UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE QUITO

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis previa a la obtención del título de: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

DISEÑO DE UNA METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIIF'S
PYMES EN BAXTEX CIA. LTDA.

AUTOR:

JOHANA GABRIELA PABÓN ANDRADE

DIRECTOR:

MARCO ANTONIO SALAS SUAREZ

Quito, junio del 2013

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD Y AUTORIZACIÓN DE USO DEL TRABAJO DE GRADO

Yo Johana Gabriela Pabón Andrade autorizo a la Universidad Politécnica Salesiana a

la publicación total o parcial de este trabajo de grado y su reproducción sij fines de

locro.

Además declaro que los conceptos desarrollados, análisis realizados y las

conclusiones del presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

Quito, junio 2013

(f)

Johana Gabriela Pabón Andrade

C.I: 171928489-3

DEDICATORIA

A mis padres quienes me han guiado y acompañado en el camino de la vida y con mucho amor me han enseñado a vencer todo tipo de adversidades y alcanzar mis sueños.

A esa amiga incondicional quien con su amor, sacrificio y perseverancia ha sido el pilar de mi existencia, la luz de sabiduría en mis momentos de oscuridad, mi fuerza en mis tiempos de flaqueza, las alas con las que hoy vuelo, Mi Madre.

A mis ángeles de la guarda Rosa, Fausto y Atahulfo, a su memoria.

Johana Gabriela Pabón Andrade

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por sus bendiciones, por guiar e iluminar mi camino a lo largo de mi vida, a la Universidad Politécnica Salesiana por los conocimientos profesionales y humanos que he recibido durante mi vida universitaria, a mi tutor de tesis el Ingeniero Marco Salas por la paciencia, disponibilidad y ayuda dada a lo largo de la realización de este proyecto, a la administración general de la empresa Baxtex Cía. Ltda. por abrirme las puestas de la entidad y darme todas las facilidades para la realización de mí trabajo, a mis padres por todo el amor, comprensión y apoyo que me han dado para poder llegar a ser la persona que so, a mis amigas por estar en las buenas y en las malas y finalmente a la vida por todos los obstáculos, vivencias y sacrificios que me han hecho madurar; han fortalecido mis principios y valores y han cultivado mi carácter.

Johana Gabriela Pabón Andrade

Debido a la globalización se crearon las NIIF para estandarizar las políticas contables con el fin de facilitar y mejorar el manejo y la comprensión de la contabilidad solucionando así el problema generado debido a la falta de un criterio general a nivel mundial para llevar la contabilidad.

En este contexto, la empresa BAXTEX Cía. Ltda., tiene como obligación para el ejercicio 2012 implementar las NIIF, para dicho fin proyecto de investigación se expondrá un resumen teórico sobre las Normas Internacionales de Información Financiera, el porqué de su aplicación, la utilidad de estas, su normativa, y conceptos básicos para poder implementarlas en la empresa.

Posteriormente se detalle de la empresa BAXTEX CIA. LTDA., se analizara la situación actual tanto administrativa como financiera de BAXTEX Cía. Ltda., su estructura, su direccionamiento estratégico, y un análisis FODA. Con este diagnóstico se desarrollará el diseño de la metodología que se aplicará para una adecuada implementación de las NIIF en BAXTEX Cía. Ltda., la cual contendrá un diagnóstico de las cuentas principales que tendrán mayor impacto en la conversión que se deberá efectuar en la forma tradicional de llevar la contabilidad en la empresa.

Finalmente se muestra el resultado concluyente del proyecto, es decir, los estados financieros ajustados a las Normas Internacionales de Información Financiera adjuntando como sustento al trabajo realizado los anexos y adicionando conclusiones y recomendaciones derivadas de la elaboración del trabajo

ABSTRACT

Due to globalization were created to standardize IFRS accounting policies in order to facilitate and improve the management and understanding of accounting thus solving the problem caused due to lack of a global general criterion for bookkeeping.

In this context, the business BAXTEX Cia. Ltd., has an obligation for fiscal year 2012 implementation of IFRSs for that purpose research project will provide a summary theoretical on International Financial Reporting Standards, the reason for its application, the usefulness of these, its rules, and basic concepts to implement in the company.

Subsequently the company detail BAXTEX CIA. LTDA., Analyze the current situation is both administrative and Co. BAXTEX financial. Ltd., its structure, strategic direction, and a SWOT analysis. With this diagnosis, develop the design methodology to be applied for the proper implementation of IFRS in BAXTEX Co.. Ltd., which contain a diagnosis of major accounts that have the most impact on the conversion must be performed in the traditional form of accounting in the company.

Finally conclusively shows the result of the project, ie the adjusted financial statements to International Financial Reporting Standards as support attaching to the work schedules and adding findings and recommendations arising from the preparation work.

ÍNDICE

INTRUE	DUCIÓN	1
CAPÍTU	JLO 1	2
1 MA	ARCO TEÓRICO	2
1.1	Antecedentes	2
1.2	Historia	3
1.3	Conceptos, objetivos y alcance	4
1.3.	.1 Conceptos	4
1.3.	.2 Objetivos	8
1.3.	.3 Alcance	9
1.4	Aplicación de las NIIF	9
1.4.	.1 Aplicación de las NIIF en el Mundo	9
1.4.	.2 Aplicación de las NIIF en Ecuador	11
1.5	Entes Reguladores	13
1.5.	.1 IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)	13
1.5.	.2 Superintendencia de Compañías.	13
1.6	Normativa y Aplicación para las PYMES	14
1.6.	.1 NIIF 1(Norma Internacional de Información Financiera)	14
1.6.	.2 NIIF 2 (Pagos Basados en Acciones)	16
1.6.	.3 NIIF 3 (Combinación de Negocios)	18
1.6.	.4 NIIF 4 (Contratos de Seguros).	20
1.6. Dise	.5 NIIF 5 (Activos no corrientes mantenidos para la venta y Operacion scontinuadas)	
1.6.		

NIIF 7(Instrumentos Financieros: Información a relevar)	26
NIIF 8(Segmentos Operativos).	28
NIIF 9 (Instrumentos Financieros)	29
NIIF 10 (Estados Financieros Consolidados)	30
NIIF 11 (Negocios Conjuntos).	32
NIIF 12 (Revelación de Participación en Otras Entidades)	33
NIIF 13 (Medición al Valor Razonable).	35
NIC 1 (Presentación de Estados Financieros).	37
NIC 2 (Inventarios).	39
NIC 7(Estado de Flujos de Efectivo).	40
	у
` 1	se
NIC 11 (Contratos de Construcción).	44
NIC 12 (Impuestos a las ganancias)	46
NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo).	47
NIC 17 (Arrendamientos).	49
NIC 18 (Ingresos de Actividades Ordinarias).	50
NIC 19 (Beneficios a los Empleados).	52
NIC 20 (Contabilización de las Subvenciones del Gobierno ación a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales).	
NIC 21 (Efectos de las variaciones en las tasa de cambio de la mone	da
era)	55
NIC 23 (Costos por Intereses)	56
(
	NIIF 8(Segmentos Operativos). NIIF 9 (Instrumentos Financieros). NIIF 10 (Estados Financieros Consolidados). NIIF 11 (Negocios Conjuntos). NIIF 12 (Revelación de Participación en Otras Entidades). NIIF 13 (Medición al Valor Razonable). 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 de las Alamanos de Construcción). NIC 10 (Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que la). 43 NIC 11 (Contratos de Construcción). NIC 12 (Impuestos a las ganancias). NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo). NIC 17 (Arrendamientos). NIC 18 (Ingresos de Actividades Ordinarias). NIC 19 (Beneficios a los Empleados). NIC 20 (Contabilización de las Subvenciones del Gobierno ación a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales). NIC 21 (Efectos de las variaciones en las tasa de cambio de la mone era).

	1.6.29	NIC 26 (Contabilización e Información Financiera sobre Planes de
	Benef	icios por Retiro)
	1.6.30	NIC 27 (Estados Financieros Individuales)
	1.6.3	NIC 28 (Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos)60
	1.6.32	NIC 29 (Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias). 61
	1.6.33	NIC 31 (Participaciones en negocios conjuntos)
	1.6.34	NIC 32 (Instrumentos financieros: Presentación)
	1.6.35	NIC 33 (Ganancias por acción)
	1.6.36	NIC 34 (Información Financiera Intermedia)
	1.6.37	NIC 36 (Deterioro del valor de los activos)
	1.6.38	NIC 37 (Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes). 68
	1.6.39	NIC 38 (Activos Intangibles)70
	1.6.40	NIC 39 (Instrumentos financieros: reconocimiento y medición)71
	1.6.41	NIC 40 (Propiedades de Inversión)
	1.6.42	NIC 41 (Agricultura)73
CA	.PÍTUL	0 2
2	DIAC	NÓSTICO "BAXTEX CIA. LTDA."
2	2.1 A	ntecedentes74
2	2.2 D	escripción de la Actividad Económica
2	2.3 N	lisión77
2	2.4 V	isión
2	2.5 C	bjetivos77
	2.5.1	Objetivo General
	2.5.2	Objetivos Específicos
	2.5.3	Objetivos Generales de la Gerencia

2.6 Val	lores de la Entidad	78
2.7 Est	ructura Organizacional	78
2.7.1	Organigrama Estructural	79
2.8 Ana	álisis FODA	81
2.8.1	Fortalezas	83
2.8.2	Oportunidades	84
2.8.3	Debilidades	85
2.8.4	Amenazas	86
CAPÍTULO	3	87
	ISIS PRELIMINAR, DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN D	
METODOL	OGÍA	87
3.1 Ana	álisis preliminar	87
3.1.1	Normas aplicables a Pequeñas y Medianas Empresas	88
3.1.2	Implementación de las NIIF'S para PYMES en el Ecuador	89
3.2 Mo	delo de implementación	90
3.2.1	Diagnóstico y Planificación	91
CAPÍTULO	4	115
4 ADOPO	CIÓN E IMPLEMENTACIÓN	115
4.1 Plan	n de capacitación	115
4.1.1	NIIF para PYMES a recibir en la capacitación (secciones)	116
4.2 Plan	n de implementación	117
4.2.1	Diagnóstico Conceptual	117
4.2.2	Implementación y formulación de balances bajo NIIF	134
CONCLU	SIONES	165

RECOMENDACIONES	167
LISTA DE REFERENCIAS	169
ANEXOS	171

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Listado de NIIF	6
Tabla 2: Listado de NIC	7
Tabla 3: Cronograma de Aplicación de las NIIF	12
Tabla 4: Balance General de BAXTEX 2011	100
Tabla 5: Estado de Resultados de BAXTEX 2011	102
Tabla 6: Cuentas de efectivo y equivalentes al 2011	104
Tabla 7: Cuentas de clientes al 2011	105
Tabla 8: Cuentas de inventarios al 2011	107
Tabla 9: Ejemplo orden de compra	107
Tabla 10: Ejemplo asiento de compra.	108
Tabla 11: Ejemplo determinación de costo de productos en proceso	109
Tabla 12: Ejemplo determinación de materiales de productos en proceso	109
Tabla 13: Ejemplo determinación de productos terminados	110
Tabla 14: Ejemplo determinación de materiales de productos terminados	110
Tabla 15: Activos fijos 2011	111
Tabla 16: Cuentas de proveedores 2011	113
Tabla 17: Cuentas de Documentos por pagar 2011	113
Tabla 18: Personas responsables que liderarán el proyecto de capacita implementación de las NIIF.	
Tabla 19: Secciones a recibir en la capacitación	
Tabla 20: Inventarios de BAXTEX al 31 diciembre 2011	150
Tabla 21: Ajustes Inventarios Materia Prima	
Tabla 22: Ajustes Inventarios Insumos de la Confección	
Tabla 23: Aiustes Inventarios Producto Terminado de punto	152

Tabla 24: Información Activos Fijos BAXTEX	155
Tabla 25: Vida útil Activos Fijos	157
Tabla 26: Ajustes Balance General	160
Tabla 27: Estado de Resultados ajustado	161
Tabla 28: Ajustes Balance General	162
Tabla 29: Conciliación Patrimonial	163
Tabla 30: Estado de Flujo de Fondos	164

INTRUDUCIÓN

En respuesta a la globalización la International Accounting Standards Committee se vio en la necesidad de crear las Normas Internacionales de Información Financiera, con el fin tener estándares a nivel mundial que ayuden a la comprensión y uso de los estados financieros.

En el Ecuador la Superintendencia de Compañías establece la obligatoriedad de estas normas estableciendo tres grupos de aplicación. La empresa Baxtex Cia. Ltda por sus características es una PYME por lo que se encuentra en el tercer grupo de aplicación.

Para la aplicación de las NIIF PYMES en Baxtex Cia. Ltda. En el presente trabajo se realizó un estudio de la situación real de la empresa, es decir se da a conocer la estructura y direccionamiento, para posteriormente elaborar una metodología para la implementación de la normatividad, destacando las cuentas con mayor impacto.

Finalmente se da a conocer los estados financieros bajo normativa NIIF PYMES y los ajustes que se realizaron en los mismos.

CAPÍTULO 1

MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes

En la actualidad la globalización es un fenómeno que alcanza a todos los ámbitos y campos de la sociedad, el aspecto económico ha sido uno de los pioneros en cruzar las fronteras e incluso llegar a desaparecerlas.

Las economías más destacadas a nivel mundial son las que han podido extender sus negocios y capitales alrededor del mundo, es aquí donde nace la necesidad de los profesionales contables de estandarizar las normas contables, para así poder ofrecer estados financieros con las mismas directrices en diferentes países.

Es por eso que en una economía globalizada en la que vivimos es transcendental y de vital importancia, el uso de las NIIF, ya que de ésta manera no importa en el país o lugar del mundo en el que nos encontremos, los estándares para la medición, reconocimiento, presentación e información relacionada a las transacciones de los estados financieros serán los mismos en todo el mundo, lo que facilitará el uso y comprensión de los estados financieros.

Para la solución de este conflicto se creó el International Accounting Standards Committee (IASC), organismo de carácter privado que fue creado mediante un acuerdo entre profesionales contables de varios países, con el objetivo de crear normas contables que sean aceptadas a nivel mundial y que sirvan de directrices a la mayor parte de países del mundo. La finalidad de estas normas es facilitar al usuario de los estados financieros el entendimiento y comprensión de los mismos a nivel mundial.

1.2 Historia

El 29 de junio de 1973 se creó el International Accounting Standards Committee (IASC), mediante un acuerdo realizado por organizaciones y profesionales del ámbito contable de más nueve países alrededor del mundo (Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido, Irlanda y Estados Unidos). Fue este organismo el encargado de la creación de las primeras normas contables más conocidas como NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Como parte de la IASC nace el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o sus siglas en ingles International Accounting Standards Board (IASB), con sede en Londres que se estableció en el año 2001, buscando un único conjunto de normas contables de ámbito global.

Este consejo tiene como objetivo la unificación de las normas contables a nivel mundial con la posterior creación de las NIIF. El IASB fue el encargado de la aprobación de las NIIF, incluyendo también sus Interpretaciones, el IASB cumple la finalidad de su creación mediante el desarrollo y publicación de las NIIF.

NOMBRAMIENTOS FIDEICOMISARIOS GRUPO DE ASESORIA CONSEJO **FUNDACION** IASC NOMBRADO POR NOMBRADO POR Nombrar Revisar REPORTAR A Gobernar REPORTAR A Fondo INTERPRETACION **IFRIC** SAC CONSEJO **IASB** CREAR NIIF ALTA CALIDAD, APLICABLE Y GLOBAL

Figura 1: Estructura organizacional del IASC

Fuente: (BDO)

1.3 Conceptos, objetivos y alcance

1.3.1 Conceptos

• NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad)

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad más conocidas como NEC, fueron creadas por las Federación Nacional de Contadores del Ecuador, el 8 de junio de 1999, organismo que estableció el marco conceptual en el que se desenvolvieron estas normas, dicho marco conceptual sigue las directrices de las NIC. Las NEC tuvieron el visto bueno de la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

Entre 1998 y 1999 el Ecuador sufrió una grave crisis económica, debido a los grandes índices de inflación y devaluación, por lo que se hizo necesario la creación de dos nuevas NEC, la NEC 16 (Corrección monetaria integral de Estados Financieros) y la NEC 17 (Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización).

En el 2001 debido a la puesta en marcha de la dolarización se creó un nuevo grupo de NEC, desde la 18 a la 27, con las cuales se daba respuesta a las necesidades contables que la dolarización exigía.

Como parte del proceso de la dolarización la NEC 16 y 17 quedan sin efecto, se deroga la NEC 14 (costo de inversión y desarrollo) y la NEC 4 (contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance) solo es vigente en una terceras parte.

Finalmente en el 2006 la Superintendencia de compañías mediante la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, proclama la adopción de las NIIF y la abolición de las NEC.

NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Las NIIF son un conjunto de Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, estas Normas e Interpretaciones son:

- las normas internacionales de información financiera;
- las normas internacionales de contabilidad, y
- las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o las antiguas interpretaciones (SIC).

A continuación se enlista y detalla cada NIIF:

Tabla 1: Listado de NIIF

NIIF			
NIIF 1	Adopción por primera vez de las NIIF		
NIIF 2	Pagos basados en acciones		
NIIF 3	NIIF 3 Combinaciones de negocios		
NIIF 4	NIIF 4 Contratos de seguros		
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas		
NIIF 6	IIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales		
NIIF 7	IF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar		
NIIF 8	NIIF 8 Segmentos de operación		
NIIF 9	NIIF 9 Instrumentos Financieros		
NIIF 10	NIIF 10 Estados Financieros Consolidados		
NIIF 11	NIIF 11 Negocios Conjuntos		
NIIF 12	Revelación de Participaciones en Otras Entidades		
NIIF 13	NIIF 13 Medición del Valor Razonable		

Fuente: (Chávez, 2012)

• NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Las NIC son un grupo de normas que establecen las directrices de la información que se debe presentar en los estados financieros y las características que dicha información debe tener en cada uno de estos estados.

Tabla 2: Listado de NIC

NIC		
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 Periodo sobre el que se Informa.	
NIC 11.	Contratos de Construcción	
NIC 12.	Impuesto a las Ganancias	
NIC 16.	Propiedad, Planta y Equipo	
NIC 17.	Arrendamientos	
NIC 18.	Ingresos de Actividades Ordinarias	
NIC 19.	Beneficios a los Empleados	
NIC 20.	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Relevar sobre Ayudas Gubernamentales.	
NIC 21.	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.	
NIC 23.	Costos por Intereses	
NIC 24.	Información a Relevar Sobre Partes Relacionadas	
NIC 26.	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios 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 valoración
NIC 40.	Propiedades de Inversión
NIC 41.	Agricultura

Fuente: (Chávez, 2012)

PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)

Estos Principios proporcionan el marco de referencia general para determinar la información que debe incluirse en los Estados Financieros y la forma como ésta debe presentarse. Los PCGA incluyen principios amplios para la medición y presentación, lo mismo que profesionales utilizan al preparar información e informes contables.

