.434,02   |            | 5.434,02   | 5.434,02   |           | 5.434,02   | P |
| RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA  | 30402 |            |            | -          |            |           | -          | P |
| RESERVA DE CAPITAL  | 30403 |            |            | -          |            |           | -          | D |
| OTRAS RESERVAS  | 30404 |            |            | -          |            |           | -          | P |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES   | 305   | -          |            | -          | -          |           | -          |   |
| SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA                    | 30501 |            |            | -          |            |           | -          | P |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                     | 30502 |            |            | -          |            |           | -          | P |
| SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES                              | 30503 |            |            | -          |            |           | -          | P |
| OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION   | 30504 |            |            | -          |            |           | -          | P |
| RESULTADOS ACUMULADOS   | 306   | 63.566,91  |            | 392.866,60 | -          |           |            |   |
| GANANCIAS ACUMULADAS  | 30601 | 63.566,91  |            | 63.566,91  | 114.736,40 |           | 114.736,40 | P |
| (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS   | 30602 |            |            | -          |            |           | -          | N |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 30603 |            | 329.299,69 | 329.299,69 |            | 10.238,85 | 319.060,84 | D |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO  | 307   | 81.816,46  |            | 81.816,46  | -          |           | -          |   |
| GANANCIA NETA DEL PERIODO   | 30701 | 81.816,46  |            | 81.816,46  | -51.622,40 |           | -51.622,40 | P |
| (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO  | 30702 |            |            | -          |            |           | -          | N |

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

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS

\_\_\_\_\_  
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI/RUC:

\_\_\_\_\_  
FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:

RUC:



**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

P POSITIVO  
N NEGATIVO  
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: LIBRERIA CULTURAL CIA. LTDA.

Dirección Comercial:

No. Expediente

### CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

| DESCRIPCIÓN CUENTA  | CODIGO      | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA): |                        |       |                                   |   |
|---|-------------|---|------------------------|-------|-----------------------------------|---|
|   |             | SALDOS NEC                                    | AJUSTES POR CONVERSION |       | SALDOS NIIF<br>EXTRACONTABL<br>ES |   |
|   |             |   | DEBE                   | HABER |                                   |   |
| <b>INGRESOS</b>   |             |   |                        |       |                                   |   |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                         | <b>41</b>   | <b>5.420.730,90</b>                           |                        |       | <b>5.420.730,90</b>               |   |
| VENTA DE BIENES   | 4101        | 7.601.438,45                                  |                        |       | 7.601.438,45                      | P |
| PRESTACION DE SERVICIOS   | 4102        |   |                        |       | -                                 | P |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCION   | 4103        |   |                        |       | -                                 | P |
| SUBVENCIONES DEL GOBIERNO   | 4104        |   |                        |       | -                                 | P |
| REGALÍAS  | 4105        |   |                        |       | -                                 | P |
| INTERESES   | 4106        |   |                        |       | -                                 | P |
| DIVIDENDOS  | 4107        |   |                        |       | -                                 | P |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                          | 4108        |   |                        |       | -                                 | P |
| (-) DESCUENTO EN VENTAS   | 4109        | -2.180.707,55                                 |                        |       | -2.180.707,55                     | N |
| (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS  | 4110        |   |                        |       | -                                 | N |
| (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO                                      | 4111        |   |                        |       | -                                 | N |
| (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES                                     | 4112        |   |                        |       | -                                 | N |
| <b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>                               | <b>51</b>   | <b>4.617.295,44</b>                           |                        |       | <b>4.617.295,44</b>               |   |
| <b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>                 | <b>5101</b> | <b>4.617.295,44</b>                           |                        |       | <b>4.617.295,44</b>               |   |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA    | 510101      | 563.415,24                                    |                        |       | 563.415,24                        | P |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 510102      | 4.678.714,94                                  |                        |       | 4.678.714,94                      | P |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA         | 510103      |   |                        |       | -                                 | P |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA      | 510104      | -624.834,74                                   |                        |       | -624.834,74                       | 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 |

|  |                             |                   |                   |  |                   |   |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|--|-------------------|---|
| <b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>  | <b>5102</b>                 | -                 |                   |  | -                 |   |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES  | 510201                      |                   |                   |  | -                 | P |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS   | 510202                      |                   |                   |  | -                 | P |
| <b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>  | <b>5103</b>                 | -                 |                   |  | -                 |   |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES  | 510301                      |                   |                   |  | -                 | P |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS   | 510302                      |                   |                   |  | -                 | P |
| <b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>                                | <b>5104</b>                 | -                 |                   |  | -                 |   |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 510401                      |                   |                   |  | -                 | P |
| DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS   | 510402                      |                   |                   |  | -                 | P |
| DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  | 510403                      |                   |                   |  | -                 | P |
| EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS                                 | 510404                      |                   |                   |  | -                 | P |
| GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS                            | 510405                      |                   |                   |  | -                 | P |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES   | 510406                      |                   |                   |  | -                 | P |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS   | 510407                      |                   |                   |  | -                 | P |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN   | 510408                      |                   |                   |  | -                 | P |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>  | <b>Subtotal A (41 - 51)</b> | <b>42</b>         | <b>803.435,46</b> |  | <b>803.435,46</b> |   |
| <b>OTROS INGRESOS</b>  | <b>43</b>                   | <b>176.493,44</b> |                   |  | <b>176.493,44</b> |   |
| 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                        |                   | <b>176493,44</b>  |  | <b>176.493,44</b> | P |

|   |             |                   |  |  |                   |   |
|---|-------------|-------------------|--|--|-------------------|---|
| <b>GASTOS</b>   | <b>52</b>   | <b>930.812,86</b> |  |  | <b>930.812,86</b> |   |
| <b>GASTOS DE VENTA</b>  | <b>5201</b> | <b>821.952,18</b> |  |  | <b>821.952,18</b> |   |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                                    | 520101      | 219.119,01        |  |  | 219.119,01        | P |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)                   | 520102      | 23.523,67         |  |  | 23.523,67         | P |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                                       | 520103      | 37.718,06         |  |  | 37.718,06         | P |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                                      | 520104      | 8.387,95          |  |  | 8.387,95          | P |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES                        | 520105      | 156.086,70        |  |  | 156.086,70        | P |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS                               | 520106      |                   |  |  | -                 | P |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                          | 520107      |                   |  |  | -                 | P |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | 520108      | 71.920,03         |  |  | 71.920,03         | P |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO   | 520109      | 56.850,00         |  |  | 56.850,00         | P |
| COMISIONES  | 520110      |                   |  |  | -                 | P |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD  | 520111      | 35.771,58         |  |  | 35.771,58         | P |
| COMBUSTIBLES  | 520112      | 2.431,79          |  |  | 2.431,79          | P |
| LUBRICANTES   | 520113      |                   |  |  | -                 | P |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)                                    | 520114      |                   |  |  | -                 | P |
| TRANSPORTE  | 520115      | 18.161,48         |  |  | 18.161,48         | P |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)         | 520116      |                   |  |  | -                 | P |
| GASTOS DE VIAJE   | 520117      | 64.059,65         |  |  | 64.059,65         | P |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES                                    | 520118      | 26.605,23         |  |  | 26.605,23         | P |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES                      | 520119      |                   |  |  | -                 | P |
| DEPRECIACIONES:   | 520121      | 7.225,55          |  |  | 7.225,55          |   |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 52012101    | 7.225,55          |  |  | 7.225,55          | P |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN  | 52012102    |                   |  |  | -                 | P |
| AMORTIZACIONES:   | 520122      | 384,72            |  |  | 384,72            |   |
| INTANGIBLES   | 52012201    | 384,72            |  |  | 384,72            | P |
| OTROS ACTIVOS   | 52012202    |                   |  |  | -                 | P |
| GASTO DETERIORO:  | 520123      | -                 |  |  | -                 |   |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 52012301    |                   |  |  | -                 | P |
| OTROS ACTIVOS   | 52012306    |                   |  |  | -                 | P |
| GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN: | 520124      | -                 |  |  | -                 |   |
| MANO DE OBRA  | 52012401    |                   |  |  | -                 | P |
| MATERIALES  | 52012402    |                   |  |  | -                 | P |
| COSTOS DE PRODUCCION  | 52012403    |                   |  |  | -                 | P |
| GASTO POR REESTRUCTURACION  | 520125      |                   |  |  | -                 | P |
| VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS                                    | 520126      |                   |  |  | -                 | P |
| OTROS GASTOS  | 520127      | 93706,76          |  |  | 93.706,76         | P |