Los PCGA tienen las siguientes características:

- Se originan de una combinación de tradición, experiencia y decreto oficial.
- Requieren el soporte de la autoridad y de algún medio para exigir su cumplimiento.
- Algunas veces son arbitrarias.
- Pueden cambiar en el tiempo a medida que salen a la luz limitaciones a las reglas existenciales.

1.3.2 Objetivos

- El objetivo de las NIIF se direcciona a la información financiera, la misma que deberá informar las características que esta debe tener en cada estado financiero.
- La información de los estados financieros deberá cumplir con ciertos estándares de calidad, para que la utilidad a los usuarios de esta información sea mayor.

- Hacer que la comparación de la información financiera de diferentes entes se mucho más eficaz y eficiente.
- Facilitar información financiera sobre la entidad, que les sea de utilidad a los usuarios internos como externos, para ayudarles a tomar decisiones.

1.3.3 Alcance

El alcance de las NIIF se centra en las características cualitativas de la información financiera, el reconocimiento, medición y presentación de la información que se encuentran en los estados financieros.

1.4 Aplicación de las NIIF

1.4.1 Aplicación de las NIIF en el mundo

El 29 de junio de 1973 se creó un Comité llamado el IASC (International Accounting Standards Committee), que fue creado como un organismo de carácter privado y de ámbito mundial, mediante un acuerdo realizado por organizaciones profesionales de más nueve países (Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido, Irlanda y Estados Unidos). Su objetivo de creación, fue formular y publicar buscando el interés público y global, normas contables que sean observadas en la presentación de los Estados Financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo.

Como parte de la IASC nace el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (sus siglas en ingles IASB) con sede en Londres se estableció en 2001, buscando el interés público, y un único conjunto de normas contables de ámbito global que sean de alta calidad, comprensibles y carácter obligatorio, con el objetivo de ayudar a los participantes en los mercados de capitales del mundo a tomar decisiones. El principal

fin del IASB fue constituir un conjunto de normas contables generales y comunes que sean utilizadas en todo el mundo.

El IASB fue el encargado de la aprobación de las NIIF incluyendo también sus Interpretaciones, el IASB cumple sus objetivos fundamentales a través del desarrollo y publicación de las NIIF como lo señalamos anteriormente y para esto promueve el uso de tales normas en los estados financieros y toda la información financiera dicha información comprende la información suministrada fuera de los estados financieros, la información a la que hacemos referencia ayuda a la comprensión de los estados financieros y mejora la capacidad de los usuarios a tomar decisiones. Para alcanzar el propósito del IASB las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con el fin de brindar y proporcionar información general, de todas las entidades con ánimo de lucro.

A este respecto las NIIF implantan los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refiere a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósitos de información general.

Para una mejor interpretación de las NIIF existe un Consejo Asesor de Normas (CAN), que tiene como fin asesorar al IASB sobre las decisiones y prioridades en cuanto a su agenda de trabajo, así como también en lo referente a los proyectos de elaboración de normas.

El Comité de interpretación de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) está encargado de ayudar al IASB en el establecimiento y mejoras de las normas de contabilidad, para lo cual suministra guías con nuevas cuestiones en las que se destacan problemas ignorados y existentes.

Es importante destacar que las decisiones en las entidades a las cuales se les requiere o permite utilizar las NIIF recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de cada país en el que se aplicaran las NIIF, esto se lleva a cabo para las NIIF completas y para las NIIF para las PYMES, en el caso especifico de nuestro país esta responsabilidad recae sobre lo Superintendencia de Compañías.

Al tratarse de normas de carácter internacional como su nombre lo indica las NIIF son aplicadas en la mayoría de países alrededor del mundo, entre los que destacamos todos los países de la Unión Europea, Estados Unidos, Japón, China, Canadá.

Al igual que las grandes potencias económicas y países en vías de desarrollo, se han sumado la estandarización de los principios contables como es el caso de todos los países de sur y centro América, así como también , Malasia, Pakistán, India, Singapur y Turquía y el continente australiano entre otros.

En el 2008 se inició la aplicación de las NIIF en alrededor de 75 países quienes asumieron la obligatoriedad de la aplicación de dichas leyes y posteriormente se han ido sumando más países entre los que se encuentra el Ecuador.

1.4.2 Aplicación de las NIIF en Ecuador

En el Ecuador las NIIF se aplican gracias a la Superintendencia de Compañías quien respondiendo a lo solicitado por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) el 22 de febrero del 2006. Para hacer frente con lo solicitado la Superintendencia de Compañías con la Resolución N°.06.Q.ICI.003 Y 004 del 21 de agosto del 2006, establece la obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador y ratifica esta resolución con la Resolución N° adm08199 del 3 junio del 2008.

Pero es finalmente con la Resolución No.08.G.D.DSC.010 emitida el 20 de noviembre del 2008, se ratifica obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el país y las fechas en las que las diferentes empresas deben aplicarlas, estableciendo un cronograma de implementación dependiendo del tipo de empresa.

Tabla 3: Cronograma de aplicación de las NIIF

Cronograma de Aplicación de las NIIF		
Tipo de Empresa	Inicio de Aplicación	Periodo de Transición
Empresas que están regulas por la Ley de Mercados de Valores y las empresas que realizan actividades de Auditoría Externa	El 1 de enero del 2010	2009
Compañías las cuales sus activos totales sean iguales o mayores a los 4.000.000,00 para diciembre del 2007, las empresas Holding o tenedoras de acciones, compañías de economía mixta, compañías extranjeras y sucursales de compañías extranjeras que realizan sus actividades en el Ecuador	El 1 de enero del 2011	2010
Encuentran todas las demás no antes mencionadas	El 1 de enero del 2012	2011

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.5 Entes reguladores

1.5.1 IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).

International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) es la fundadora y creadora de la Junta de Estándares Contables Internacionales o sus siglas en ingles IASB (International Accounting Standards Board), son estos dos organismos los responsables de las NIIF, como creadores y reguladores de la aplicación de las mismas.

1.5.2 Superintendencia de Compañías.

La Superintendencia de Compañías (SIC) es el organismo que en el Ecuador tiene la facultad de obligar a las empresas a la utilización de las NIIF así como del control del proceso y ejecución de dicha aplicación. La SIC es un ente con personería jurídica que es independiente tanto administrativa como económicamente, tiene como finalidad el control de las actividades de cada una de las empresas que laboran en el país, además de brindar apoyo y asesoramiento.

Misión

Fortalecer, promover y controlar el desarrollo confiable y transparente de la actividad societaria y del mercado de valores a través de acuerdos sistemáticos de regulación, control y servicios.

Visión

Ser una institución líder altamente técnica e innovadora que contara con mecanismos modernos de asesoría, supervisión y control eficientes que promuevan el desarrollo societario y de mercado de valores. (Compañías, 2012)

1.6 Normativa y Aplicación para las PYMES

1.6.1 NIIF 1(Norma Internacional de Información Financiera)

NIIF 1

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Objetivo

Alcance

Cerciorarse que los primeros Estados Financieros y la información contable de la entidad tengan información de alta calidad con las que los usuarios puedan realizar comparaciones entre deferentes ejercicios.

Además esta norma pretende que estos primeros estados constituyan el punto de partida para la elaboración de la contabilidad bajo NIIF Se aplicara las NIIF en los primeros Estados Financieros que se realicen bajo NIIF, en cada informe financiero intermedio (según la NIC 34) que la empresa presente y cualquier información relativa a los ejercicios económicos a los que se afecte los ajustes de las NIIF. Esta norma se aplicara en toda entidad que aplique por primera vez las NIIF en su contabilidad. La NIIF 1 no tendrá efecto en los cambios de las políticas de la empresa cuando esta ya ha hubiera adoptado las NIIF.

La entidad que adopte las NIIF por primera vez usara las nuevas políticas contables a lo

largo todos los ejercicios económicos arreglos NIIF. con las

Es importante recalcar que las estimaciones realizadas en la etapa de transición, deberán

coincidir con las estimaciones realizadas según los PCGA.

La empresa deberá explicar cómo se vio afectada la información financiera antes emitida,

como la situación financiera, estado de resultados, es decir, todos los estados financieros

con el cambio de los PCGA a las NIIF.

La NIIF específica y señala que los estados financieros sean elaborados y se presenten

según las directrices de las NIIF, en la fecha de transición y a partir de estos balances se

empezara a realizar la contabilidad según las NIIF.

La entidad deberá realizar una clasificación en las diferencias de conversión de una

moneda extranjera de cada uno de los componentes del patrimonio neto. (NIC 21)

Existen algunas razones en las que la NIIF no aprueba la aplicación retroactiva de otras

NIIF como por ejemplo cuando se va a dar de baja activos y pasivos financieros, en

contabilidad de coberturas, estimaciones, actividades interrumpidas y activos destinados a

la venta.

Es importante tener en cuenta que la empresa al adoptar las NIIF deberá informar los

cambios que ha sufrido la información ya antes presentados como efecto de la adopción.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

15

1.6.2 NIIF 2 (Pagos Basados en Acciones).

NIIF 2

Pagos Basados en Acciones

Objetivo

Alcance

Esta NIIF busca especificar la Se aplicara esta NIII información que la empresa debe pagos basados en ac presentar cuando se llevan a cabo liquidadas median transacciones con pagos basados en patrimonio, efectivo. acciones, es decir, que la empresa especifique en el resultado del ejercicio También se aplicara pagos basados en demostrando los efectos de los pagos empresa reciba biene realizados con acciones y los gastos

Se aplicara esta NIIF en las transacciones de pagos basados en acciones cuando estas sean liquidadas mediante: instrumentos del patrimonio, efectivo.

También se aplicara en las transacciones de pagos basados en acciones en las que la empresa reciba bienes o servicios.

Cuando la empresa recibe un bien o un servicio en la transacción de pagos basados en

acciones, y el bien recibido no reúne las condiciones para ser reconocido como activo, se

lo reconocerá como gasto.

Se reconocerá los bienes o servicios en el momento en que se reciban estos, se

reconocerán como incremento al patrimonio si estos hubieren provenido de una transacción de pagos basados en acciones liquidadas por instrumento del patrimonio, pero

si hubieran provenido de una transacción de pagos basadas en acciones liquidadas en

efectivo se reconocerán como un pasivo.

En las transacciones de pagos basados en acciones que van a ser liquidados con

instrumentos del patrimonio la entidad valorara los bienes o servicios al valor razonable a menos que este no pueda ser valorado con fiabilidad, en dicho caso la entidad determinara

el valor del bien o servicio.

En las transacciones de pagos basados en acciones que serán liquidadas en efectivo, la

entidad valorara los bienes o servicios adquiridos basados en el valor razonable del pasivo, este pasivo será calculado cada vez que la entidad presente información y en la fecha de

liquidación.

La entidad deberá revelar la información que permita a los usuarios de la información

financiera y contable de la empresa así como de los estados financieros alcanzar acuerdos de los pagos basados en acciones que se hayan realizado a lo largo de todo el ejercicio

económico.

Así también dicha información deberá ayudar a los usuarios a entender la forma en la que

se ha determinado el valor razonable de los bienes, servicio y de instrumentos del

patrimonio otorgados.

Con la información presentada los usuarios podrán entender los efectos de las

transacciones de pagos basadas en acciones sobre el resultado del ejercicio económico.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

17

1.6.3 NIIF 3 (Combinación de Negocios).

NIIF 3

Combinación de Empresas

Objetivo

Alcance

clarificar la información que una entidad debe presentar cuando se realice una combinación de negocios.

La combinación de negocios deberá registrarse en la contabilidad según el método de adquisición, y se reconocerá los activos, pasivos y pasivos contingentes a su valor razonable en la fecha en la que estos son adquiridos.

El objetivo de esta NIIF es establecer y Se aplicara esta NIIF en todas las transacciones de combinación de negocios excepto cuando: se combinan entidades o negocios separados en los que no se lleva a cabo negocios conjuntos, combinación de negocios entre entidades que tienen control común o entidades con características de mutualistas, entidades constituidas únicamente para informar.

Se considera combinación de negocios cuando se unen dos empresas en un negocio y una

sola empresa que informa, una de las dos empresas obtiene el control del negocio (pueden

ser varios).

La combinación de negocios se puede llevar a cabo bajo control común y esto se realiza

cuando ambas entidades están controladas por una misma parte antes y después de llevar a

cabo la combinación de negocios y dicha combinación no tiene carácter transitorio es de

vital importancia tener en cuenta que las transacciones de combinaciones de negocios se

contabilizaran bajo el método de adquisición.

Este método tiene tres pasos:

1.- Identificación del ente que realiza la adquisición.

2.- Valoración del costo de la realización de la combinación del negocio.

3.- Distribución a la fecha en la que se realiza la adquisición, así como también del costo

de la misma teniendo en cuanta los activos, pasivos y pasivos contingentes.

La entidad adquiriente será la entidad que obtenga el control de las demás entidades que

intervienen en la combinación de negocios.

El costo de la combinación se calcula sumando en primer lugar el valor razonable de los

activos y pasivos entregados y adquiridos respetivamente por la empresa adquirente a

cambio del control de la empresa adquirida y en segundo lugar el costo atribuido a la

combinación de negocios.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

19

1.6.4 NIIF 4 (Contratos de Seguros).

NIIF 4		
Contrat	os de Seguros	
Objetivo	Alcance	
Especifica la información que se debe	Se aplicara esta norma a todos los contratos de	
revelar en las transacciones relacionadas	seguros emitidos y cedidos.	
con los contratos de seguros.		
	También se aplicara en instrumentos	
	financieros que contengan componentes de	
	participación direccional.	
	Esta noma no se aplicara a ganancias de	
	productos (NIC 18 y NIC 37), activos y	
	pasivos derivados de planes de prestaciones de	
	empleados, tampoco aplicara a derechos y	
	obligaciones contingentes es decir que	
	dependan de acontecimientos futuros,	
	contratos de seguro directo.	

La NIIF 4 determina que las empresas de seguros deben evaluar la adecuación de los

pasivos derivados de los contratos de seguros, cada vez que realice el balance, utilizando

las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

Las compañías de seguros tienen la potestad de cambiar las políticas contables siempre que

dicho cambio haga que los estados financieros brinden información más fiable.

En los contratos de seguros existen también componentes de depósitos, para los que la

entidad puede disociar, es decir, contabilizar estos componentes por separado como si se

tratasen de contratos separados.

La información que revele la empresa según la NIIF 4 ayudara a los usuarios de los

estados financieros a identificar las transacciones derivadas de los contratos de seguros y

los aportes de estas.

Esta información revelada permitirá también a los usuarios conocer la naturaleza y el

alcance del riesgo de proveniente de un contrato de seguros.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

21

1.6.5 NIIF 5 (Activos no corrientes mantenidos para la venta y Operaciones Discontinuadas).

NIIF 5

Activos no corrientes mantenidos para la venta y Operaciones Discontinuadas

Objetivo

mantenidos para la venta, y también a las elementos enajenables específicamente que: los activos deben cumplir o tener ciertas características para poder ser conservados para la venta, además deben ser presentados en el balance de forma separada y su valor debe ser al menor entre el valor en libros y el valor razonable.

Alcance

Esta norma determina el tratamiento Se aplicara a los activos considerados como contable que se le debe dar a los activos no corrientes y a todos los grupos de de la entidad. actividades interrumpidas, se establece Los elementos enajenables pueden ser unidades generadoras de efectivo.

Los activos considerados activos para la venta, deben tener un importen en libros el cual

sea recuperable con una transacción de venta.

El valor de estos activos será el menor entre el importe en libros y el valor razonable

menos el costo de venta.

Este activo debe estar disponible para su venta inmediata y su venta debe ser tener un alto

grado de probabilidad, para lo que la dirección debe estar de acuerdo con esta venta, la

venta de este activo no debe alargarse más de un año.

Puede darse la situación en que la empresa deba reconocer perdidas por deterioro del

valor, por lo que valor de reconocimiento será hasta el valor razonable menos el costo de

venta.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

23

1.6.6 NIIF 6 (Explotación y evaluación de recursos minerales).

NIIF 6	
Explotación y evaluación de recursos minerales	
Objetivo	Alcance

debe revelar en cuanto a las actividades de explotación y evaluación de recursos minerales, en empresas que registren activos para la explotación y evaluación.

Esta NIIF precisa la información que Esta norma será aplicada por las empresas relacionadas con la explotación y evaluación de recursos minerales.

> La NIIF 6 no será aplicada en transacciones efectuadas antes de la explotación o la evaluación, así como tampoco se aplicara después de que se ha comprobado la viabilidad técnica de extracción de un recurso mineral.

La valoración de los activos para la explotación y evaluación se realizara al costo de los

mismos.

Cada entidad establecerá una política para el reconocimiento de activos y esta política

será aplicada de forma uniforme y se establecerá la relación entre el desembolso necesario

para la obtención del recurso el descubrimiento del mismo.

Posterior al reconocimiento la entidad tendrá la potestad de aplicar el modelo de costo o el

modelo de la revalorización para valorar los activos.

La entidad puede cambiar las políticas contables si estos cambios son relevantes y

representan cambios importantes en los estados financieros.

Los activos para la explotación y evaluación serán clasificados como materiales o

intangibles, se usara el activo material para elaborar el intangible pero este proceso no

cambiara la naturaleza del activo.

Se reconocerá el deterioro de un activo cuando, el importe en libros del activo para la

explotación y evaluación puede superar su valor recuperable.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.7 NIIF 7 (Instrumentos Financieros: Información a relevar).

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a relevar **Objetivo** Alcance

estados financieros, la financiera y el rendimiento de la entidad. comprende activos y pasivos financieros. Así como también debe dar a conocer los riesgos a los que se haya atrevido la empresa a lo largo de la actividad económica gracias a los instrumentos financieros.

Esta norma requiere que la información Esta norma será aplicada a todos los revelada transmita la importancia de los instrumentos financieros, tanto como si están situación o no reconocidos, estos instrumentos

Los instrumentos financieros serán clasificados según la naturaleza de la información que

revele, esta información proporcionada permitirá a los usuarios valorar la importancia de

los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la empresa.

En la NIC 39 se especifica los tipo de activos y pasivos financieros que existen y que se

deben presentar ya sea en el balance o en las notas a los estados financieros, estos activos

y pasivos financieros son: activos y pasivos financieros al valor razonable, inversiones

mantenidas hasta la fecha de vencimiento, préstamos y cuantas por cobras, activos

disponibles para la venta, pasivos financieros valorados al costo de amortización.

La entidad deberá informar de los cambios que se realizan en las políticas contables para

la valorización de los instrumentos financieros, mismos que deberán ser valorados al valor

razonable según lo expuesto en el párrafo 25 de esta NIIF.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.8 NIIF 8 (Segmentos Operativos).

NIIF 8

Segmentos Operativos

Objetivo

Alcance

entidades a revelar información sobre todas las actividades económicas y el entorno económico en el que desarrolla las mismas.

El objetivo de esta norma es obligar a las El alcance de esta norma abarcara a todos los estados financieros de la entidad tanto si se presentan por separado o individualmente, estados financieros consolidados. Si la entidad no estás obligada a utilizar NIIF no es necesario que presente la información de segmentos

RESUMEN

Se entiende como segmento de operación a un elemento que desarrolla una actividad y por ella se genere un ingreso y un gasto, además que se cuenta con información financiera diferenciada de este gasto. El resultado de esta actividad será tomado en cuenta para la toma de decisiones con respecto la operación de la empresa. a La NIIF 8 permite a la entidad agrupar a segmentos de operación que reúnan las mismas características como por ejemplo naturaleza del producto o servicio, naturaleza de los procesos de producción, tipo de clientes, métodos de distribución, naturaleza del marco normativo.

La entidad deberá revelar la información que le permita al usuario de la información financiera conocer la importancia de los segmento de negocios en los estados financieros, situación en la financiera У en el rendimiento de la empresa. La información presentada debe contener los elementos que has servido para identificar los segmento, el tipo de producto o servicio.

1.6.9 NIIF 9 (Instrumentos Financieros)

NIIF 9

Instrumentos Financieros

Objetivo

Alcance

Esta NIIF tiene como objetivo establecer Se los principios con los que se debe Instrumentos financieros los Instrumentos Financieros,

aplicara esta norma a todos los los que tenga determinar la información a revelar de alcance la NIC 39 (Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.)

RESUMEN

Un activo financiero será reconocido en un Estado Financiero cuando, la entidad reconozca por vez primera un activo financiero. Este activo financiero será medido a costo amortizado o al a valor razonable.

El activo financiero se medirá al costo amortizable cuando este activo se mantiene dentro de un de negocios en el cual el objetivo es conservar los activos para obtener flujos de efectivo.

Como efecto de esta NIIF el interés es el resultado de la contraprestación por el valor temporal del dinero y por el riesgo del crédito atribuido al importe principal.

Cuando la entidad reclasifica los activos financieros, se aplicara la reclasificación prospectivamente desde la fecha de reclasificación, además la empresa no re expresará las ganancias, pérdidas o intereses anteriormente reconocidos.

Las ganancias o pérdidas de un activo financiero se miden al valor razonable y no formaran paste de la relación de cobertura, además se deberá reconocer en el resultado, con la excepción de que el activo financiero sea una inversión en un instrumento del patrimonio.

1.6.10 NIIF 10 (Estados Financieros Consolidados)

NIIF 10

Estados Financieros Consolidados

Objetivo

Alcance

La NIIF establece que la entidad controladora presente los estados consolidados, además establece el control como fundamento de la consolidación.

Esta norma se aplicara en todas las empresas controladoras, con la excepción de las empresas controladoras que no deben presentar los estados financieros consolidados y en los planes de beneficios post-empleo (NIC 19 Beneficios a los Empleados).

Además establece los requerimientos para contabilizar las transacciones derivadas de la combinación de negocios.

Un inversor será el controlador si tiene el poder sobre la partida, exposición o derecho a

rendimiento en las variables procedentes de su implicación en la partida, capacidad de

utilizar su poder en las partidas para influir en los rendimientos del inversor.

Una entidad controladora deberá informar en sus estados consolidados sobre las políticas

contables que se usan para realizas los estados financieros y deben estas ser uniformes

entre las controlada y la controladora.

Una empresa dejara de ser controladora cuando las particiones de la empresa controlada

en el estado de situación financiera estén dentro del patrimonio y de forma separada con

del patrimonio de la controlada.

Cuando la subsidiaria ya no está bajo el control de la matriz, se deberá dar de baja las

cuentas de los activos y los pasivos de la entidad que deja de ser controlada, se

reconocerán las inversiones conservadas en las subsidiarias a su valor razonable, y se

reconocerán las ganancias o pérdidas asociadas del control antes establecido por la matriz

sobre la subsidiaria.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.11 NIIF 11 (Negocios Conjuntos).

NIIF 11

Negocios Conjuntos

Objetivo

Alcance

Esta norma establece los principios contables con los que se debe presentar la información financiera de los negocios conjuntos.

Aplica a todas las entidades con negocios conjuntos.

RESUMEN

Un negocio conjunto, es un negocio en el que dos partes tienen el control conjunto en el que las decisiones necesitan la aprobación unánime de las partes.

Las operaciones conjuntas se caracterizan por tener el derecho conjunto tanto de los activos como de los pasivos, quien posee dichos derechos y obligaciones se llaman operadores conjuntos.

Los derechos y las obligaciones serán evaluados teniendo en cuenta las características de la entidad como por ejemplo la estructura o la forma legal de la misma.

Un operador conjunto reconocerá en relación con su participación en una operación conjunta: sus activos, sus pasivos, sus ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de su participación, así como, participación en los ingresos de actividades ordinarias y además la participación en los gastos incurridos conjuntamente.

1.6.12 NIIF 12 (Revelación de Participación en Otras Entidades)

NIIF 12

Revelación de Participación en Otras Entidades

Objetivo Alcance

información facilitando a los usuarios tengan participaciones en: participación en otras entidades.

Determina la obligatoriedad de revelar Esta norma es aplicada en las entidades que subsidiarias, entender los riesgos y efectos de la acuerdos conjuntos, asociadas, entidades estructuradas no consolidadas.

acuerdos conjuntos o asociadas.

Se deberá rebelar principalmente la La NIIF 12 tiene excepciones de aplicación información sobre la participación en como por ejemplo los planes de beneficios otras empresas ya sean estas subsidiarias post-empleo u otros planes de beneficios a largo plazo a los

> Empleados. (NIC 19 Beneficios a los Empleado).

La entidad debe revelar la información sobre las transacciones significativas con lo que se

demostrara el control que ejerce solo la entidad, la influencia que tienen en la misma.

En las entidades subsidiarias la información a revelar debe permitir a los usuarios

comprender la composición y participación del grupo, evaluar la naturaleza de las

diferentes restricciones que pudieran existir, así como también la naturaleza de los riesgos,

consecuencias en los cambios en las participaciones y pérdida de control.

En los negocios conjuntos la información a revelar permite que los usuarios evalúen la

naturaleza de los efectos en las participaciones en los negocios conjuntos, también hay que

evaluar la naturaleza de los riesgos de las participaciones.

Por su parte en las entidades no consolidadas la información revelada en los estados

financieros deberá revelar la naturaleza y alcance de las participaciones y los riesgos que

se generen de dicha participación.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.13 NIIF 13 (Medición al Valor Razonable).

NIIF 13

Medición al Valor Razonable

Objetivo

Alcance

establecer un marco de medición del valor razonable en una sola NIIF, y por último es establecer la información que se debe revelar sobre las mediciones a valor razonable.

Esta norma tiene varios objetivos Esta norma se aplica cuando cualquier NIIF establecidos, el primero es definir lo que requiera la medición a valor razonable, o se es el valor razonable, el segundo es deba informar sobre mediciones a valor razonable, como por ejemplo en costos de ventas.

El valor razonable es el precio al que se vende un activo o un pasivo entre los

participantes miembros de una transacción en un mercado libre.

Para medir el valor razonable es necesario tener en cuenta las características del activo o

del pasivo, como por ejemplo, las condiciones y localización del activo, restricciones de

venta o uso.

Se debe tomar en cuenta también los factores que usaron los participantes del mercado al

fijar el precio del activo o del pasivo. El del valor razonable es el valor que se recibe por la

venta de un activo o se pagara por la transferencia de un pasivo en un mercado

independiente.

Las técnicas que la entidad debe usar para realizar la valoración debe ser las apropiadas a

las circunstancias del mercado y deben tener el suficiente sustento de medir el valor

razonable.

La información a revelar por la entidad debe facilitar a los usuarios de los estados

financieros a examinar si los activos y pasivos que se miden con valor razonable tiene una

base de medición recurrente o no en la situación financiera de la entidad, además esta

información debe permitirnos saber si el valor razonable ha sido determinado sobre

variables no observables y significativas

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.14 NIC 1 (Presentación de Estados Financieros).

NIC 1	
Presentación de Estados Financieros	
Objetivo	Alcance
El objetivo de la NIC 1 es establecer las directrices con las que se debe realizar los estados financieros, la información que estos deben contener y la forma en la que deben ser presentados, con el objetivo de que estos estados sean comparativos tanto con otros estados de la misma empresa como con estados financieros de otras empresas.	El alcance de esta norma abarca a todos los estados financieros, que sean elaboradas y presentados según las directrices que dictan las NIIF, dichos estados financieros son: Balances Financieros, Estado de resultados, Estado de cambio en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo, Notas a los estados financieros. Todos los estados financieros antes listados, deberán ser el reflejo de la situación financiera real del rendimiento financiero.

Los estados financieros de una entidad son el reflejo de la situación financiera y el

rendimiento de las mismas, adicionalmente a los estados financieros, la dirección puede presentar análisis financieros con el fin de ayudar al usuario de la información a

comprender la realidad de la entidad.

La presentación de los estados financieros se realizara de forma constante entre un ejercicio económico y otro a menos que la entidad haya cambiado la naturaleza de las

actividades que realiza o por exigencia de una norma o interpretación que asi lo exija.

La información de los estados financieros debe ser un claro reflejo de la situación de la

empresa, esta información debe mantener la uniformidad de presentación entre un ejercicio y otro, siempre conservando la similitud y naturaleza de las diferentes cuentas. A

menos que una Normas o interpretación lo permita no se puede compensar activos con

pasivos e ingresos con gastos.

Es importante destacar que esta norma aplica exclusivamente a los estados financieros y

no a otro tipo de información o documento que la empresa presente junto con los estados

financieros.

Cada uno de los estados financieros contener cierta estructura y elementos que ayuden a la

mejor comprensión de la información contenida en los mismos, por ejemplo, nombre del estado, nombre de la empresa, fecha de presentación, periodo cubierto, tipo de moneda,

entre otros.

Las partidas que sean importantes y a pesar de su similitud deben presentarse por

separado, debido a la importancia de la misma, igualmente las partidas de diferente

naturaleza.

Esta norma al igual que el resto de NIC, será aplicada en los ejercicios contables que

inicien desde el 1 de enero del 2005.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.15 NIC 2 (Inventarios).

NIC 2	
Inventarios	
Objetivo	Alcance
_	La NIC 2 será aplicada a todas las inventarios excepto a los de obras en curso o contratos de construcción, instrumentos financieros y activos biológicos.

RESUMEN

Un inventario es un activo que se va a vender en el presente ejercicio económico, un activo que está en proceso de producción para futura venta, y finalmente son activos que intervienen en el proceso de producción como son los insumos y suministros.

Valor neto realizable es la resta del precio estimado de venta menos el costo estimado de producción.

Por su parte el valor razonable es el valor por que se pude intercambiar un activo o cancelar un pasivo, entre las partes interesadas con independencia mutua. El costo de una existencia es el costo que se produce por la transformación de la misma hasta que esté lista para su venta.

Todas las existencias tienen un costo, el mismo que se deriva del precio de adquisición de las mismas, más los costos que la entidad incurre por la transformación o cambio de ubicación de las mismas.

El costo de las existencias serán calculados por dos formas la primera es FIFO (primera entrada, primera salida) y por costo medio ponderado, esta fórmula de cálculo será utilizada en existencias de naturaleza similares.

1.6.16 NIC 7 (Estado de Flujos de Efectivo).

NIC 7	
Estado de Flujos de Efectivo	
Objetivo	Alcance
El objetivo de esta Normas es instar la	El alcance de esta norma cubre a los
presentación del estado de flujos de	estados de flujo del efectivo los cuales
efectivo, el cual debe expresar los	deben ser elaborados y presentados en cada
movimientos y cambios sufridos por	ejercicio económico.
el efectivo y sus equivalentes a lo	
largo del ejercicio económico.	
La información que proporciona este	
estado evidencia la capacidad de la	
empresa para generar efectivo y la	
liquidez del mismo.	

Los equivalentes del efectivo constituyen inversiones a corto plazo con gran liquidez. La información presentada en el estado de flujos de efectivo refleja las variaciones sufridas por los flujos del efectivo, es decir, los cambios sufridos en las entradas y salidas de efectivo y sus equivalentes a lo largo de un ejercicio económico.

Los flujos de efectivo estarán clasificados en actividades de explotación, inversión y financiamiento.

Las actividades de explotación se derivan de las actividades normales de la empresa para generar ingresos ordinarios, estas actividades pueden ser cobros de venta de bienes y servicios, cobros de regalías e ingresos ordinarios, pagos a proveedores, pagos y cobros de obligaciones, pagos por impuestos a las ganancias.

Las actividades de inversión son desembolsos que la empresa realiza para obtener recursos económicos que en el futuro van a generar ingresos, como por ejemplo, pagos por la adquisición de bienes muebles e inmuebles, cobros por la venta de inmovilizado material e inmaterial, pagos y cobros por adquisición o venta de pasivos o capital, etcétera.

Las actividades de financiación representan la capacidad de la empresa para afrontar las obligaciones que generan capital a la entidad, como son cobros por emisión de acciones, pagos por la adquisición de acciones, cobros por préstamos, bonos hipotecas, pagos por arrendamiento.

Existen dos métodos de presentación del flujo de efectivo el directo que consiste en presentar en términos brutos los cobros y pagos de las diferentes actividades, y el método indirecto en donde se presentan en términos netos las pérdidas y ganancias.

En cuanto a los flujos de efectivo con moneda extranjera se debe convertir a la moneda de uso habitual de la empresa con el tipo de cambio a la fecha en la que se realizó el flujo. Los flujos de efectivo referentes a los intereses, dividendos y ganancias deben ser presentados por separado y se los clasificará dependiendo del tipo de actividad.

1.6.17 NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores).

NIC8

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

Objetivo	Alcance
criterios por los que se puede	La NIC 8 se aplicara en la selección y modificación de las políticas contables así como también en las estimaciones y errores de ejercicios anteriores.

RESUMEN

Una política contable son los lineamientos utilizados por la empresa para la elaboración de los estados financieros. El cambio en una estimación contable consiste en un ajuste en libros de un activo o u pasivo, como consecuencia de la nueva información que maneja la entidad gracias a la aplicación de NIIF.

La entidad deberá revelar la naturaleza del cambio en las estimaciones, que tengan como resultado una variación en el resultado del presente o futuros ejercicios. Como en cualquier otro cambio en la información en los estados financieros, la entidad en los cambios en las estimaciones contables, debe revelar la naturaleza e importe del cambio.

Los errores de anteriores ejercicios se corregirán mediante reexpresión retroactiva, a menos q no se pueda determinar los efectos del error, si se da esta circunstancia, se volverá a expresar los saldos iníciales de activos, pasivos y patrimonio neto para anteriores ejercicios.

1.6.18 NIC 10 (Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa).

NIC 10

Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa

Objetivo	Alcance
El objetivo de esta norma es establecer	La norma será aplicada a toda la
cuando una entidad realizara ajustes a	información y contabilidad que se presente
los estados financieros posteriores a la	relacionada a eventos posteriores a las
fecha de presentación.	fecha del balance.

RESUMEN

Los hechos posteriores a la fecha del balance son acontecimientos que se presentan entre la fecha del balance y la fecha de presentación de los mismos, estos acontecimientos pueden presentar la necesidad de realizar un ajuste o no.

La entidad registrara los acontecimientos que necesitan ajustes para evidenciar la importancia de estos acontecimientos. La empresa debe también publicar la fecha de elaboración y presentación de los estados financieros así como quien autorizo la difusión de los mismos.

Cuando se presentan acontecimientos posteriores a la fecha del balance que no amerite ajustes, pero cuya falta de información imposibilite la correcta toma de decisiones, la entidad deberá presentar esta información por categorías dependiendo la naturaleza de los acontecimientos y dependiendo de la estimación de efectos financieros que esta falta de información tenga.

1.6.19 NIC 11 (Contratos de Construcción).

NIC 11	
Contratos de	Construcción
Objetivo	Alcance
La NIC 11 establece los lineamientos	Se aplicara en la contabilidad de todos
que se debe seguir para contabilizar los	los contratos de construcción.
ingresos y costos derivados de los	
contratos de construcción.	
Hay que tener en cuenta un aspecto	
importante en los contratos de	
construcción que es: por la naturaleza	
de la actividad los ingresos y los gastos	
se presentan en varios ejercicios	
económicos, debido a la duración de los	
contratos, por eso es importante	
determinar y diferenciar los ingresos y	
los gastos que se generen en cada	
ejercicio económico.	

Un contrato de construcción, es un convenio por el cual se acuerda la construcción

de uno o más activos.

Los contratos pueden ser de dos tipos por una parte está el contrato a precio fijo en

el que establece un precio fijo por la construcción de cada una de los activos que

van a ser fabricados, y por otra está el contrato de margen sobre el costo el cual se

paga al contratista los costos de la construcción más un porcentaje o una cantidad

fija ambos establecidos previamente en el contrato.

Los contratos de construcción pueden agruparse o segmentarse, se deben presentar

de forma separada cuando por la construcción de cada activo se obtienen

proposiciones diferentes, se realizan negociaciones diferentes, se identifican

claramente los costos e ingresos que se derivan de cada activo.

Los ingresos ordinarios provenientes de los contratos de construcción se valoran al

valor razonable, por su parte los costos son distribuidos empleando métodos

sistemáticos que se aplican a todos los costos de características similares.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.20 NIC 12 (Impuestos a las ganancias).

N	IC	12

Impuestos a las ganancias

Objetivo	Alcance
-	Esta NIC se aplicara en todos los impuestos a las ganancias tanto si se trata de moneda nacional o extranjera y también de otros tributos derivados por ejemplo de retenciones sobre dividendos.

RESUMEN

Cuando el impuesto corriente no ha sido liquidado, este debe ser reconocido como una obligación, si la cantidad ya pagada es superior a lo que se debía pagar esta diferencie se debe reconocer como activo. Las diferencias temporarias imponibles se reconocerán como pasivos de naturaleza fiscal, teniendo precaución con las diferencias temporarias relacionadas con inversiones, como por ejemplo en inversiones con sucursales, ya que pueden presentar diferencias en las bases legales.

En el caso antes citado de diferencias temporarias relacionadas con inversiones los pasivos deben ser reconocidos a menos que se presenten las siguientes circunstancias, la primera es que la empresa inversora tenga la capacidad de controlar el momento en el que se realiza la reversión de la diferencia temporaria y la segunda es que no se revierta en el futuro la diferencia temporaria.

Cuando la empresa establezca la posibilidad de obtener ganancias fiscales futuras se identificara un activo por impuestos diferidos como causa de diferencias temporarias deducibles. Cada vez que la entidad realice el cierre podrá registrar los activos por impuestos diferidos que no hayan sido reconocidos previamente. Los pasivos y activos que se consideren corrientes de naturaleza fiscal, deben ser valorados dependiendo de la cantidad que espera recuperar.

1.6.21 NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo).

NIC 16	
Planta y Equipo	
Alcance	
Esta norma se aplicara en la contabilidad	
del Propiedad, Planta y Equipo excepto si	
la NIC realizar una aplicación diferente.	

Un activo considerado inmovilizado material es un elemento tangible que la

entidad adquiere para la producción de un bien o un servicio, o para arrendarlo a

terceros, además este activo debe ser usado a lo largo del ejercicio económico. Se

considera Propiedad, Planta y Equipo a un elemento que cumpla con las siguientes

características: que exista la probabilidad de que la entidad obtenga beneficio

económico por este, y que el costo de este activo sea determinado con gran

fiabilidad.