|   |             |                 |  |  |                 |   |
|---|-------------|-----------------|--|--|-----------------|---|
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>   | <b>5202</b> | <b>2.331,00</b> |  |  | <b>2.331,00</b> |   |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                                    | 520201      |                 |  |  | -               | P |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)                   | 520202      |                 |  |  | -               | P |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                                       | 520203      |                 |  |  | -               | P |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                                      | 520204      |                 |  |  | -               | P |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES                        | 520205      |                 |  |  | -               | P |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS                               | 520206      |                 |  |  | -               | P |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                          | 520207      |                 |  |  | -               | P |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | 520208      |                 |  |  | -               | P |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO   | 520209      |                 |  |  | -               | P |
| COMISIONES  | 520210      |                 |  |  | -               | P |
| COMBUSTIBLES  | 520212      |                 |  |  | -               | P |
| LUBRICANTES   | 520213      |                 |  |  | -               | P |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)                                    | 520214      |                 |  |  | -               | P |
| TRANSPORTE  | 520215      |                 |  |  | -               | P |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)         | 520216      |                 |  |  | -               | P |
| GASTOS DE VIAJE   | 520217      |                 |  |  | -               | P |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES                                    | 520218      |                 |  |  | -               | P |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES                      | 520219      | 500,00          |  |  | 500,00          | P |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS   | 520220      | 1.443,15        |  |  | 1.443,15        | P |
| DEPRECIACIONES:   | 520221      | -               |  |  | -               |   |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 52022101    |                 |  |  | -               | P |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN  | 52022102    |                 |  |  | -               | P |
| AMORTIZACIONES:   | 520222      | -               |  |  | -               |   |
| INTANGIBLES   | 52022201    |                 |  |  | -               | P |
| OTROS ACTIVOS   | 52022202    |                 |  |  | -               | P |
| GASTO DETERIORO:  | 520223      | -               |  |  | -               |   |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 52022301    |                 |  |  | -               | P |
| INVENTARIOS   | 52022302    |                 |  |  | -               | P |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS  | 52022303    |                 |  |  | -               | P |
| INTANGIBLES   | 52022304    |                 |  |  | -               | P |
| CUENTAS POR COBRAR  | 52022305    |                 |  |  | -               | P |
| OTROS ACTIVOS   | 52022306    |                 |  |  | -               | P |
| GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN: | 520224      | -               |  |  | -               |   |
| MANO DE OBRA  | 52022401    |                 |  |  | -               | P |
| MATERIALES  | 52022402    |                 |  |  | -               | P |
| COSTOS DE PRODUCCION  | 52022403    |                 |  |  | -               | P |
| GASTO POR REESTRUCTURACION  | 520225      |                 |  |  | -               | P |
| VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS                                    | 520226      |                 |  |  | -               | P |
| OTROS GASTOS  | 520227      | 387,85          |  |  | 387,85          | P |