Existen costos posteriores a la adquisición del activo, estos costos se pueden

derivar ya sea por el mantenimiento de los activos, porque el activo necesita que

sean remplazados algunos elementos, a por mantenimientos constantes que el activo necesita para su correcto funcionamiento. Todos los activos que cumplan las

condiciones para ser clasificados como inmovilizado material se valoraran al costo,

este costo comprende el precio al que la entidad adquiere el bien, los aranceles o

impuestos, todo costo en el que incurrió la empresa para que el bien este en las

condiciones de operación y uso.

Existen dos modelos de valorización posterior al reconocimiento de los activos de

inmovilizado material, el primero es el modelo de costo que consiste en

contabilizar el activo a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y

el valor acumulado de perdida por deterioro, el segundo método es el método de

revalorización en el cual se tiene en cuenta el valor razonable del activo menos la

depreciación acumulada y el valor acumulado de perdida por deterioro.

La depreciación es el importe amortizable que se reparte de manera sistemática a lo

largo de la visa útil del activo.

Se dará de baja una cuenta del inmovilizado material cuando no se espere tener un

beneficio económico ya sea por uso o por venta.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.22 NIC 17 (Arrendamientos).

Obietivo

NIC 17

Arrendamientos

Alcance

- Signature	1.104.100
El objetivo de esta NIC es determinar	Se aplicara en todo tipo de arriendo
las políticas contables que deben	exceptuando los arriendos para explotación
seguir tanto los arrendadores como los	e algún recurso natural, o licencias de uso.
arrendatarios al momento de registrar	
arriendos.	

RESUMEN

Un arrendamiento es un acuerdo en el cual el arrendador concede el uso de un bien al arrendatario a cambio de una suma de dinero en un periodo de tiempo determinado.

Existen dos tipos de arrendamientos el uno es el arrendamiento financiero en el que se transfiere la totalidad de los riesgos y beneficios de uso del bien y el arrendamiento operativo que a diferencia del financiero no se trasfiere la totalidad de los riesgo y beneficios de uso del bien. La contabilización de los arriendos es diferente para los arrendatarios que para los arrendadores y también se contabiliza de manera diferente los arriendos financieros y los arriendo operativos.

1.6.23 NIC 18 (Ingresos de Actividades Ordinarias).

NIC 18	
Ingresos de Actividades Ordinarias	
Objetivo	Alcance
La norma establece los criterios en los que se reconocerá un ingreso como ordinario. Los ingresos ordinarios pueden darse en forma de ingreso propiamente dicho, dividendos, regalías o intereses.	Se aplica a los ingresos ordinarios derivados de la venta de un producto, prestación de un servicio, o ingresos como dividendos, regalías e intereses que se derivan del uso de un activo de la empresa por terceros.
Además la norma establece el tratamiento contable que se le debe dar a los ingresos ordinarios.	

Un ingreso ordinario en una entrada de dinero surgido de las actividades ordinarias

de la empresa a lo largo de un ejercicio económico.

La valorización de los ingresos ordinarios se realizan al valor razonable, el valor

razonable es el valor al que se intercambia un activo, o se liquida un pasivo entre

dos partes interesadas y de mutuo y libre acuerdo.

Los ingresos ordinarios que más fácil se identifican son los que proviene de la

venta de un producto o la prestación de un servicio, pero existen ingresos

ordinarios provenientes del uso de un activo de la empresa por parte de terceros.

En el último caso citado se diferencian tres ingresos ordinarios el primero son los

intereses que se generan por el uso de efectivo o equivalente del efectivo, de la

empresa, en segundo lugar están las regalías que se originan por el uso de activos a

largo plazo como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas y

en tercer lugar están los dividendos los cuales son la distribuciones de ganancias a

los dueños de participaciones en la propiedad de las entidades.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.24 NIC 19 (Beneficios a los Empleados).

NIC 19		
Beneficios a los Empleados		
Objetivo	Alcance	
contables que se aplicaran a las	Exceptuando los pagos basados en acciones (según NIIF 2) esta norma se aplicara a todas las retribuciones a los empleados.	

Los costos de los beneficios a los empleaos son reconocidos en el momento en que

se devengan, sin que se dependa del momento del pago. Los planes de beneficios

post-empleo como son los planes de pensiones deben diferenciarse entre los planes

de contribución definida y los planes de beneficio definido.

En el caso de beneficio definido, se caracterizan por la obligación del empleador

que es pagar un beneficio teniendo en cuenta los sueldos futuros y el cumplimiento

de ciertos requerimientos, así también el empleador asume el riesgo por perdidas

actuariales derivadas por ejemplo de factores demográficos o financieros.

La cantidad que se reconoce en el balance debe ser el valor actuarial presente de la

obligación por beneficios definidos, esta obligación es el valor actual de los pagos

futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por

el empleado tanto en el periodo corriente como en periodos anteriores.

Esta cantidad es corregida por el valor de mercado de los activos del plan, si lo

amerita se ajustara también por efecto de las ganancias y pérdidas actuariales no

reconocidas como del costo de servicios pasados no reconocidos.

La entidad debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, como

pueden ser bonificaciones por desahucios y los pagos de trabajo si estos existen. El

valor presente de las obligaciones deberán reflejar el valor estimado de los

beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el actual periodo.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

1.6.25 NIC 20 (Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales).

NIC 20

Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales

Objetivo	Alcance
	Esta norma cubre toda la información referente a las subvenciones oficiales y
a Revelar sobre Ayudas Públicas.	ayudas públicas.

RESUMEN

La subvenciones oficiales son transferencias de recursos que provienen del sector público con contrapartida de cumplimiento futuro o pasado también se incluyen las transacciones con las administraciones públicas.

Estas subvenciones vinculadas con activos deben reflejarse en el balance reconociéndolas como ingresos diferidos, el valor de estos serán el valor de los activos con los que se relacionan.

Las ayudas públicas por su parte son hechos que realiza el sector público con la finalidad de brindar beneficios económicos específicos a la entidad o grupo de entidades que han sido seleccionadas previamente bajo ciertos criterios.

1.6.26 NIC 21 (Efectos de las variaciones en las tasa de cambio de la moneda extranjera).

Efectos de las variaciones en las tasa de cambio de la moneda extranjera **Objetivo** Alcance

NIC 21

como incorporar a financieros de la empresa transacciones realizadas con moneda extranjera.

El objetivo de esta norma establecer Esta norma se aplicara a la todas las los estados transacciones que estén en moneda las extranjera.

RESUMEN

En el momento en el que la entidad está elaborando sus estados financieros y tiene un negocio en el extranjero la entidad debe establecer cuál es la moneda funcional con la que elaborará su estados, en el momento en que se defina la moneda funcional se realizara la conversión a la moneda funcional y se informara sobre las consecuencias de la conversión.

Todas las transacciones que se realicen en moneda extranjera se deben liquidar y se deben registrar en el momento en el que se reconoce inicialmente, el reconocimiento se realizara con la moneda funcional.

1.6.27 NIC 23 (Costos por Intereses).

N	lC	23

Costos por Intereses

Objetivo	Alcance
Determinar las políticas contables que	Esta norma se aplicara a la todas las
se aplicaran para la contabilización de	transacciones de costos por interés.
los costes por interés.	

RESUMEN

Los costos por interés son costos que tiene la empresa como consecuencia de tomar prestado fondos, estos costes se deben reconocer como gastos en el ejercicio económico en curso.

Un activo es considerado como apto cuando este necesita un periodo para poder estar listo para la venta, para que este activo este apto es posible que la empresa haya tomado fondos prestados por lo que es necesario que la entidad capitalice como costos de préstamos reales que se han realizado durante el periodo.

1.6.28 NIC 24 (Informaciones a revelar sobre partes relacionadas).

NIC 24

Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

Alcance

J	
El objetivo de esta norma es	Esta norma se aplicara a la todas las
cerciorarse que los estados financieros	transacciones en las que intervengan las
tengas la información de las	partes vinculadas.
transacciones de las partes vinculadas.	

RESUMEN

Obietivo

Las transacciones entre partes relacionadas son toda transferencias de recursos, servicios u obligaciones entre partes relacionadas, en la que existe a independencia de se cargue o no un precio.

Las relaciones entre las entidades controladoras o subsidiarias deben tener una información revelada con independencia de que se haya producido transacciones entre dichas partes que intervienen en las transacciones de este tipo de entidades, además en la información que se revela se debe informar sobre cuál es la entidad controladora. Cuando se realizan transacciones entre partes relacionadas se deberá informar de la naturaleza de la relación entre las partes implicadas, también se deberá informar sobre los saldos pendientes con el objetivo de comprender futuras afectaciones en los estados financieros.

1.6.29 NIC 26 (Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por Retiro).

NIC 26

Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por Retiro

Objetivo	Alcance
El objetivo de esta norma determinar	Esta Norma se aplica a los estados
el tratamiento contable que le dará a	financieros de planes de beneficio por
los planes de prestaciones por retiro.	retiro, en el momento en que estos sean
	elaborados.

RESUMEN

Planes de beneficio por retiro son acuerdos entre los empleados y la empresa en donde la empresa se compromete a entregar beneficios a sus empleados a pesar de que estos ya hayan culminado sus actividades en la empresa.

Estos beneficios a los empleados dependerán del empleador, se abran determinado con anterioridad al momento del retiro del empleado.

Planes de aportaciones definidas son planes de beneficio por retiro, en donde las cantidades a pagar se determinan en función de las cotizaciones al fondo y de los rendimientos de la inversión que el mismo haya generado. Planes de beneficios definidos son planes de beneficio por retiro, en donde las cantidades a pagar se determinan por medio de una fórmula, normalmente basada en los salarios de los empleados, en los años de servicio o en ambas cosas a la vez.

1.6.30 NIC 27 (Estados Financieros Individuales).

NIC 27

Estados Financieros Individuales

Objetivo	Alcance
El objetivo de esta norma determinar	Esta Norma se aplica a los estados
las políticas contables con las que se	financieros consolidados y separados.
elaborara los estados financieros	
consolidados y separados.	

RESUMEN

Cuando se presentan estados financieros consolidados es importante determinar qué empresa es dominante, esta empresa domínate es la empresa encargada de elabora estados financieros consolidados donde se reflejara la información de las inversiones realizadas en las empresas dependientes.

Los estados financieros separados por su parte se elaboran cuando las inversiones en las empresas dependientes no se clasifiquen como mantenidas para la venta, se contabilizaran al costo según la NIC 39.

1.6.31 NIC 28 (Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos).

NIC 28

Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

Objetivo	Alcance
Determinar el tratamiento contable que	Esta Norma se aplica a las inversiones en
se debe dar a las inversiones en	entidades asociadas.
empresas asociadas que tengan alguna	
significancia.	

RESUMEN

Esta norma será aplicada en todas las inversiones que se realicen en entidades asociadas y que tengan una significancia importante, la empresa debe emplear el método de participación para todas las inversiones en empresas asociadas.

Se entiende como influencia significativa cuando se tiene una participación ya sea directa o indirecta de más del 20% en la entidad asociada.

Según el método de participación se debe registrar la inversión al costo en el momento en el que se realiza la adquisición, posteriormente se realizara el ajuste dependiendo del cambio de la participación del inversor, es decir, del porcentaje de inversión que se tenga en los activos netos de la participada.

1.6.32 NIC 29 (Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias).

NIC 29	
Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	
Objetivo	Alcance
Es establecer estándares con los que las entidades deben reportar una economía hiperinflacionaria.	Se aplicara en los estados financieros moneda funcional corresponda a una economía hiperinflacionaria.

RESUMEN

La NIC 29 básicamente señala que los estados financieros de una entidad donde la moneda está en una economía hiperinflacionaria deben ser señalados de forma que la unidad de medición corriente a la fecha del balance general.

Esta NIC no determina la tasa absoluta en la cual se considera surge la hiperinflación pero si deja a juicio de la entidad determinar cuándo es necesaria la re-emisión de los estados financieros teniendo en cuenta los factores y la economía hiperinflacionaria.

Cuando un economía deja de ser hiperinflacionaria, la entidad dejara de elabora sus estados financieros bajo los lineamientos de la presente NIC.

1.6.33 NIC 31 (Participaciones en negocios conjuntos).

Ohietive

NIC 31

Participaciones en negocios conjuntos

Objeuvo	Alcance
El objetivo de esta norma es controlar	Se aplicara toda la información de las
la presentación e información	participaciones de negocios conjuntos, de
relacionada con la información en	activos, pasivos, gastos e ingresos en los
negocios conjuntos.	estados financieros de las inversiones
	realizadas.

RESUMEN

Existe varios tipos de negocios conjuntos, la NIC 31 distingue tres, en primer lugar están las explotaciones controladas de forma conjunta, en segundo lugar están los activos controlados de forma conjunta y finalmente se encuentran las entidades controladas de forma conjunta.

Estos tres grupos de negocios conjuntos tiene dos características por una parte tienen más de uno o varios participes que interviene en el negocio mediante un acuerdo contractual, por otra parte, el acuerdo contractual establece el control conjuntos del negocio.

El control conjunto consiste en un acuerdo de las partes intervinientes para compartir el control de las actividades de la entidad, es decir, de forma conjunta tomaran las decisiones económicas y financieras de la empresa.

1.6.34 NIC 32 (Instrumentos financieros: Presentación).

NI	\boldsymbol{C}	32

Instrumentos financieros: Presentación

Objetivo	Alcance
-	La presente norma se aplicara en todas las entidades que cuenten con instrumentos financieros.

RESUMEN

Un instrumento financiero es un contrato por el cual se da origen a un activo y un pasivo financiero o un instrumento financiero en diferentes empresas respectivamente y al mismo tiempo.

Un instrumento financiero por su parte es un contrato en el que se establece la obligación de una participación en los activos después de restar todos los pasivos.

La de liquidación de un instrumento financiero se podrá llevar a cabo por medio de un activo o un pasivo financiero a menos que las opciones de liquidación solo den lugar a que la liquidación se efectué por medio de un instrumento del patrimonio.

En el caso en el que la entidad decida comprar sus propios instrumentos del patrimonio, el valor de esta compra se deducirá del patrimonio, estas acciones propias darán lugar a contraprestaciones que se reconocerán en el patrimonio.

Los intereses, dividendos, y pérdidas y ganancias relacionadas con un instrumento financiero o se identificara como un ingresos o gastos en el resultado del ejercicio económico. Las distribuciones a los propietarios de un instrumento de patrimonio se realizaran con una partida contra el patrimonio neto y los costes de transacción también se reconocerán con una partida contra el patrimonio excepto si son costos por emisión del instrumento de patrimonio relacionados directamente con la adquisición del negocio.

1.6.35 NIC 33 (Ganancias por acción).

NIC 33	
Gananci	as por acción
Objetivo	Alcance
El objetivo de la NIC 33 consiste en	La norma será aplicada en todas las
determinar la cifra y presentación de	entidades que tengan acciones coticen en
las ganancias por acciones para lo	el mercado de valores, así como también
cual la norma busca establecer un	en todas las entidades que presenten
cálculo común para determinar la	ganancias en sus acciones.
cuantía de ganancia por acción ya que	
de esto dependerá de las políticas que	
cada empresa empleé.	

RESUMEN

Cuando una entidad presenta ganancias derivadas de acciones el cálculo de esta

cifra se realizara por cada una de las acciones y se reconocerá en el resultado del

presente ejercicio.

La ganancia derivada de cada acción se establece mediante la división del

resultado del ejercicio atribuido a los tenedores de acciones entre el promedio

ponderado de cada acción en el mercado.

El promedio ponderado de acciones ordinarias en el mercado se deberá ajustar a

las modificaciones producidas a distintos factores de la conversión de acciones

ordinarias potenciales.

Se realizan ajustes retroactivos en el supuesto, en el número de acciones, tanto

ordinarias como potencialmente ordinarias aumenten en el mercado, en dicho caso

se realizara el ajuste retroactivo, estos cambios pueden tener lugar después de la

fecha del balance pero antes de la presentación del mismo, en cuyo caso el

cálculo de ganancia por acción se realizara con el nuevo número de acciones.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

65

1.6.36 NIC 34 (Información Financiera Intermedia).

NIC 34

Información Financiera Intermedia

criterios presentar los misma.

Objetivo

La NIC 34 determina la información Las empresas de producción y las intermedia que las empresas deben empresas de servicios no están en la de obligación de presentar información reconocimiento y valoración de la financiera intermedia, pero las entidades de administración pública, empresas del mercado de valores, si están en esta obligación y aplicaran esta norma.

Alcance

RESUMEN

Se reconocer como información financiera intermedia a un grupo de estados financieros ya sea estados financieros completos o condensados presentados en un periodo contable intermedio, el mismo que se reconoce como un periodo contable menor al normal.

La información presentada en los estados financieros intermedios deben seguir los lineamientos establecidos en la NIC 1 (Presentación de Estados Financiero). A más de los estados financieros la entidad deberá presentar información intermedia que sea importante y que no haya sido revelada en los estados financieros intermedios, se debe tener en cuenta el tiempo que ha pasado entre el tiempo transcurrido desde el inicio del periodo contable.

1.6.37 NIC 36 (Deterioro del valor de los activos).

NIC 36

Deterioro del valor de los activos

Objetivo	Alcance
La presente NIC tiene como objetivo	Esta norma será aplicada para contabilizar
controlar que los activos de la	todos los activos de la empresa y el
empresa estén registrados en la	deterioro de los mismos.
contabilidad un valor no mayor al del	
valor recuperable.	

RESUMEN

Se evaluara la existencia de algún deterioro del valor de algún activo en la fecha a la que se cierra el balance, con el objetivo de estimar el valor recuperable del activo, si se reconoce o se detecta que existe un exceso en el valor recuperable del activo se debe reconocer como perdida por deterioro del valor.

El valor recuperable de un activo es el valor mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y valor de uso, se considera valor actual a la estimación de los flujos de efectivo futuros que se originan por el uso y enajenación de un activo.

Las tasas de descuento son tasas de descuento antes de impuestos y estas demuestran la medición existente en el mercado del valor del dinero y los riesgos propios del activo, esta tasa de descuento coincide con la tasa de rentabilidad de las inversiones exigidas por los inversores.

Existen ocasiones en las que no es posible estimar el valor recuperable de un activo en este caso de debe estimar el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que afecta directamente al activo.

1.6.38 NIC 37 (Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes).

NIC 37	
Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	
Objetivo	Alcance
El objetivo de esta norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente y que se revele información suficiente en las notas a los estados financieros con el fin de permitirle a los usuarios que entiendan su naturaleza, oportunidad y cantidad.	Esta norma se aplicará por todas las entidades en la contabilización de las provisiones, pasivos y activos contingentes, excepto: aquéllos que se deriven de los contratos derogados y pendientes de ejecución, excepto cuando el contrato sea oneroso.

RESUMEN

Una provisión es una cuenta de pasivo, la cual guardar una cantidad de recursos

como un gasto para poder hacer frente al posible pago de una obligación. Las

provisiones se reconocerá cuando: una entidad tenga una obligación presente (ya

sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; la entidad tenga que

desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal

obligación; puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Por su parte pos pasivos contingentes son: obligación posible, surgida a raíz de

sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no

ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente

bajo el control de la entidad; una obligación presente, surgida a raíz de sucesos

pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para

satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos o el importe de la obligación

no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgido a raíz de

sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en

su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no

están enteramente bajo el control de la entidad.

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

69

1.6.39 NIC 38 (Activos Intangibles).

NIC 38	
Activos Intangibles	
Objetivo	Alcance
El objetivo de esta Norma es establecer	Esta norma debe de ser aplicada por
el tratamiento contable de los activos	todas las entidades al contabilizar los
intangibles, paro lo cual las entidades	activos intangibles.
deberán reconocer un activo intangible	
si, y sólo si, se cumplen ciertos	
criterios.	

RESUMEN

Un activo será reconocido como intangible cuando: este activo cumpla con la definición de un activo intangible y el criterio de reconocimiento. Un activo es identificable si solo si es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación.

Es importante destacar que de un activo intangible surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Un activo intangible se reconocerá cuando sea probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y cuando el costo del activo puede ser medido de forma fiable. La vida útil de un activo intangible en el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

1.6.40 NIC 39 (Instrumentos financieros: reconocimiento y medición).

los

de

pasivos

NIC 39	
Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	
Objetivo	Alcance
Determinar las directrices con las que	Esta norma se debe aplicar en todas las
se realizara el reconocimiento,	entidades en todos los instrumentos
cancelación y medición tanto de los	financieros

RESUMEN

financieros.

como

activos

Todos los instrumentos financieros serán reconocidos al valor razonable en la fecha en la son adquiridos.

Existen cuatro categorías de instrumentos financieros el primero son los préstamos y cuentas por cobrar que no son negociables, el segundo son las inversiones conservadas hasta el vencimiento de estos, el tercero son activos financieros con valor razonable y con cambios en el resultado, finalmente el cuarto son los activos financieros disponibles para la venta.

En esta norma también encontramos los criterios que se deben tener en cuenta para establecer el momento en el que se debe dar de baja en el balance un instrumento financiero, no se permite dar de baja un instrumento financiero cuando quien transite el instrumento haya conservado los riesgos o beneficios del activo transmitido. Tampoco se permite dar de baja un instrumento financiero cuando no se ha transferido el control de un activo.

La contabilización de las coberturas se entiende como el reconocimiento de los efectos compensatorios de los instrumentos de coberturas como de los elementos cubiertos en la cuenta de resultados.

1.6.41 NIC 40 (Propiedades de Inversión).

NIC 40

Propiedades de Inversión

Alcance
se aplicara la NIC 40 para el
econocimiento, valoración y revelación de
as transacciones de las inversiones
nmobiliarias.
ec as

RESUMEN

Se considera propiedades de inversión a los terrenos y edificios, incluso si están en construcción, que tiene como fin el alquiler o el incremento de valor.

Puede existir el caso en que un mismo bien tenga dos fines el uno ser utilizado por la entidad y el otro sea usado para arriendo o revalorización, en este caso se debe separa y contabilizar por separado sus componentes. La NIC faculta a usar dos modelos de valorización, el modelo del valor razonable y el modelo de costo.

Si el modelo elegido es el modelo de valor razonable, pero en el momento de la compra se determina que la entidad no podrá establecer el valor razonable de este activo, se deberá cambiar de modelo y optar por el modelo de costo al activo hasta su venta.

1.6.42 NIC 41 (Agricultura).

NIC 41

Agricultura

Objetivo	Alcance
El objetivo de esta Norma es prescribir el	Se deberá aplicar esta norma a las
tratamiento contable para la presentación	subvenciones oficiales que reciben los
en los estados financieros y la información	activos biológicos, pero no a todos,
a revelar en relación con la actividad	sino únicamente a aquellos que hayan
agrícola.	podido ser valorados por la norma
	general y no por la alternativa.

RESUMEN

Actividad agrícola es la gestión de transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, para esta actividad la NIC 41 prescribe el tratamiento contable de los activos biológicos, teniendo en cuenta las etapas de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

Estos activos biológicos serán medidos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial hecho tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

La NIC 41 exige que las subvenciones incondicionales del gobierno relacionadas con un activo biológico, sean reconocidas como ingresos cuando, dichas subvenciones se conviertan en exigibles.

CAPÍTULO 2

DIAGNÓSTICO "BAXTEX CIA. LTDA."

2.1 Antecedentes

La empresa BAXTEX CIA LTDA., es una empresa familiar fundada por el Sr. Ángel Benítez, actual Gerente General y propietario, su madre la señora Mercedes Benítez y su hermana Mónica Velastegui en el año 2001. Al inicio de sus actividades por las características de la empresa se catalogaron como artesanos, ya que únicamente contaban con muy pocos empleado dedicados a la parte de la producción, específicamente corte y confección.

La empresa se dedica a la producción y comercialización de ropa de línea juvenil masculina en respuesta a la demanda del mercado, que exige productos de alta calidad, con precios accesibles y cumplan con las tendencias de la moda.

En la actualidad BAXTEX CIA LTDA., cuenta con un número de 20 empleados en nómina entre personal administrativo, producción y diseño además de los vendedores quienes trabajan bajo comisión de ventas. A lo largo del tiempo la empresa ha venido evolucionando y respondiendo a las exigencias del mercado, cuenta con nueva maquinaria, mensualmente son lanzadas al mercado nuevas colecciones, con las nuevas tendencias de moda.

BAXTEX CIA LTDA., comercialmente es conocida por sus consumidores como StudioBax, y emplean los siguientes logos para identificarse y destacarse de la competencia:

STUDIO BAX*

SIZE 28

LINIO BAX*

SIZE 28

LINIO BAX*

SIZE BAX STUDIO BAX*

SIZE BAX STUDIO BAX*

SIZE BAX STUDIO BAX*

SIZE STU

Figura 2: Logos de la marca

Fuente: (BAXTEX Cia. Ltda.)

2.2 Descripción de la Actividad Económica

La empresa se dedica a la producción y comercialización de una línea juvenil masculina de ropa, la actividad de la entidad inicia en el departamento de diseño con la creación de la cada una de las prendas (agrupadas en colecciones mensuales). El departamento diseño basa sus creaciones en las tendencias de la moda actual, los representantes de la empresa participan anualmente en la feria de la moda de Medellín y es aquí donde se reciben la mayor parte de ideas para las colecciones.

En base a los diseños se realiza la adquisición de materia prima e insumos de alta calidad, el siguiente paso es la realización de pruebas, de las especificaciones técnicas, es decir, de telas, colores, patronaje y complementos, esta etapa se llama muestreo y es aquí donde se definen la elaboración de cada una de las prendas para su posterior elaboración.

Después del diseño y muestreo se realiza la etapa de corte, confección, control de calidad y finalmente etiquetado y enfundado.

A continuación presentamos un cuadro con el proceso de producción de Baxtex Cía. Ltda:

Diseño

Muestreo

Corte

Confeccion

Procesos

Control de Calidad

Etiquetado y enfundado

Figura 3: Proceso de Producción

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

Es importante destacar que todas las prendas pasan por un control de calidad, en el que se evalúa que cada prenda cumpla con los estándares de diseño y calidad requeridos para su comercialización.

La fase de comercialización en la empresa se realiza por medio de cuatro vendedores quienes trabajan bajo comisión por el número de ventas, la actividad de los vendedores se realiza por toda la geografía ecuatoriana. Existen cuatro rutas que abarca todo el país, cada vendedor tiene su ruta la misma se realiza dos veces al mes, la primera visita del vendedor es para mostrar al cliente el muestrario de la nueva colección y la segunda es para realizar actividades de cobranza.

2.3 Misión

Realizar prendas que satisfagan a los clientes consolidar y mejorar los procesos productivos.

2.4 Visión

Consolidarse y expandirse en el mercado local, nacional e internacional, manteniendo y mejorando los estándares de calidad, producción para mantener el nicho comercial.

2.5 Objetivos

2.5.1 Objetivo General

Consolidar a la empresa como una entidad dedicada a la producción y comercialización de ropa de línea juvenil masculina, con el fin de ofrecer prendas de excelente calidad.

2.5.2 Objetivos específicos

- Contar con personal calificado y especializado en las distintas áreas.
- Elaborar productos de calidad para satisfacer las necesidades de los clientes.
- Obtener el beneficio necesario para favorecer el crecimiento de la empresa.
- Expandirse amas nichos de mercado.
- Cumplir siempre con las nuevas tendencias de la moda.
- Planificar, controlar y dirigir los procesos de la fábrica.

2.5.3 Objetivos generales de la gerencia

- Ampliar y consolidar el mercado
- Mejorar el proceso productivo
- Aumentar las líneas de producción
- Realizar un plan de negocios

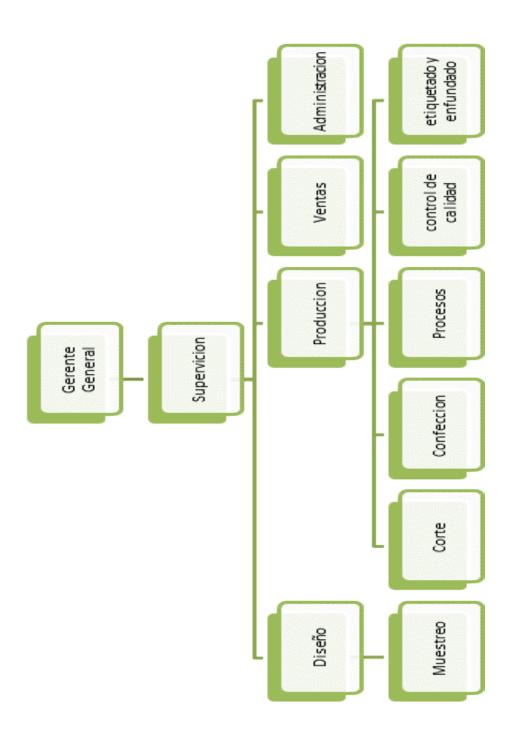
2.6 Valores de la entidad

- Equidad
- Respeto
- Transparencia
- Responsabilidad
- Ética
- Lealtad
- Compromiso
- Honestidad
 (BAXTEX Cia. Ltda.)

2.7 Estructura organizacional

2.7.1 Organigrama estructural

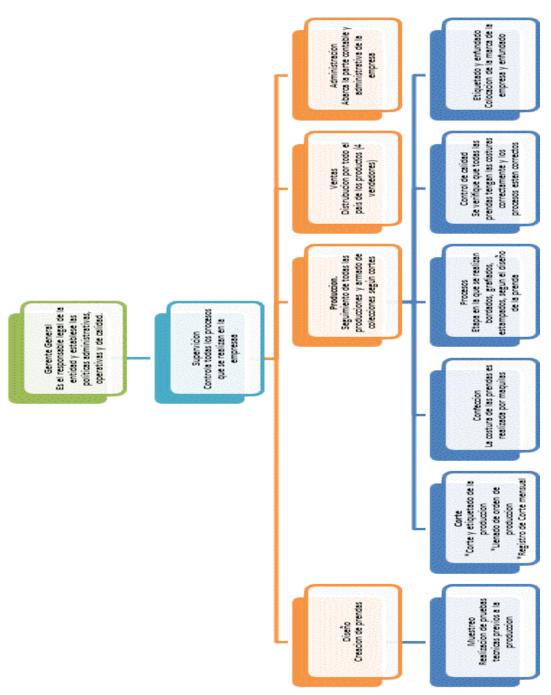
Figura 4: Organigrama Estructural



Fuente: "BAXTEX CIA.LTDA"

Autor: Johana Pabón A.

Figura 5: Organigrama Funcional



Fuente: "BAXTEX CIA.LTDA"

Autor: Johana Pabón A.

2.8 Análisis FODA

Mediante la realización de un análisis FODA, en el cual se analizaron las particularidades internas y externas de la empresa Baxtex. CIA.LTDA. con el fin de especificar y clarificar en el caso de los factores interno, las debilidades y fortalezas; y en el caso de los factores externos, las amenazas y las oportunidades.

El objetivo de la realización del análisis FODA es conocer la situación real de la empresa y los elementos que puede cambiar la situación actual de la empresa y por tanto el giro normal del negocio.

La realización del FODA tiene como base un cuestionario realizado a las tres principales autoridades de la empresa y una posterior tabulación de las respuestas dando como resultado las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenaza. Dicho cuestionario se encuentra en el anexo numero 13.

Factores	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Internos	O1: Cubrir las necesidades de los clientes por medio de colecciones mensuales.	A1: Gran número de competidores en el mercado.
	O2: Aumento del precio de Venta	A2: Aumento de los precios de materia prima y suministros.
•	O3: Mayor nicho del mercado	A3: Riegos inherentes por el ejercicio de la actividad
	O4: Fidelidad de los clientes	A4: Cambios de tendencias
Factores Externos	O5: Aumento de la demanda	A5: Gran número de cartera vencida
FORTALEZAS	ESTRATEGIAS F. O.	ESTRATEGIAS F. A.
F1: Personal con gran experiencia y capacitación.	Capacitar constantemente al personal y especializarlos en las actividades que realizan	Ofrecer productos nuevos a los clientes
F2: Conocimiento de normas y procedimientos del personal	Realizar charlas constantes con el personal para que todos conozcan los procedimientos de la entidad	Buscar nuevos proveedores que satisfagan de mejor manera las necesidades de la empresa.
F3. Imagen corporativa frente a los clientes.	Fortalecer la imagen corporativa que los clientes ya tienen.	Contar con una buena política de cobros
F4: Contar con asistencia técnica constante	Realizar mejoras constantes a los productos	Capacitar constantemente al personal de toda la empresa
DEBILIDADES	ESTRATEGIAS D. O.	ESTRATEGIAS D. A.
D1: Falta de tecnología actual	Renovar constantemente la maquinaria de producción	Actualizar los software del departamento de diseño
D2: Falta de motivación al personal	Otorgar bonos e incentivos al personal	implementar una conciencia de ahorro entre el personal de la empresa
D3: Capacidad productiva	Conocer las necesidades de los clientes para poder satisfacerlas	Contar con las instalaciones y personal adecuado para poder hacer frente a grandes demandas
D4: Cambio constante de tendencias	Contar con los recursos necesarios para hacer frente a los cambios constantes del mercado	Brindar productos de alta calidad para que la relación precio calidad no se vea afectada por la gran cantidad de competidores.

2.8.1 Fortalezas

✓ Personal con gran experiencia y capacitación.

Todo el personal aunque cuento con experiencia para el cargo que va a ocupar, especialmente el personal del departamento de producción, es capacitado por empleados antiguos con el objetivo de que conozcan el uso de cada una de las maquinas. Además el resto del personal a cargo de cada departamento cuenta con la formación necesaria para su puesto y están en capacitación constante.

✓ Conocimiento de normas y procedimientos del personal.

Todo el personal de la empresa, antes de empezar sus actividades recibe una inducción en la que se le explica cada uno de los procesos productivos que se realiza en la empresa.

✓ Imagen corporativa frente a los clientes.

La imagen que proyecta la empresa es muy importante para el gerente ya que es la mejor carta de presentación que se puede tener, la empresa siempre se caracteriza por el cumplimiento de las entregas de la mercadería según lo acordado con el cliente tanto en tiempo como en calidad, además la empresa siempre esta presta para ayudar o satisfacer alguna necesidad en particular de los clientes.

✓ Contar con asistencia técnica constante.

Por el tamaño de la empresa, no se cuenta con un departamento técnico constante, pero si se cuenta con un servicio de técnicos que realizan visitas periódicas de mantenimiento tanto a la maquinaria que se emplea en el departamento de producción, como al resta de activos como el software de diseño.

2.8.2 Oportunidades

✓ Cubrir las necesidades de los clientes por medio de colecciones mensuales.

La empresa realiza colecciones mensuales por lo que puede satisfacer las necesidades de los clientes y las demandas de los mismos con mayor facilidad y en menor tiempo.

✓ Aumento del precio de Venta.

El mercado textil es un mercado muy amplio tanto de ofertantes como de demandantes, pero la demanda siempre es mayor a la oferta por lo que los precios sufren constantes fluctuaciones a la alza, obviamente existen algunas excepciones como la crisis económica mundial que existe en la actualidad que en países como en España ha hecho que los precios de los productos textiles bajen, pero en el caso de nuestro país esto no he llegado a pasar por el contrario existe épocas en el año consideradas como temporadas alta como por ejemplo navidad en la que los precios siempre suben.

✓ Mayor nicho del mercado

La línea que sigue la empresa es una línea masculina-juvenil, pero el mercado textil es muy amplio y favorece la incursión en nuevas líneas de producción, además el mercado textil es un mercado amplio donde se entra con facilidad.

✓ Fidelidad de los clientes

La empresa cuida mucho la imagen corporativa ya que cree que un cliente satisfecho es una venta segura, por lo que la fidelidad de los clientes es una gran oportunidad de asegurar futuras ventas.

✓ Aumento de la demanda

La demanda en el mercado textil esta siempre en aumento, siguiendo nuevas tendencias y gustos.

2.8.3 Debilidades

✓ Falta de tecnología actual tanto como software y hardware

El campo tecnológico está en constante evolución, y nuestra empresa al ser una pyme son esta en la posibilidad de contar con la maquinaria más actual.

✓ Falta de motivación al personal de la compañía.

El personal especialmente del departamento de producción en especial por ser un trabajo pesado y monótono se encuentra desmotivado y se producen deserciones que perjudican a la empresa porque significan buscar nuevo personal y capacitar y en ese periodo de tiempo la producción se ve afectada.

✓ Capacidad productiva.

La capacidad productiva de la empresa es muy buena para ser una pyme pero en ocasiones la demanda se multiplica y la empresa no se ve en capacidad de hacer frente a tal cantidad de producción demandada.

✓ Cambio constante de tendencias.

El mercado textil es una de los mercados con más cambios en sus productos, ya que con gran rapidez se encuentran productos nuevos y esto exige a la empresa que se encuentre en a la vanguardia de la moda y siga las últimas tendencias en cuantos a diseños y esto significa una constante investigación, creación y capacitación del personal del departamento de diseño.

2.8.4 Amenazas

✓ Gran competencia

En el ámbito textil en el que se desenvuelven la empresa existe un número de competidores muy grande, el mercado en el que se desarrolla en un mercado en el que hay una gran facilidad de entra a nuevos competidores.

✓ Aumento de los precios de materia prima y suministros.

La producción depende directamente de la materia prima y de los suministros por lo que si suben los precios de estos se deberá afectar también los precios de los artículos terminados.

✓ Riegos inherentes por el ejercicio de la actividad.

Toda actividad económica está expuesta a riesgos propios de la actividad, en la empresa de estudio los principales riesgos son el deterioro de los artículos, robo a los vendedores, falta de pago, etc.

✓ Cambios de tendencias

Loa constantes cambios en las tendencias son un riesgo importante para la empresa ya que si no se conoce con certeza las futuras tendencias la producción pude quedar obsoleta y me tener cabida en el mercado.