|   |                                 |             |                    |  |  |                    |   |
|---|---------------------------------|-------------|--------------------|--|--|--------------------|---|
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>   |                                 | <b>5203</b> | <b>47.034,71</b>   |  |  | <b>47.034,71</b>   |   |
| INTERESES   |                                 | 520301      | 8.300,00           |  |  | 8.300,00           | P |
| COMISIONES  |                                 | 520302      | 32.044,11          |  |  | 32.044,11          | P |
| GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS   |                                 | 520303      |                    |  |  | -                  | P |
| DIFERENCIA EN CAMBIO  |                                 | 520304      |                    |  |  | -                  | P |
| OTROS GASTOS FINANCIEROS  |                                 | 520305      | 6.690,60           |  |  | 6.690,60           | P |
| <b>OTROS GASTOS</b>   |                                 | <b>5204</b> | <b>59.494,97</b>   |  |  | <b>59.494,97</b>   |   |
| PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS  |                                 | 520401      |                    |  |  | -                  | P |
| OTROS   |                                 | 520402      | 59494,97           |  |  | 59.494,97          | P |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>    | <b>Subtotal B (A + 43 - 52)</b> | <b>60</b>   | <b>49.116,04</b>   |  |  | <b>49.116,04</b>   |   |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES  |                                 | 61          |                    |  |  | -                  | P |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>  | <b>Subtotal C (B-61)</b>        | <b>62</b>   | <b>49.116,04</b>   |  |  | <b>49.116,04</b>   |   |
| IMPUESTO A LA RENTA   |                                 | 63          |                    |  |  | -                  | P |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>  | <b>Subtotal D (C-63)</b>        | <b>64</b>   | <b>49.116,04</b>   |  |  | <b>49.116,04</b>   |   |
| INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS   |                                 | 71          |                    |  |  | -                  | P |
| GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS   |                                 | 72          |                    |  |  | -                  | P |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b> | <b>Subtotal E (71-72)</b>       | <b>73</b>   | <b>-</b>           |  |  | <b>-</b>           |   |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES  |                                 | 74          | 7.367,48           |  |  | 7.367,48           | P |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>  | <b>Subtotal F (E-74)</b>        | <b>75</b>   | <b>-7.367,48</b>   |  |  | <b>-7.367,48</b>   |   |
| IMPUESTO A LA RENTA   |                                 | 76          | 93.371,46          |  |  | 93.371,46          | P |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>   | <b>Subtotal G (F-76)</b>        | <b>77</b>   | <b>-100.738,94</b> |  |  | <b>-100.738,94</b> |   |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>  | <b>Subtotal H (D+G)</b>         | <b>79</b>   | <b>-51.622,40</b>  |  |  | <b>-51.622,40</b>  |   |
| <b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>  |                                 |             |                    |  |  |                    |   |
| <b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>  |                                 | <b>81</b>   | <b>-</b>           |  |  | <b>-</b>           |   |
| 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 |

|   |                            |           |                   |                          |  |                   |          |
|---|----------------------------|-----------|-------------------|--------------------------|--|-------------------|----------|
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>   | <b>Subtotal I (H + 81)</b> | <b>82</b> | <b>-51.622,40</b> |                          |  | <b>-51.622,40</b> |          |
| <b>TOTAL AJUSTES POR CONVERSION</b>   |                            |           |                   |                          |  |                   |          |
| <b>GANANCIA POR ACCION:</b>   |                            |           |                   |                          |  |                   |          |
|   |                            | <b>90</b> | -                 |                          |  | -                 |          |
| Ganancia por acción básica  |                            | 9001      | -                 |                          |  | -                 |          |
| Ganancia por acción básica en operaciones continuadas   |                            | 900101    |                   |                          |  | -                 | <b>P</b> |
| Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas  |                            | 900102    |                   |                          |  | -                 | <b>P</b> |
| Ganancia por acción diluída   |                            | 9002      | -                 |                          |  | -                 |          |
| Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas  |                            | 900201    |                   |                          |  | -                 | <b>P</b> |
| Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas   |                            | 900202    |                   |                          |  | -                 | <b>P</b> |
| <b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>  |                            |           |                   |                          |  |                   |          |
|   |                            | <b>91</b> |                   |                          |  | <b>0</b>          |          |
| DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  |                            |           |                   |                          |  |                   |          |
| LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL |                            |           |                   |                          |  |                   |          |
| _____<br>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  |                            |           |                   | _____<br>FIRMA CONTADOR: |  |                   |          |
| NOMBRE:   |                            |           |                   | NOMBRE:                  |  |                   |          |
| CI/RUC:   |                            |           |                   | RUC:                     |  |                   |          |

**RAZÓN SOCIAL: LIBRERÍA CULTURAL CIA. LTDA.**

Dirección Comercial: Av. 6 de Diciembre, Quito

No. Expediente

RUC:

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

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

|  | CODIGO        | SALDOS NEC<br>AL<br>FINAL DEL<br>PERIODO<br>TRANSICION<br>(En US\$) | AJUSTES POR<br>CONVERSION |       | SALDOS<br>EXTRACONTABLES<br>NIIF AL FINAL DEL<br>PERIODO TRANSICION<br>(En US\$) |   |
|--|---------------|---|---------------------------|-------|--|---|
|  |               |   | DEBE                      | HABER |  |   |
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,<br/>ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | 95            | 45.790,54   |                           |       | 45.790,54  |   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  | 9501          | -227.897,02   |                           |       | -227.897,02  |   |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>   | <b>950101</b> | <b>4.926.242,59</b>   |                           |       | <b>4.926.242,59</b>  |   |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios   | 95010101      | 4.926.242,59  |                           |       | 4.926.242,59   | P |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias  | 95010102      |   |                           |       | -  | P |
| Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar  | 95010103      |   |                           |       | -  | P |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas   | 95010104      |   |                           |       | -  | P |
| Otros cobros por actividades de operación  | 95010105      |   |                           |       | -  | P |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>  | <b>950102</b> | <b>-5.150.800,42</b>  |                           |       | <b>-5.150.800,42</b>   |   |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios  | 95010201      | -5.150.800,42   |                           |       | -5.150.800,42  | N |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar  | 95010202      |   |                           |       | -  | N |
| Pagos a y por cuenta de los empleados  | 95010203      |   |                           |       | -  | N |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas                                     | 95010204      |   |                           |       | -  | N |
| Otros pagos por actividades de operación   | 95010205      |   |                           |       | -  | N |
| Dividendos pagados   | 950103        |   |                           |       | -  | N |
| Dividendos recibidos   | 950104        |   |                           |       | -  | P |
| Intereses pagados  | 950105        | -97.082,97  |                           |       | -97.082,97   | N |
| Intereses recibidos  | 950106        | 93.743,78   |                           |       | 93.743,78  | P |
| Impuestos a las ganancias pagados  | 950107        |   |                           |       | -  | N |
| Otras entradas (salidas) de efectivo   | 950108        |   |                           |       | -  | D |



| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                | <b>9502</b> | <b>-83.930,58</b> |  |  | <b>-83.930,58</b> |   |
|--|-------------|-------------------|--|--|-------------------|---|
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios                    | 950201      |                   |  |  | -                 | P |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control | 950202      |                   |  |  | -                 | N |
| Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras                              | 950203      |                   |  |  | -                 | N |
| Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                 | 950204      |                   |  |  | -                 | P |
| Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                    | 950205      |                   |  |  | -                 | N |
| Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos                               | 950206      |                   |  |  | -                 | P |
| Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos                                  | 950207      |                   |  |  | -                 | N |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo                                | 950208      |                   |  |  | -                 | P |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo  | 950209      | -83.930,58        |  |  | -83.930,58        | 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 |


|   |        |            |   |   |            |   |
|---|--------|------------|---|---|------------|---|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>              | 9503   | 357.618,14 |   |   | 357.618,14 |   |
| 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 | 377.710,67 |   |   | 377.710,67 | P |
| Pagos de préstamos  | 950305 | -20.092,53 |   |   | -20.092,53 | 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 |
| <b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> | 9504   | -          |   |   | -          |   |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo         | 950401 |            |   |   | -          | D |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                       | 9505   | 45.790,54  |   |   | 45.790,54  |   |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>                               | 9506   | 5.578,02   |   |   | 5.578,02   | P |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                                   | 9507   | 51.368,56  |   |   | 51.368,56  |   |
| <b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>   |        |            | - | - |            |   |

| CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN  |      | SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$) | AJUSTES POR CONVERSION |       | SALDOS EXTRANCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$) |   |
|--|------|--|------------------------|-------|---|---|
|  |      |  | DEBE                   | HABER |   |   |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>  | 96   | 49.116,54  |                        |       | 49.116,54   |   |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>  | 97   | 125.875,80   |                        |       | 125.875,80  |   |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización   | 9701 | 21.721,21  |                        |       | 21.721,21   | D |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del p   | 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 | 1.763,10   |                        |       | 1.763,10  | 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 | 93.371,46  |                        |       | 93.371,46   | D |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores   | 9710 | 9.020,03   |                        |       | 9.020,03  | D |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo   | 9711 |  |                        |       | -   | D |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>   | 98   | <b>-302.150,42</b>                                       |                        |       | <b>-302.150,42</b>  |   |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes  | 9801 | -104.649,56  |                        |       | -104.649,56   | D |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar   | 9802 | 536,91   |                        |       | 536,91  | D |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores   | 9803 | -99.502,08   |                        |       | -99.502,08  | D |
| (Incremento) disminución en inventarios  | 9804 | -74.869,50   |                        |       | -74.869,50  | D |
| (Incremento) disminución en otros activos  | 9805 | 93.743,78  |                        |       | 93.743,78   | D |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales  | 9806 | -121.123,78  |                        |       | -121.123,78   | D |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar  | 9807 | 3.713,81   |                        |       | 3.713,81  | 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 | -127.158,58  |                        |       | -127.158,58   |   |
| <b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>  |      |  |                        |       |   |   |
| DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.   |      |  |                        |       |   |   |
| LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF |      |  |                        |       |   |   |
| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  |      | FIRMA CONTADOR:  |                        |       |   |   |
| NOMBRE:  |      | NOMBRE:  |                        |       |   |   |
| CVRUC:   |      | RUC:   |                        |       |   |   |

3.- Anexo No. 3: Cálculo matemático actuarial jubilación patronal y deshaucio

**Jubilación 2010:**

Pag. 8



**RESULTADOS MATEMATICO-ACTUARIALES JUBILACION PATRONAL  
LIBRERÍA CULTURAL CIA. LTDA.**

fecha de cálculo: 31 de diciembre del 2010,


**TRABAJADORES CON MAS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO**

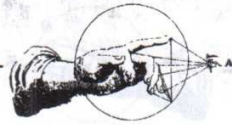
|   |                     |
|---|---------------------|
| Reserva Matemática por obligaciones futuras,<br>para 5 trabajadores con TS $\geq$ 10 y $<$ 20 años: | * \$ 16,803.14      |
| <b>Total reserva trabajadores con TS <math>\geq</math> 10:</b>                                      | <b>\$ 16,803.14</b> |

**TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Reserva Matemática por obligaciones futuras,<br>para 13 trabajadores con TS $<$ 10 años: | * \$ 3,469.31       |
| <b>Total reserva trabajadores con TS <math>&lt;</math> 10:</b>                           | <b>\$ 3,469.31</b>  |
| <b>Total reservas iniciales 2010:</b>  | <b>\$ 20,272.45</b> |

\* cálculos individuales, anexo 1.





**D.2.B.- Contabilización de las reservas matemáticas actuariales según las normas NIIF:**

**.- BALANCE GENERAL:**

|  |             |
|--|-------------|
| I. Reservas acumuladas registradas al 1 de enero del 2010                      | \$0.00      |
| II. Incremento de reservas por 2010, o <b>COSTO LABORAL POR SERVICIO</b>       | \$19,461.55 |
| III. <b>COSTOS FINANCIEROS INTERESES</b>                                       | \$810.90    |
| IV. Pensiones pagadas por jubilados al 31 de diciembre del 2010 <sup>(1)</sup> | \$0.00      |
| V. Reversión de reservas trabajadores salidos                                  | \$0.00      |
| VI. Reservas acumuladas y registradas al 31 de diciembre del 2010              | \$20,272.45 |
| VII. Servicios futuros   | N/A         |
| VIII. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>                              | \$0.00      |

**.- BALANCE DE SITUACION:**

|   |             |
|---|-------------|
| I. Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2010 | \$16,803.14 |
| II. Reservas no deducibles por el año 2010  | \$3,469.31  |
| III. Reversión de reservas por trabajadores salidos en el año 2010                                | \$0.00      |
| IV. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>   | \$0.00      |

**.- RESUMEN:**

|   |             |
|---|-------------|
| .- Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2010         | \$16,803.14 |
| .- Reservas deducibles del impuesto a la renta de años anteriores, que deben estar registradas como gasto | \$0.00      |
| .- Reservas no deducibles a la fecha  | \$3,469.31  |
| .- Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>  | \$0.00      |
| .- Suman  | \$20,272.45 |

\*<sup>(1)</sup>: Dato a llenar por la empresa.

\*<sup>(2)</sup>: Referencia técnica: Página 3.