✓ Disminución de los precios.

En cualquier actividad económica la disminución del precio en venta es un riesgo ya que puede ser que eso represente una perdida en el ejercicio económico.

CAPÍTULO 3

ANÁLISIS PRELIMINAR, DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN DE LA METODOLOGÍA

3.1 Análisis preliminar

La aplicación de las NIIF busca que las empresas reflejen en sus bances la realidad económica siguiendo parámetros como transparencia, fiabilidad y relevancia.

Las NIIF se van a aplicar siguiendo tres hipótesis fundamentales que son:

- Devengo.- las transacciones contables se reconocen y se registran cuando ocurren y no cuando se recibe dinero(o equivalente del efectivo).
- Empresa en funcionamiento.- para la aplicación de las NIIF es necesario que la empresa esté en funcionamiento además continuara con el desarrollo de sus actividades en un futuro previsible, es decir, no se tiene planes de liquidar o reducir significativamente las actividades.
- Importancia relativa.- es el peso que tiene una cuenta sobre otra.

Después de tener en cuenta esta tres hipótesis se va a proceder a la aplicación de las NIIF buscando siempre tener información confiable, transparente, comprensible, y comparable, se realiza un análisis de la empresa en donde se determinará la necesidad de implementar NIIF FULL o NIIF PYMES.

En cualquiera de los dos casos una correcta implementación de NIIF tendrá que involucrar todos los niveles jerárquicos de la empresa ya que la implementación y posterior adopción implica destinar recursos como tiempo y dinero ya que se realizaran capacitaciones en el personal para el correcto desarrollo del proceso de implementación.

3.1.1 Normas aplicables a Pequeñas y Medianas Empresas

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

Las NIIF para PYME están organizadas en 35 secciones que a continuación son enumeradas:

Sección 1: Pequeñas y medianas entidades

Sección 2: Conceptos y principios generales

Sección 3: Presentación de estados financieros

Sección 4: Estado de situación financiera

Sección 5: Estado del resultado integral y estado de resultados

Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Sección 7: Estado de flujos de efectivo

Sección 8: Notas a los estados financieros

Sección 9: Estados financieros consolidados y separados

Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores

Sección 11: Instrumentos financieros básicos

Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 13: Inventarios

Sección 14: Inversiones en asociadas

Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos

Sección 16: Propiedades de inversión

Sección 17: Propiedades, planta y equipo

Sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía

Sección 19: Combinaciones de negocios y plusvalía

Sección 20: Arrendamientos

Sección 21: Provisiones y contingencias

Sección 22: Pasivos y patrimonio

Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias

Sección 24: Subvenciones del gobierno

Sección 25: Costos por préstamos

Sección 26: Pagos basados en acciones

Sección 27: Deterioro del valor de los activos

Sección 28: Beneficios a los empleados

Sección 29: Impuesto a las ganancias

Sección 30: Conversión de la moneda extranjera

Sección 31: Hiperinflación

Sección 32: Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Sección 33: Información a revelar sobre partes relacionadas

Sección 34: Actividades especiales

Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES (Chávez, 2012)

3.1.2 Implementación de las NIIF'S para PYMES en el Ecuador

En nuestro país la adopción de las NIIF se lo realizó mediante Resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, estableciendo un cronograma de aplicación en el que las PYMES tienen como años base de aplicación y adopción los años 2010-2011-2012.

La Superintendencia de Compañías en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.11.010 del 11 de octubre de 2011 establece que tipo de personas jurídicas son PYMES y por tanto aplicaran las NIIF para PYMES. En dicha resolución se establecen tres condiciones que deben cumplir las PYMES para ser catalogadas como tal las cuales son:

Deben tener activos menores a los cuatro millones de dólares

No pueden superar los cinco millones de ventas anuales

• El número de empleados no puede ser mayor a los 200, para este cálculo se

realizara un promedio anual.

Siguiendo estas condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, se

establece que BAXTEX Cia.Ltda. Es una PYME, por tanto se aplicará NIIF para

PYMES, en donde no se trataran temas como por ejemplo ganancias por acciones

(NIC 33), información a revelar sobre parte relacionadas (NIC 24) debido a que por

el tamaño de la entidad no tendrá lugar este tipo información.

3.2 Modelo de implementación

Para realizar la implementación de las NIIF FULL y en nuestro caso las NIIF para

PYMES se llevara a cabo un plan de implementación de NIIF el cual consiste en tres

fases.

• Fase I: Diagnóstico.

Consiste la fase en donde se determinará la situación actual de la empresa y se

desarrollará la planificación a seguir para el efecto, es decir, determino que secciones

voy a utilizar en la implementación, además en esta fase integro el equipo quien va a

ser el encargado del proceso de implementación.

• Fase II: Evaluación del Impacto y planificación

En esta etapa ya se establecen las primeras diferencias entre NEC y NIIF, lo que

deriva en la elaboración de nuevas políticas contables y si la empresa lo requiere

cambio en sistemas y procesos, también se determinan diferencias contables entre el

antiguo y nuevo manejo de la contabilidad.

90

• Fase III: Implementación.

En esta fase se implementa todo lo identificado anteriormente incluyendo los ajustes de resultados y posterior adopción de los estados financieros bajo NIIF y también se realiza la conciliación del patrimonio de NEC a NIIF

3.2.1 Diagnóstico y Planificación

En este capítulo se analizará únicamente la fase de Diagnóstico y Planificación, lo cual servirá para determinar la situación actual de la compañía y poder efectuar un plan de implementación adecuado que se detallará en el capítulo cuarto.

3.2.1.1 Antecedentes

La contabilidad de BAXTEX Cía. Ltda. se registra actualmente de acuerdo a los lineamientos establecidos por:

- Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC;
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PGCA;
- Servicio Ecuatoriano de Rentas Internas SRI
- Superintendencia de Compañías

La aplicación de estas disposiciones y lineamientos no han permitido obtener una información contable comparable con otras empresas y más bien han dado lugar a que los estados financieros reflejen los resultados del período desde una perspectiva fiscal y no muestren razonablemente la situación financiera y económica real de la compañía para la toma de decisiones

3.2.1.2 Sistema contable

Actualmente BAXTEX Cía. Ltda., elabora su contabilidad con el programa contable **MONICA** que es un software de fácil aplicación que está diseñado para ser utilizado en empresas o negocios pequeños y especialmente de carácter comercial.

Este sistema trabajar en red Novell y Windows, y desarrolla las principales actividades en un proceso contable tradicional, se produce la información, la procesa, almacena los resultados de acuerdo a la operación que realiza y finalmente proporciona los resultados por medio de informes.

3.2.1.3 Plan de cuentas

El plan de cuentas es un listado de las cuentas clasificado en forma sistemática y que es creado e ideado de manera específica para una empresa y que será utilizado en el proceso de registro de todos los hechos económicos de la compañía de modo que permita mostrar toda la información financiera de manera lógica y ordenada.

El plan de cuentas, es la base del sistema contable que sirve para unificar criterios del registro uniforme de las transacciones realizadas, además es la base y guía en la elaboración de los estados financieros.(Sanchez, 2005)

3.2.1.3.1 Plan de cuentas actual de Baxtex

PLAN DE CUENTAS BAXTEX BAJO NEC

1.0.0.00.000	ACTIVO
1.1.0.00.000	CORRIENTE
1.1.1.00.000	CORRIENTE DISPONIBLE
1.1.1.01.000	EFECTIVO
1.1.1.01.001	Caja Chica
1.1.1.01.002	Caja Cheques Posfechados
1.1.1.01.003	Caja General
1.1.1.02.000	BANCOS
1.1.1.03.000	DOCUMENTOS EN CUSTODIA
1.1.1.03.001	Cheques Clientes
1.1.2.00.000	EXIGIBLE
1.1.2.01.000	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR BAXTEX
1.1.2.05.000	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.2.05.001	Prestamos Empleados
1.1.2.05.002	Prestamos Satélites
1.1.2.05.003	Deudores Varios
1.1.2.06.000	CREDITOS FISCALES
1.1.2.06.001	IVA bienes
1.1.2.06.002	IVA servicios
1.1.2.06.003	IVA activos fijos
1.1.2.06.004	IVA importaciones
1.1.2.06.005	Retenciones IVA
1.1.2.06.006	Retenciones en la fuente
1.1.2.06.007	Anticipo impuesto a la renta

1.1.2.06.008	Crédito tributario años anteriores
1.1.3.00.000	ACTIVO REALIZABLE
1.1.3.01.000	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.1.3.01.001	Materias Primas
1.1.3.02.000	INVENTARIO DE INSUMOS DE FABRICACION
1.1.3.02.001	Insumos de Fabricación
1.1.3.03.000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.03.001	Productos en Proceso
1.1.3.04.000	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
1.1.3.04.001	Producto Terminado
1.1.3.05.000	INVENTARIOS EN TRANSITO
1.1.3.05.001	Mercadería en Transito
1.1.3.06.000	(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS DETERIORO FISICO
1.1.3.06.001	Provisión DETERIORO DE INVENTARIOS
1.2.0.00.000	ACTIVOS FIJO
1.2.1.00.000	ACTIVO NO DEPRECIABLE
1.2.1.01.000	TERRENOS
1.2.1.01.001	Costo Terrenos
1.2.1.01.002	Revalorización Terrenos
1.2.2.00.000	ACTIVO DEPRECIABLE
1.2.2.01.000	EDIFICIO
1.2.2.01.001	Edificios
1.2.2.01.002	(-) Deprec Acum Edificios
1.2.3.00.000	EQUIPOS – PRODUCCION
1.2.3.01.000	MAQUINAS DE COSER
1.2.3.01.001	Maquinas de Coser
1.2.3.01.002	(-) Deprec Acum Maquinas de Coser
1.2.3.02.000	PLOTER

1.2.3.02.001	Ploter
1.2.3.01.002	(-) Deprec Acum Ploter
1.2.3.03.000	BORDADORA
1.2.3.03.001	Bordadora
1.2.3.03.002	(-) Deprec Acum Bordadora
1.2.3.04.000	CORTADORA
1.2.3.04.001	Cortadora
1.2.3.04.002	(-) Deprec Acum Cortadora
1.2.3.05.000	MAQUINAS DE BROCHES
1.2.3.05.001	Maquinas de Broches
1.2.3.05.002	(-) Deprec Acum Maq. Maquinas de Broches
1.2.3.06.000	HERRAMIENTAS
1.2.3.06.001	Herramientas
1.2.3.06.002	(-) Deprec Acum Maq. Herramientas
1.2.4.00.000	EQUIPOS - COMPUTACIÓN - SOFTWARE - MUEBLES
1.2.4.01.000	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
1.2.4.01.001	Eq. Computación
1.2.4.01.002	(-) Deprec Acum Eq. Computación
1.2.4.02.000	SISTEMAS DE COMPUTACION
1.2.4.02.001	Sistemas de computación
1.2.4.02.002	(-) Deprec Acum sistemas computación
1.2.4.03.000	MUEBLES Y ENSERES
1.2.4.03.001	Muebles y Enseres
1.2.4.03.002	(-) Deprec Acum Muebles y Enseres
1.2.4.04.000	EQUIPOS DE OFICINA
1.2.4.04.001	Equipos de Oficina
1.2.4.04.002	(-) Deprec Acum Equipos de Oficina
1.2.4.05.000	VEHICULOS

1.2.4.05.001	Vehículos
1.2.4.05.002	(-) Amortización Vehículos
1.3.0.00.000	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE
1.3.1.00.000	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
1.3.1.01.000	GASTOS DE CONSTITUCION
1.3.1.01.001	Gastos de Constitución
1.3.1.01.002	(-)Amort.Acum.Gasto Constitución
1.3.1.02.000	GASTOS DE ORGANIZACIÓN
1.3.1.02.001	Gastos de Organización
1.3.1.02.002	(-)Amort.Acum.Gasto Organización
1.3.1.03.000	GASTOS DE INSTALACION
1.3.1.03.001	Gastos de Instalación
1.3.1.03.002	(-)Amort. Acum.Gasto Instalación
1.3.1.04.000	MARCAS PATENTES Y DERECHOS DE LLAVE
1.3.1.04.001	Marcas y Patentes
1.3.1.04.002	(-) Amortización derechos y patentes
2.0.0.00.000	PASIVO
2.1.0.00.000	CORRIENTE
2.1.1.00.000	A CORTO PLAZO
2.1.1.01.000	PROVEEDORES
2.1.1.01.001	Proveedores Materia Prima
2.1.1.01.002	Proveedores Insumos de Fabricación
2.1.1.01.003	Proveedores Satélites
2.1.1.02.000	OBLIGACIONES LABORALES
2.1.1.02.001	Sueldos por Pagar
2.1.1.02.002	IESS por Pagar
2.1.1.02.003	Préstamos IESS
2.1.1.02.004	Fondos de Reserva

2.1.1.02.005	XIII Sueldo
2.1.1.02.006	XIV Sueldo
2.1.1.02.007	Vacaciones
2.1.1.02.008	15% Participación Trabajadores
2.1.1.03.000	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
2.1.1.04.000	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.1.04.001	Préstamos Bancarios
2.1.1.04.002	Sobregiros Bancarios
2.2.0.00.000	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.00.000	A LARGO PLAZO
2.2.1.01.000	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.2.1.02.000	OTROS PASIVOS
2.2.1.02.001	Otros Pasivos
3.0.0.00.000	PATRIMONIO
3.1.0.00.000	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.00.000	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
3.1.1.01.001	Capital Suscrito Angel Benitez
3.1.1.01.002	Aporte futuras capitalizaciones
3.1.2.00.000	RESERVAS
3.1.3.00.000	RESULTADOS
3.1.3.01.000	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES
3.1.3.01.001	Utilidad Acum. Ejercicios Anteriores
3.1.3.01.002	Perdida Acum. Ejercicios Anteriores
3.1.3.02.000	RESULTADO DEL EJERCICIO
3.1.3.02.001	Utilidad del Ejercicio
3.1.3.02.002	Perdida del Ejercicio
4.0.0.00.000	INGRESOS
4.1.0.00.000	INGRESOS OPERACIONALES

4.1.2.00.000	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS
4.1.2.01.000	DESCUENTOS EN VENTAS
4.1.2.01.001	(-)Descuento en Ventas
4.1.2.01.002	(-)Devoluciones en Ventas
4.2.0.00.000	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.00.000	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.1.01.000	Intereses
4.2.1.01.001	Intereses Ganados
4.3.0.00.000	OTROS INGRESOS
4.3.0.01.001	Ingresos Varios
5.0.0.00.000	EGRESOS
5.1.0.00.000	COSTO DE VENTAS
5.1.1.00.000	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01.000	COSTOS DE LINEAS DE PRODUCCION
5.1.1.01.001	Costo de Ventas Camisas
5.1.1.01.002	Costo de Ventas Camisetas
5.1.1.01.003	Costo de Ventas Buzos
5.1.1.01.004	Costo de Ventas Chaquetas
5.1.1.01.005	Costo de Ventas Pantalones
5.1.1.02.000	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.2.01.000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
6.0.0.00.000	GASTOS
6.1.1	GASTOS OPERACIONALES
6.1.2.	GASTO DE VENTAS
6.1.3.	GASTOS FINANCIEROS

3.2.1.4 Proceso contable

El proceso que sigue Baxtex Cia.Ltda. es el establecido por las NEC desde la recopilación de los documentos fuentes hasta la obtención de los estados financieros, todas estas etapas son a continuación detalladas:

- Documentos fuente.
- Jornalización.
- Mayorización.
- Comprobación.
- Estructura de informes (Estados Financieros)

Actualmente la clasificación de las diferentes cuentas que integran el balance se presenta en función de la liquidez o disponibilidad. El Balance General de BAXTEX Cía Ltda. Para el año 2011 es el siguiente:

Tabla 4: Balance General de BAXTEX 2011

BAXTEX CIA. LTDA. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.011 COD CUENTA PARCIAL PARCIAL PARCIAL **TOTAL Activo** 11 Activo - Corriente 290.223,44 1110000 Disponible 48.607,73 1112000 Bancos 8.405,75 1113000 Cheques Clientes 40.201,98 12 Deudores 85.141,28 1220 Clientes - Vendedores 85.141,28 14 Inventarios 156.474,43 1405 Materia Prima 66.769,75 1410 Insumos de la Confección 16.112,52 1435 Producto Terminado de Punto 73.592,16 15 Activo Fijo 63.755,03 1507 Terreno 25.000,00 1501 132,93 Muebles y Enseres 150101 Dep. Acum. Mueb. y enseres (79,00)1502 Equipos de Computación 3.932,66 150102 Dep. Acum. Equi. Comp. (2.622,00)1503 Maquinaria y Equipos 7.125,44 150103 Dep. Acum. Maquinaria y eq. (2.850,00)1504 Plotter Richpeace 8.500,00 150401 Dep. Acum. Plotter (4.250,00)1505 Bordadora 4 Cabezas 25.080,00 150501 Dep. Acum. Bordadora (15.048,00) 1506 Vehiculos 30.000,00 150601 (12.000,00) Dep. Acum. Vehículos 1508 Programa de Computación 2.500,00 150801 Dep. Acum. Prog. Comp. (1.667,00)353.978,47 Total cuentas del Activo 2 Pasivo 21 Pasivo Corriente 26.253,58 2105 Pasivo Corto Plazo 26.253,58 21051 Proveedores 2.589,63 22050 Documentos por Pagar 3.500,00 21052 Impuesto a la renta 12.602,47 21053 Participación trabajadores 7.561,48 Patrimonio 327.724,90 31 Capital Social 167.121,50 32 Aportes futuras capitalizaciones 111.760 33 Resultados 48.843,64 3310 Resultados acumulados 18.597,71 3311 Utilidad del Ejercicio 30.245,92

Fuente: "BAXTEX CIA.LTDA"

Total Pasivo + Patrimonio

353.978,47

El estado de resultados es complementario al Balance General que presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la compañía. El Estado de Resultados de BAXTEX Cía Ltda. Para el año 2011 es el siguiente:

Tabla 5: Estado de Resultados de BAXTEX 2011

BAXTEX CIA. LTDA. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.011 INGRESOS OPERACIONALES **VENTAS NETAS** 286.354,96 **CONFECCIONES** 114.541,98 **TEJIDOS** 171.812,98 TOTAL INGRESOS 286.354,96 COSTO DE PRODUCCION 161.181,09 GASTOS ADMINISTRATIVOS 55.170,00 SUELDO PERSONAL 27.900,00 MANTENIMIENTO INSTALACIONES 5.840,00 LUZ 2.850,00 MOVILIZACION 3.570,00 **ALIMENTACION** 1.525,00 PAPELERIA Y FORMULARIOS 1.825,00 IESS 3.502,00 DEP. MUEBLES Y ENSERES 13,00 DEP. EQ. CÓMPUTO 2.145,00 DEP. VEHÍCULOS 6.000,00 GASTOS EN VENTAS 19.594,00 COMISION VENDEDORES 14.750,00 MOVILIZACION 2.947,00 **FLETES** 1.897,00 TOTAL COSTO - GASTOS 235.945,09 UTILIDAD ANTES IMP. Y PARTICIP. 50.409,87 15% PART. TRABAJADORES 7.561,48 **UTILIDAD ANTES IMPUESTOS** 42.848,39 IMPUESTO A LA RENTA 12.602 UTILIDAD DEL EJERCICIO 30.245,92

Fuente: "BAXTEX CIA.LTDA"

En cuanto al estado de resultados es importante destacar que actualmente BAXTEX Cía Ltda. No dispone del Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 2011, así como tampoco dispone del Estado de Flujo del Efectivo para el año en mención.

3.2.1.5 Implicación de la transición a NIIF

La aplicación de las NIIF en BAXTEX CÍA. LTDA. deberá evaluar una serie de opciones y de tratamientos contables alternativos, que, a más de tener grandes impactos iniciales, deberá considerar los impactos posteriores a dicha implementación. Para eso se deberá seleccionar adecuadamente las políticas contables a aplicar con el objeto de tomar las decisiones más adecuadas y mantener información de calidad en los estados financieros que deberán ser analizados con detenimiento.

En la implantación de las NIIF no se verán involucrados únicamente el área financiera y el personal a su cargo, sino que implica un cambio en todos los integrantes de la compañía, para lo cual deberán incluir a sus tareas diarias una nueva manera de trabajar, pues la información que se comunicará al mercado se efectuará sobre una base totalmente distinta, situación que involucrará cambios fundamentales que repercutirán en todos los aspectos de las actividades que realiza la empresa.

Entre las principales medidas que BAXTEX Cía. Ltda. deberá considerar como con relación a la implementación de las NIIF se tienen:

- Adaptar los informes financieros y los manuales contables.
- Revisar los sistemas para generar la información requerida por las NIIF.
- Integrar e implantar los requisitos de presentación de informes internos y externos.
- Revisar los sistemas de planificación y presupuestos.

Sin embargo, se debe considerar que el implementar normas aceptadas internacionalmente van a marcar una verdadera diferencia a favor de la compañía, ya que es una ventaja al momento de comparar los resultados con otras empresas del sector, así como para poder obtener mejores fuentes de financiamiento, entre varios beneficios adicionales.

3.2.1.6 Análisis del efectivo y equivalentes

En este rubro se incluyen los valores mantenidos en efectivo y los depósitos en bancos locales de libre disponibilidad. Los saldos mantenidos por estos conceptos en caja y bancos que revela la entidad al cierre del ejercicio 2011 son:

Tabla 6: Cuentas de efectivo y equivalentes al 2011

CUENTA	PARCIAL	TOTAL
Bancos		\$ 8.405,75
Pichincha Cta. Cte. N° 252609-3	\$ 5.825,30	
Pacifico Cta. Cte. Nº 252609-3	\$ 2.580,45	_
Cheques Clientes		\$ 40.201,98
Cheques Mayo	\$ 25.271,71	
Cartera Junio	\$ 10.515,91	
Cartera Julio	\$ 2.820,74	
Cartera Agosto	\$ 1.593,62	-

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

El efectivo proviene de sus actividades económicas, que son la comercialización de prendas textiles directamente y otros mecanismos de financiamiento (obligaciones bancarias). El dinero recaudado en efectivo y cheques es depositado diariamente en las cuentas que mantiene la empresa en los bancos nacionales.

3.2.1.7 Análisis de Cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y pagos anticipados

Actualmente, las operaciones y actividades de BAXTEX CÍA. LTDA. dependen fundamentalmente de la confección y comercialización de prendas textiles.

Dentro de estas cuentas se registran los montos adeudados por los clientes por la venta de mercadería en el curso normal del negocio, así como otras cuentas por cobrar varias, ya sea las que se producen por anticipos entregados a empleados, pagos anticipados de impuestos, entre otras. Las cuentas por cobrar que presenta BAXTEX al 31 de diciembre de 2011 son:

Tabla 7: Cuentas de clientes al 2011

CUENTA	PARCIAL	TOTAL
Clientes - Vendedores		\$ 85.141,28
Angel Benitez	\$ 9.192,07	
Julio Cesar Rosero	\$ 16.527,00	
German Toapanta Baxtex	\$ 9.170,92	
Jose Luis Suarez	\$ 6.817,52	
Bayron Castillo	\$ 9.118,70	
Monica Velastegui	\$ 13.944,80	
Julian Zambnrano	\$ 357,60	
German Toapanta Mixblu	\$ 9.636,07	
Andres Dorado	\$ 10.376,60	

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

Cabe mencionar en este punto que BAXTEX por lo general vende su mercadería a crédito, otorgando un plazo de pago de 15 a 30 días dependiendo el monto de compra, sin embargo no se mantiene un control muy adecuado de las fechas de cobro, es decir no existe algún tipo de sanción a los clientes morosos como multas o intereses del saldo por cobrar. Es por esta razón que se cuenta con cartera vencida significativa muy antigua que supera los plazos determinados.

La compañía mantienen contratos para la confección de las prendas con sus clientes principales en las que en algunos casos se acuerdan anticipos previos a la entrega del producto, que pueden ser del 50% ó 60% del precio de venta del producto a confeccionar. Estos anticipos son registrados en el rubro del pasivo Anticipo de clientes y liquidados con las cuentas por cobrar una vez que el cliente ha aceptado la entrega del producto.

En lo referente a las otras cuentas por cobrar, son cuentas que no tienen saldos constantes, es decir se las utiliza esporádicamente, es el caso que en el 2011 no se presentan saldos para dichas cuentas ya que se mantienen en cero.

Mensualmente la gerencia realiza un análisis de la cartera y de las cuentas por cobrar, examinando el estado actual de cada cuenta y en función de este análisis se realizan gestiones de cobro, sin embargo las provisiones por cuentas incobrables se efectúan de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

3.2.1.8 Análisis de Inventarios

Al ser BAXTEX CÍA. LTDA una empresa productora y comercializadora, uno de los principales rubros que influyen en la contabilidad es el manejo y tratamiento contable de los inventarios, el cual se ve afectado con este cambio de normas.

Los inventarios que maneja BAXTEX CÍA. LTDA. actualmente son:

- Inventario de Materia Prima
- Inventario de Insumos de la Confección
- Inventario de Semielaborados
- Inventario Producción en Proceso
- Inventario Producto Terminado

La compañía no realiza una provisión con cargo a los resultados del ejercicio para cubrir las pérdidas por inventarios en mal estados o no aptos para la utilización o comercialización.

Para el año 2011 BAXTEX presenta los siguientes saldos de inventarios:

Tabla 8: Cuentas de inventarios al 2011

CUENTA	PARCIAL	TOTAL
Inventarios		\$ 156.474,43
Materia Prima	\$ 66.769,75	
Insumos de la Confección	\$ 16.112,52	
Producto Terminado de Punto	\$ 73.592,16	

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

3.2.1.8.1 Inventario de Materia Prima y Materiales

Actualmente este inventario se presenta a su costo histórico, utilizando el método promedio para calcularlo

A continuación se ejemplificará el manejo de esta cuenta:

• BAXTEX CÍA. LTDA. compra materia prima de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla 9: Ejemplo orden de compra

ORDEN DE COMPRA				
PROVEEDOR:				
DESCRIPCIÓN CANTIDAD V. UNIT. V. TOTAL				
TELA INTERLOOK METROS	70	\$ 25,50	\$ 1.785,00	

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

El proveedor concede un descuento del 2% por volumen de compra, además se paga el transporte por \$250 y el montacargas por \$100.

Con estos datos se procede a determinar el costo de adquisición de la compra de la tela, para reflejar el monto por el cual se debe registrar el inventario., para lo cual se efectúa el siguiente asiento contable:

Tabla 10: Ejemplo asiento de compra

LIBRO DIARIO			
DETALLE	DEBE	HABER	
1			
MATERIA PRIMA	\$ 1.999,30		
BANCOS		\$1.999,30	
Reg. Compra materia prima			
2			
GASTO MONTACARGA	\$ 100,00		
BANCOS		\$ 100,00	
Reg. Pago montacargas			

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

La empresa para realizar el registro de la compra de materia prima resta directamente el descuento otorgado por el proveedor e incluye el valor del transporte, por lo que el monto total registrado como materia prima asciende a \$1,999.30, el valor pagado por concepto de montacargas se registra por separado, como gasto del periodo.

3.2.1.8.2 Inventario de Productos en Proceso

Estos inventarios se presentan al costo histórico y se utiliza el método promedio para valorarlo, el costo lo conforman la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación utilizados hasta el momento de registrarse en el inventario como producto en proceso.

Considerando lo descrito anteriormente se presenta un ejemplo de un artículo en producción en proceso, y de cómo está conformado su costo actualmente:

Tabla 11: Ejemplo determinación de costo de productos en proceso

PRODUCCIÓN EN PROCESO			
DESCRIPCIÓN: COSTURA BASE			
CANT.: 1			
COMPONENTE VALOR			
Mano de Obra	\$ 3,20		
Costo Materiales \$ 10,0			
Costos Operaciones y CIF \$ 3,16			
COSTO TOTAL	\$ 16,44		

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

Los costos de materiales están determinados por los siguientes artículos:

Tabla 12: Ejemplo determinación de materiales de productos en proceso

ESTRUCTURA DE MATERIALES					
DESCRIPCIÓN CANT. COST. UNIT. COSTO TOTAL					
Tela de forro	1,50	\$ 1,25	\$ 1,88		
Arisona pretenida	1,00	\$ 3,20	\$ 3,20		
Interlook	0,40	\$ 12,50	\$ 5,00		
TOTAL COSTO	\$ 10,08				

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

Como se observa, el costo total hasta este procedimiento de producción es de \$16.44, los cuales se descomponen en \$3.20 que corresponde a Mano de Obra, \$10.08 que corresponde al costo total de las materias primas utilizadas para llegar a obtener esta operación de costura y más los costos indirectos de fabricación que suman \$3.16.

3.2.1.8.3 Inventario Producto Terminado

Se presentan al costo histórico, igualmente se valúa con el método promedio, comprende los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

A continuación se muestra como está constituido el costo total de un producto terminado de BAXTEX CÍA. LTDA., continuando con los ítems analizados anteriormente.

Tabla 13: Ejemplo determinación de productos terminados

PRODUCTO TERMINADO		
DESCRIPCIÓN: PANTALÓN HOMBRE		
CANT.: 1		
COMPONENTE VALOR		
Costo Materiales	\$ 17,06	
Costos Operaciones y CIF \$ 5,2		
COSTO TOTAL \$ 22,30		

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

Los costos de materiales están determinados por los siguientes artículos:

Tabla 14: Ejemplo determinación de materiales de productos terminados

ESTRUCTURA DE MATERIALES			
DESCRIPCIÓN	CANT.	COST. UNIT.	COSTO TOTAL
Costura base	1,00	\$ 16,44	
Cierres	1,00	\$ 0,55	\$ 0,55
Botones	3,00	\$ 0,01	\$ 0,03
Remaches	4,00	\$ 0,01	\$ 0,04
TOTAL COSTO MATERIALES			\$ 17,06

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

Observamos que el costo total de este producto terminado está formado por \$17.06 de materiales y \$5.24 de operaciones y CIF, en el detalle de la estructura de materiales se detallan los componentes necesarios para obtener este producto terminado con sus respectivos costos.

La Costura base, que forma parte del producto terminado, fue analizado anteriormente, donde se identificaron sus costos. El total de materiales del producto terminado (\$17.06) corresponde a los materiales de cada uno de los componentes de dicho producto terminado, y el total de operaciones y CIF (\$5.24) de igual manera a cada uno de los componentes del producto terminado más el costo de la operación de colocación de accesorios.

3.2.1.9 Propiedad, planta y equipo

Dentro de este rubro se incluye los terrenos, muebles y enseres, equipo de computación, maquinarias y vehículos entre los más importantes, que están registrados a su costo histórico menos la depreciación acumulada, a continuación se muestra un detalle de los activos que posee BAXTEX al 31 de diciembre del 2011:

Tabla 15: Activos fijos 2011

CUENTA	PARCIAL	TOTAL
Activo Fijo		63.755,03
Terreno	25.000,00	
Muebles y Enseres	132,93	
Dep. Acum. Mueb. y enseres	(79,00)	
Equipos de Computación	3.932,66	
Dep. Acum. Equi. Comp.	(2.622,00)	
Maquinaria y Equipos	7.125,44	
Dep. Acum. Maquinaria y eq.	(2.850,00)	
Plotter Richpeace	8.500,00	
Dep. Acum. Plotter	(4.250,00)	
Bordadora 4 Cabezas	25.080,00	
Dep. Acum. Bordadora	(15.048,00)	
Vehiculos	30.000,00	
Dep. Acum. Vehículos	(12.000,00)	
Programa de Computación	2.500,00	
Dep. Acum.Prog. Comp.	(1.667,00)	

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones de año, siguiendo el método de línea recta, para lo cual no se considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios.

3.2.1.10 Pasivo financieros – obligaciones bancarias (corto y largo plazo)

En este rubro se registran los préstamos bancarios recibidos para el financiamiento de compras de materia prima y compra de maquinaria. Los vencimientos de estos préstamos tienen un plazo entre 1 y 3 años, se muestran a valor nominal y devengan intereses a una tasa anual.

Todos los gastos menores incurridos al momento de obtener la financiación son reconocidos como gasto en el momento en que se producen. Las cuotas cuyo vencimiento concluye en un año se registran como pasivos corrientes.

Actualmente BAXTEX no mantiene deudas financieras con ninguna entidad, por lo que sus saldos en estos rubros se registran en cero.

3.2.1.11 Proveedores

Otra cuenta por pagar con movimiento permanente es la cuenta de proveedores, en la que se registran las deudas por compra de materiales a crédito, así como los anticipos recibidos de clientes, entre otros. Se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo. Los pasivos se registran cuando el bien o servicio ha sido adquirido.

Al 31 de diciembre de 2011 BAXTEX registra los siguientes rubros en esta cuenta:

Tabla 16: Cuentas de proveedores 2011

CUENTA	PARCIAL	TOTAL
Proveedores		\$ 2,589.63
Procesos & Colores	\$ 2,132.67	
Pgroup S.A.	\$ 456.96	

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

3.2.1.12 Documentos por pagar – beneficios a empleados

En este grupo BAXTEX registra principalmente las comisiones por pagar a vendedores, pues cuenta con un grupo de vendedores que comisionan sobre los montos vendidos pero reciben este pago una vez que se ha efectuado el cobro, por tal razón se produce la cuenta por pagar por comisión a vendedores la cual se liquida periódicamente en relación al cobro efectuado.

Al 31 de diciembre, BAXTEX cuenta con los siguientes saldos en este rubro:

Tabla 17: Cuentas de Documentos por pagar 2011

CUENTA	PARCIAL	TOTAL
Documentos por Pagar		\$ 3,500.00
Comisión Vendedores	\$ 3,500.00	

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

3.2.1.13 Reconocimiento de ingresos y costo de ventas

Ventas netas: las ventas se efectúan 100% en el mercado nacional, las ventas
de productos terminados comprenden el valor de la venta descontado de
impuestos, rebajas y descuentos. Las ventas se reconocen en resultados
cuando la compañía ha efectuado la facturación y entrega del producto.

Los pagos efectuados por los clientes, previo al cumplimento de las especificaciones del producto solicitado se registran como pasivo diferido, en el rubro Anticipo de clientes.

- Descuentos: son registrados con la cuenta Descuento en ventas, calculada directamente del monto total de venta y depende de la cantidad adquirida. Van desde el 2% al 10%.
- Costo de ventas: el costo de ventas se reconoce al momento de la entrega y facturación de los productos a los diferentes clientes.

CAPÍTULO 4

ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN

4.1 Plan de capacitación

Para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´s) en Baxtex se deberá emprender un significativo proceso de capacitación con una duración mínima de 60 horas. Esta capacitación podrá ser impartida a través de profesionales de la Cámara de Comercio de Quito, del Colegio de Contadores de Pichincha, o cualquier organismo certificado para estos talleres, quienes deberán basar sus intervenciones, contemplando los principales aspectos conceptuales de las NIIF, casos prácticos y ejercicios de aplicación propios para la industria en la cual se desenvuelve la compañía, así como las principales diferencias con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Internamente, se deberá actualizar periódicamente dichos conocimientos recibidos durante la capacitación, con el fin de fortalecer los mismos y poder llevarlos a la práctica día a día. A continuación se enlista las personas que deberán recibir obligatoriamente el curso:

Tabla 18: Personas responsables que liderarán el proyecto de capacitación e implementación de las NIIF.

NOMBRE	CARGO	
Ángel Benítez Viteri	Gerente General	
Fausto Torres	Contador	
Alonso Salazar	Jefe de ventas	
Mónica Velasteguí	Jefe administrativo	

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

4.1.1 NIIF para PYMES a recibir en la capacitación (secciones).

Las principales NIIIF / NIC que se deberían analizar en la capacitación serán las que más se apliquen a la industria y negocio de la compañía, las cuales son las siguientes:

Tabla 19: Secciones a recibir en la capacitación

Seccion	nes a recibir en la capacitación	Fecha de Inicio	Horas de Duración
Sección 1:	Pequeñas y medianas entidades		
Sección 2:	Conceptos y principios generales		
Sección 3:	Presentación de estados financieros		
Sección 4:	Estado de situación financiera	15/09/2011 - 22/09/2011 -	
Sección 5:	Estado del resultado integral y estado de resultados		
Sección 6:	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.		
Sección 7:	Estado de flujos de efectivo		
Sección 8:	Notas a los estados financieros		
Sección 10:	Políticas contables, estimaciones y errores		
Sección 11:	Instrumentos financieros básicos		
Sección 12:	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros		
Sección 13	Inventarios	29/09/2011 -	16 Horas
Sección 17:	Propiedades, planta y equipo	06/10/2011	10 110100
Sección 21:	Provisiones y contingencias		
Sección 22:	Pasivos y patrimonio		
Sección 23:	Ingresos de actividades ordinarias		
Sección 25:	Costos por préstamos		
Sección 27:	Deterioro del valor de los activos		
Sección 28:	Beneficios a los empleados		
Sección 29:	Impuesto a las ganancias		
Sección 32:	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa		
Sección 35:	Transición a la NIIF para las PYMES		

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

4.2 Plan de implementación

Se ha propuesto el siguiente plan de implementación, el cual permitirá cubrir todos los aspectos significativos del análisis a efectuar en la compañía.

4.2.1 Diagnóstico Conceptual

En esta etapa se desarrollará un análisis conceptual de las principales partidas y componentes de los estados financieros que se emplean normalmente en la empresa, ya que una vez analizada su situación actual en el tercer capítulo, se deberán exponer y seguir los lineamientos conceptuales de las Normas Internacionales de Información Financiera que se deberán aplicar para cada operación y política contable de BAXTEX CÍA. LTDA., que actualmente se basan en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Dentro de este análisis se incluye un resumen de la NIIF aplicable al rubro correspondiente, y su tratamiento contable.