NOTA: Cuando se paga la jubilación patronal se debe debitar de la provisión correspondiente.

f

*Logaritmo*

## Desahucio 2010:



Contabilización de las reservas matemáticas actuariales por desahucio según las normas NIIF:

### - BALANCE GENERAL:

|  |             |
|--|-------------|
| I. Reservas acumuladas registradas al 1 de enero del 2010                    | \$0.00      |
| II. Incremento de reservas por 2010, o <b>COSTO LABORAL POR SERVICIO</b>     | \$3,142.27  |
| III. <b>COSTOS FINANCIEROS INTERESES</b>                                     | \$130.93    |
| IV. Valores pagados por desahucio al 31 de diciembre del 2010 <sup>(1)</sup> | \$0.00      |
| V. Reversión de reservas trabajadores salidos                                | \$0.00      |
| VI. Reservas acumuladas y registradas al 31 de diciembre del 2010            | \$ 3,273.20 |
| VII. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>                             | \$0.00      |

### - BALANCE DE SITUACION:

|   |            |
|---|------------|
| I. Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2010 | \$3,273.20 |
| II. Reversión de reservas por trabajadores salidos en el año 2010                                 | \$0.00     |
| III. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>  | \$0.00     |

### - RESUMEN:

|  |            |
|--|------------|
| - Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2010         | \$3,273.20 |
| - Reservas deducibles del impuesto a la renta de años anteriores, que deben estar registradas como gasto | \$0.00     |
| - Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>  | \$0.00     |
| - Suman  | \$3,273.20 |

\*<sup>(1)</sup>: Dato a llenar por la empresa.

\*<sup>(2)</sup>: Referencia técnica: Página 3.

NOTA: Cuando se paga el desahucio se debe debitar de la provisión correspondiente.

Atentamente,

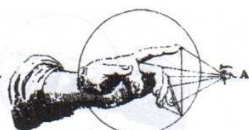
**Logaritmo Cía. Ltda.**

Registro Profesional Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-003

Dr. José Nicolás Dueñas L.  
Gerente General  
Actuario Consultor

Adjunto anexo 3.  
cc. file.

*Logaritmo*



**B.1.-RESULTADOS MATEMATICO-ACTUARIALES JUBILACION PATRONAL**

**LIBRERÍA CULTURAL CIA. LTDA.**

fecha de cálculo: 31 de diciembre del 2011,

**TRABAJADORES CON MAS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO**

|   |               |
|---|---------------|
| Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 3 trabajadores con TS $\geq 10$ y $< 20$ años: | * \$ 1,652.55 |
|---|---------------|

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Total incremento trabajadores con TS <math>\geq 10</math>:</b> | <b>• \$ 1,652.55</b> |
|---|----------------------|

**TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO**

|  |               |
|--|---------------|
| Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 12 trabajadores con TS $< 10$ años: | * \$ 1,738.41 |
|--|---------------|

|   |               |
|---|---------------|
| Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 21 nuevos trabajadores: | * \$ 1,693.64 |
|---|---------------|

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Total incremento trabajadores con TS <math>&lt; 10</math>:</b> | <b>• \$ 3,432.05</b> |
|---|----------------------|

**REVERSION DE RESERVAS**

|  |                |
|--|----------------|
| Menos Reserva Matemática por 3 trabajadores que salieron en el último período: | * \$ -7,954.27 |
|--|----------------|

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Total reservas reversadas en este período:</b> | <b>• \$ -7,954.27</b> |
|---|-----------------------|

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Resumen general último período :</b> | <b>* \$ -2,869.67</b> |
|---|-----------------------|

\* cálculos individuales, anexo 1.

Por lo tanto, el **DECREMENTO DEL VALOR ACTUAL DE LA RESERVA MATEMATICA ACTUARIAL** necesaria para atender el pago de las pensiones patronales, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley, es al 31 de diciembre del 2011 equivalente a \$ -2,869.67, y el monto total de las Reservas Acumuladas es el siguiente:

| Reservas acumuladas al 31/XII/2010 | Variación durante 2011 | Reservas acumuladas al 31/XII/2011 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 20,272.45                          | -2,869.67              | 17,402.78                          |

J


**B.2.B.- Contabilización de las reservas matemáticas actuariales según las normas NIIF:**
**- BALANCE GENERAL:**

|   |             |
|---|-------------|
| I. Reservas acumuladas registradas al 1 de enero del 2011                     | \$20,272.45 |
| II. Incremento de reservas por 2011, o <b>COSTO LABORAL POR SERVICIO</b>      | \$4,408.20  |
| III. <b>COSTOS FINANCIEROS INTERESES 2011</b>                                 | \$183.67    |
| IV. <b>COSTO FINANCIERO ANTERIOR</b>  | \$492.73    |
| V. Pensiones pagadas por jubilados al 31 de diciembre del 2011 <sup>(1)</sup> | \$0.00      |
| VI. Reversión de reservas trabajadores salidos                                | -\$7,954.27 |
| VII. Reservas acumuladas y registradas al 31 de diciembre del 2011            | \$17,402.78 |
| VIII. Servicios futuros   | N/A         |
| IX. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>                               | \$0.00      |

**- BALANCE DE SITUACION:**

|   |             |
|---|-------------|
| I. Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2011 | \$1,652.55  |
| II. Reservas no deducibles por el año 2011  | \$3,432.05  |
| III. Reversión de reservas por trabajadores salidos en el año 2011                                | -\$7,954.27 |
| IV. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>   | \$0.00      |

**- RESUMEN:**

|  |             |
|--|-------------|
| - Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2011         | \$1,652.55  |
| - Reservas deducibles del impuesto a la renta de años anteriores, que deben estar registradas como gasto | \$8,849.46  |
| - Reservas no deducibles a la fecha  | \$6,900.77  |
| - Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>  | \$0.00      |
| - Suman  | \$17,402.78 |

\*<sup>(1)</sup>: Dato a llenar por la empresa.

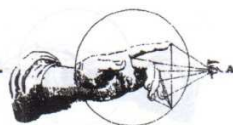
\*<sup>(2)</sup>: Referencia técnica: Página 6.

NOTA: Cuando se paga la jubilación patronal se debe debitar de la provisión correspondiente.

✱

*Logaritmo*





Contabilización de las reservas matemáticas actuariales por desahucio según las normas NIIF:

- BALANCE GENERAL:

|   |             |
|---|-------------|
| I. Reservas acumuladas registradas al 1 de enero del 2011                     | \$3,273.20  |
| II. Incremento de reservas por 2011, o <b>COŚTO LABORAL POR SERVICIO</b>      | \$928.20    |
| III. <b>COSTOS FINANCIEROS INTERESES 2011</b>                                 | \$38.68     |
| IV. <b>COSTO FINANCIERO ANTERIOR</b>  | \$76.98     |
| V. Valores pagados por desahucio al 31 de diciembre del 2011*( <sup>1</sup> ) | \$0.00      |
| VI. Reversión de reservas trabajadores salidos                                | \$-1,348.61 |
| VII. Reservas acumuladas y registradas al 31 de diciembre del 2011            | \$2,968.45  |
| VIII. Servicios futuros   | N/A         |
| IX. Pérdida (ganancia) actuarial*( <sup>2</sup> )                             | \$0.00      |

- BALANCE DE SITUACION:

|   |             |
|---|-------------|
| I. Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2011 | \$1,043.86  |
| II. Reversión de reservas por trabajadores salidos en el año 2011                                 | \$-1,348.61 |
| III. Pérdida (ganancia) actuarial*( <sup>2</sup> )  | \$0.00      |

- RESUMEN:

|  |            |
|--|------------|
| - Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2011         | \$1,043.86 |
| - Reservas deducibles del impuesto a la renta de años anteriores, que deben estar registradas como gasto | \$1,924.59 |
| - Pérdida (ganancia) actuarial*( <sup>2</sup> )  | \$0.00     |
| - Suman  | \$2,968.45 |

\*(<sup>1</sup>): Dato a llenar por la empresa.

\*(<sup>2</sup>): Referencia técnica: Página 6.

NOTA: Cuando se paga el desahucio se debe debitar de la provisión correspondiente.

Atentamente,

**Logaritmo Cía. Ltda.**

Registro Profesional Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-003

Dr. José Nicolás Dueñas L.

Gerente General

Actuario Consultor

Adjunto anexo 3.  
cc. file.

*Logaritmo*