4.2.1.1 Efectivo y equivalentes

4.2.1.1.1 Tratamiento bajo NIIF y Fundamentos técnicos

4.2.1.1.1 Tratamiento contable

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un

riesgo poco significativos de cambios en su valor. (Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2011)

La principal función de los equivalentes al efectivo es de cumplir los compromisos de pago a corto plazo, a más de ciertos rubros que se destinan a inversión o similares. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. (Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2011, pág. 4)

La empresa debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, y debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujo de efectivo con las partidas equivalentes en el balance. (Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2011, pág. 10)

Las empresas revelarán los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, a causa de la variedad de prácticas de gestión de efectivo y de servicios bancarios relacionados con ella en todos los países del mundo, así como para dar cumplimiento a lo previsto en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. (Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2011, pág. 10)

El resultado de cualquier cambio en las políticas de determinación del efectivo y equivalentes al efectivo, por ejemplo un cambio en la clasificación de instrumentos financieros que antes se consideraban parte de la cartera de inversión, se presentará, en los estados financieros de la empresa, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores. (Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2011, pág. 10)

La empresa debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece. (Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2011, pág. 11)

4.2.1.1.1.2 Fundamentos Técnicos

La NIC 7 y la Sección 7 de NIIF para PYMES tiene como objetivo exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según su procedencia.

4.2.1.1.2 Evaluación del impacto de la conversión de políticas contables

Debido a la naturaleza de las transacciones, y en base a los procesos administrativos, se estima un impacto bajo en este grupo de cuentas ya que se realizan en la empresa constantes arqueos de caja y conciliaciones bancarias según lo establecido en las actuales políticas contables de la entidad.

4.2.1.2 Cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y pagos anticipados

4.2.1.2.1 Tratamiento bajo NIIF y Fundamentos técnicos

4.2.1.2.1.1 Tratamiento contable

El reconocimiento de una cuenta por cobrar debe darse cuando se hayan transferido los riesgos y ventajas significativos derivados de las propiedades de los bienes vendidos, no retiene el control sobre los mismos, el importe puede medirse confiablemente y es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción.

Las NIIF definen que las cuentas por cobrar comerciales son instrumentos financieros que se registran al inicio, por el valor de los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la emisión del mismo, y posteriormente se registrarán al costo amortizado, aplicado para su determinación la tasa de interés efectiva.

Dicho método consiste en que los instrumentos financieros posteriormente al reconocimiento inicial de la operación, devengarán un interés a tasa efectiva, el cual deberá ser reconocido como consecuentemente los saldos por cobrar bajo condiciones a plazo, deberán ser calculados en función de las tasas de interés de mercado, por lo que el ingreso financiero será reconocido en función de dicha tasa y de su plazo.

La normativa hace la salvedad que si la diferencia entre el valor nominal y el valor justo del activo financiero no es significativa, se puede utilizar el valor nominal, pero es importante que la empresa analice sus políticas de crédito para confirmar los plazos que se están concediendo.

Ejemplos de tratamiento contable de los activos financieros:

- Para bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad, que suele ser el precio de la factura.
- Para una partida vendida a un cliente con un crédito a dos años sin intereses, se reconoce una cuenta por cobrar al precio de venta en efectivo actual para esa partida. Si no se conoce el precio de venta en efectivo actual, se puede

estimar como el valor presente de la cuenta por cobrar en efectivo descontado utilizando la tasa (o tasas) de interés de mercado vigente para una cuenta por cobrar similar.

 Para una compra en efectivo de las acciones ordinarias de otra entidad, la inversión se reconoce al importe de efectivo pagado para adquirir las acciones.

4.2.1.2.1.2 Fundamentos Técnicos

La NIC 39.9 y la Sección 11 de NIIF para PYMES definen que los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

4.2.1.2.2 Evaluación del impacto de la conversión de políticas contables

Cuentas por cobrar comerciales: Se estima posiblemente un impacto significativo, es decir, in impacto de moderado a alto en los estados financieros, ya que podrían existir repercusiones relacionadas al reconocimiento de las cuentas por cobrar se deberán se dadas de baja porque ya no serán cobradas. Para poder realizar este ajuste se deberá realizar un análisis de la antigüedad de cartera y analizar cliente por cliente.

De igual manera, se prevén impactos en cuanto al análisis de deterioro de la cartera, por lo que es recomendable que los sistemas operativos de la empresa generen automáticamente las condiciones de corto y largo plazo de la cartera de créditos.

Otras cuentas por cobrar: Dentro de este grupo se incluyen ciertos pagos y préstamos a terceros que no cuentan con fecha específica de cobro, sin embargo al ser montos no significativos, no se esperan impactos en esta cuenta.

4.2.1.3 Inventarios

4.2.1.3.1 Tratamiento bajo NIIF y Fundamentos técnicos

4.2.1.3.1.1 Tratamiento contable

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Los métodos aceptados por la NIC 2 y por la Sección 13 para medir el costo del inventario son el costo promedio o el PEPS. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 81)

4.2.1.3.1.2 Fundamentos Técnicos

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para

condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 82)

4.2.1.3.2 Evaluación del impacto de la conversión de políticas contables

Se prevén impactos altos en estas cuentas debido a las características de los inventarios que se mantienen y el método de valoración utilizada.

La empresa deberá actualizar sus políticas de tratamiento de los inventarios, principalmente en lo relacionado a asegurar que en el valor del inventario se incluyan todos los costos relacionados con la adquisición, transporte, mano de obra y otros necesarios para darles su condición y ubicación actual para la venta y se disminuya de dicho valor todos los descuentos y promociones recibidas relacionadas con la adquisición de dicho inventario.

4.2.1.4 Propiedad, planta y equipo

4.2.1.4.1 Tratamiento bajo NIIF y Fundamentos técnicos

4.2.1.4.1.1 Tratamiento contable

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La compañía debe asignar vidas útiles técnicas para la depreciación de sus activos fijos y no las determinadas para fines tributarios, ya que estas, debido a su carácter estandarizado, pueden no representar el tiempo real que el activo prestará servicios a la Compañía.

La compañía debe incluir en el cálculo de las depreciaciones una estimación del valor residual. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 98)

4.2.1.4.1.1.1 Depreciación

El método de depreciación de línea es aceptado por la nueva normativa, por lo que no existirían efectos por métodos de depreciación.

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 99)

4.2.1.4.1.1.2 Deterioro

Para la existencia de bienes en desuso así como la posible evidencia de obsolescencia de activos, se presentaran indicadores de deterioro. Esto implica que se debe efectuar un análisis de la existencia o no de deterioro para todos los activos que presenten este tipo de condiciones. Sin embargo, debería evaluarse si una vez realizado el análisis, sus resultados indican que el valor en libros del bien es superior a su valor recuperable (valor recuperable es el mayor entre el valor de realización y el valor que se pueda obtener a través de su utilización), estaremos en presencia de un ajuste por deterioro con cargo a resultados del período. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 166)

4.2.1.4.1.2 Fundamentos Técnicos

La NIC 16 y en el caso de nuestra empresa en estudio la Sección 17 de NIIF para PYMES establece que un ítem de Propiedad, planta y equipo deberá ser medido a su

costo. Para estos efectos el costo comprenderá su precio de compra y costos relacionados, los costos necesarios para dejar al activo en la ubicación y condición necesaria para operar, y una estimación inicial de los costos de desmantelar y restaurar el sitio donde esté ubicado, cuando esto sea una obligación que deba ser reconocida según NIC 37 Provisiones, activos Contingentes y pasivos contingentes.

NIC16.29 Establece que después de su reconocimiento inicial, la entidad puede elegir utilizar el modelo del costo o el modelo de reevaluaciones para valorizar sus activos fijos.

La NIIF 1, sobre normas de transición, establece que la entidad puede elegir medir un activo fijo, a la fecha de transición, a su valor razonable y utilizar dicho valor como el costo estimado a la fecha de transición, ó mantenerlo al costo histórico acarreado a dicha fecha.

NIC 16.56 y 57 establece que la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. Al determinar la vida útil de un activo se debe considerar, entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso, sean estas legales o de otra índole.

La NIC 16. 53 establece que el importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual.

4.2.1.4.2 Evaluación del impacto de la conversión de políticas contables

En lo referente a los porcentajes de depreciación y vidas útiles de los activos, se considera que podría existir un impacto medio en estos rubros. Se recomienda que se mantenga un registro detallado de los activos fijos que posee la empresa, con el fin

de verificar si existen o no bienes muebles sin uso para poder efectuar las provisiones correspondientes según lo establecido en la NIIF 5 y NIC 36.

4.2.1.5 Pasivo financieros – obligaciones bancarias (corto y largo plazo)

4.2.1.5.1 Tratamiento bajo NIIF y Fundamentos técnicos

4.2.1.5.1.1 Tratamiento contable

Este tipo de pasivos debe ser reconocido inicialmente a su valor razonable (incluyendo todos los gastos de transacción), para luego ser registrado utilizando el método del costo amortizado en base de la tasa efectiva aplicable.

Se requiere amplios temas de revelaciones para este rubro bajo la NIIF 7. Adicionalmente, se debe segregar las porciones de corto y largo plazo de acuerdo al giro normal de las operaciones de la compañía. La NIC 1 define los criterios para identificar operaciones corrientes y no corrientes. Las condiciones y garantías otorgadas deben incluir revelaciones bajo NIIF.

Ejemplos de tratamiento contable de estas cuentas:

- Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de cuenta por pagar en efectivo al banco (por ejemplo, incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal).
- Para bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar debido al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.

4.2.1.5.1.2 Fundamentos Técnicos

La NIC 39 y la sección 22 de NIIF para PYMES establece que los pasivos financieros deben contabilizarse inicialmente a su valor justo, para luego utilizar el método del costo amortizado que consiste en que el monto del pasivo financiero, posteriormente al reconocimiento inicial, devengará intereses a tasa efectiva, los cuales deberán ser reconocidos como gastos financieros.

No obstante lo anterior, la normativa hace la salvedad que si la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa, se puede utilizar el valor nominal.

4.2.1.5.2 Evaluación del impacto de la conversión de políticas contables

Se estima que no habrá impactos en este rubro, considerando que por lo general las obligaciones están registradas a su costo más los intereses devengados y están adquiridos a tasas de interés que no difieren del mercado,

Este tipo de pasivos financieros, de acuerdo a los lineamientos de la NIC 32 y 39 deberán ser registrados bajo el costo amortizado y sus intereses deben ser calculados bajo el método de la tasa efectiva de interés. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 133)

4.2.1.6 Proveedores y otros saldo por pagar

4.2.1.6.1 Tratamiento bajo NIIF y Fundamentos técnicos

4.2.1.6.1.1 Tratamiento contable

Para el caso de bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, el reconocimiento de la cuenta por pagar se realiza por el importe sin considerar el

monto adeudado al proveedor, que normalmente es el precio de la factura. Por considerarse transacciones de corto plazo, el hecho de que no tengan establecida una tasa de interés no tendrá afectación en la determinación del reconocimiento inicial.

4.2.1.6.1.2 Fundamentos Técnicos

Reconocimiento de un pasivo: El marco conceptual de la NIIF, NIC 32 y NIC 39 establecen que:

- Un pasivo es una obligación de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Un pasivo se reconoce cuando la probabilidad de que ocurra es mayor que la probabilidad que no ocurra, de que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

La NIC 39 establece que los pasivos financieros deben contabilizarse inicialmente a su valor justo, para luego utilizar el método del costo amortizado que consiste en que el monto del pasivo financiero, posteriormente al reconocimiento inicial, devengará intereses a tasa efectiva, los cuales deberán ser reconocidos como gastos financieros

4.2.1.6.2 Evaluación del impacto de la conversión de políticas contables

De conformidad a la naturaleza actual de las transacciones que se manejan en la empresa y los plazos de las cuentas por pagar que se mantienen, existe una baja probabilidad de diferencia entre el valor nominal y el valor razonable, razón por la

cual, no se existe la necesidad de medir el interés implícito de las transacciones por lo que no se prevén impactos.

4.2.1.7 Beneficios a empleados

4.2.1.7.1 Tratamiento bajo NIIF y Fundamentos técnicos

4.2.1.7.1.1 Tratamiento contable

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra sección de las NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Los efectos surgidos deben ser registrados en los resultados del período y no debe ser parte de los costos de producción o de ventas. Se requiere amplias revelaciones de las provisiones constituidas bajo lineamientos de las NIC 19 y NIC 26 (Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro). (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 174)

4.2.1.7.1.2 Fundamentos Técnicos

La NIC 19 y la Sección 28 de NIIF para PYMES establece que el valor registrado como provisión por concepto de jubilación patronal requiere de un cálculo actuarial de la obligación futura y únicamente se admite los cálculos bajo el método de unidad de crédito proyectado, por lo cual se debe analizar con el actuario ya que existirían diferencias con el método actual utilizado.

La NIC 19 establece que los beneficios de los empleados comprenden los siguientes:

- a) Los beneficios a corto plazo para los empleados actuales, tales como: sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, ausencias remuneradas por enfermedad y por otros motivos, participación en ganancias e incentivos (si pagan dentro de los doce meses siguientes tras el cierre del período).
- b) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, entre los que se incluyen las ausencias remuneradas después de largos periodos de servicio, los beneficios por jubilación y otros beneficios posteriores a un largo tiempo de servicio, los beneficios por incapacidad y, si no se deben pagar dentro de los doce meses del cierre del período, la participación en ganancias, incentivos y la compensación diferida, y
- c) Beneficios por terminación.

4.2.1.7.1.2.1 Exenciones o excepciones en el primer año de adopción

La aplicación retroactiva de la NIC 19 implicaría que la entidad separará la porción reconocida y por reconocer de las ganancias y pérdidas actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha, sin embargo la exención nos indica que el primer adoptante puede reconocer todas las ganancias y pérdidas actuariales acumuladas en la fecha de transición.

4.2.1.7.2 Evaluación del impacto de la conversión de políticas contables

Se prevén efectos significativos en el componente de largo plazo de los beneficios sociales relacionados principalmente por la jubilación patronal, ya que bajo NIIF se deberá provisionar la jubilación con base en el método de unidad de crédito proyectado, método que es el único aceptado bajo la NIC 19.

4.2.1.8 Reconocimiento de ingresos y costo de ventas

4.2.1.8.1 Tratamiento bajo NIIF y Fundamentos técnicos

4.2.1.8.1.1 Tratamiento contable

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 141)

Bajo los lineamientos de la NIC 18 y de la Sección 23 de NIIF para PYMES, los ingresos se reconocen al momento de transferencia del servicio o bien. Los descuentos y devoluciones se deducen de las ventas.

4.2.1.8.1.2 Fundamentos Técnicos

Ventas: según lo determinado en la NIC 18 (Ingresos de actividades ordinarias) que establece que el ingreso por venta de bienes debe ser reconocido cuando, entre otros factores, ocurran los siguientes:

- La entidad ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes.
- La entidad no mantiene involucramiento en el manejo de los bienes al grado usualmente asociable a la propiedad.

NIC 18.10 establece que el importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

Según la NIC 18 específicamente en el párrafo 34 dice que los ingresos de actividades ordinarias se reconocen sólo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios asociados con la transacción. No obstante, cuando surge algún tipo de incertidumbre acerca de los importes ya incluidos como ingresos de actividades ordinarias, la cuantía incobrable, o el importe respecto del cual ha dejado de ser probable la recuperabilidad, se reconocen como gastos, en lugar de ajustar los importes originalmente reconocidos como ingresos de actividades ordinarias. (Normas Internacionales de Información Financiera, 2011)

4.2.1.8.2 Evaluación del impacto de la conversión de políticas contables

Ventas.- No se prevén impactos en los resultados de la empresa, pero se deberá establecer mecanismos que aseguren que las ventas al cierre del ejercicio se contabilicen en el periodo en que ocurrió la transferencia de los riesgos y beneficios al comprador, y hacerlo en forma separada para cada tipo de ingreso.

Egresos financieros.- para el caso de los ingresos y gastos financieros, estos deben reconocerse utilizando el método del interés efectivo según se establece en la NIC 39. (Normas Interncionales de Informacion Financiera, 2011)

4.2.2 Implementación y formulación de balances bajo NIIF

Una vez efectuados el diagnóstico y evaluación de impactos de la conversión, el siguiente paso es la implementación, en donde se procederá a cuantificar dichos impactos en el año de implementación, para lo cual se deberán observar los requerimientos de la Sección 35 de las NIIF para las PYMES (Transición a la NIIF para las PYMES) cuyo objetivo es:

Asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como su información financiera intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten;
- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 215)

La NIC 1 (Presentación de Estados Financieros) establece que los estados financieros deben suministrar información acerca de los activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos, otros cambios en el patrimonio y flujos de efectivo. También señala los estados financieros a presentar que son:

- a) Un Balance General (Estado de Situación Financiera)
- b) Un Estado de Resultados
- c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Un Estado de flujo de Efectivo, y
- e) Notas, comprendiendo un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Para iniciar con la implementación se debe establecer los Balances de Apertura del periodo de transición, que para el caso de BAXTEX CÍA. LTDA. son los Estados Financieros al 1 de Enero del 2011, los cuales han sido elaborados en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y se presentaron anteriormente en el capítulo tercero.

Una vez determinados los balances iniciales, se debe realizar los ajustes respectivos a los principales rubros analizados, para convertir los importes de estas cuentas de acuerdo a lo establecido en las NIIF y posteriormente elaborar los primeros Estados Financieros de BAXTEX CÍA. LTDA. bajo las NIIF para las PYMES.

4.2.2.1 Plan de cuentas para "BAXTEX" bajo NIC

A continuación se presenta el nuevo plan de cuentas para la empresa, el cual está desarrollado bajo las directrices de las Normas Internacionales de Contabilidad.

BAXTEX CIA. LTDA.

PLAN CONTABLE CON NIIF PARA PYMES

_						A CITATIO
1.	0.1					ACTIVO
	01.	Λ1				ACTIVO CORRIENTE
	01.	01.	Ω1			EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CAJAS
			01.	Λ1		Caja General
			01.			Caja Chica
			01.			Fondos Rotativos
		01.		03		BANCOS LOCALES
			02.	01		Banco Pichincha
	-	01.		01		BANCOS DEL EXTERIOR
			03.	01		Banco XXX
		01.		-		INVERSIONES
			04.	01		Inversiones (A corto plazo de libre disposición)
1.	01.	02.				ACTIVOS FINANCIEROS
1	0.1	00	0.5			DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
I.	01.	02.	05.			CLIENTES NO RELACIONADOS
1.	01.	02.	05.	01		Clientes Locales
1	Λ1	02.	06			DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1.	01.	02.	00.			CLIENTES RELACIONADOS
1.	01.	02.	06.	01		Auxiliar por Socio
1	01	02.	07			OTRAS CUENTAS POR COBRAR
						RELACIONADAS
			07.	01		Auxiliar por Socio
		02.				OTRAS CUENTAS POR COBRAR
			08.			Préstamos Empleados
			08.		01	1 1
			08.			Anticipos Empleados
			08.	03		Otras cuentas por Cobrar
		02.		01		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
			09.	01		(-)Provisión Cuentas Incobrables
1.	01.	03.				INVENTARIOS INVENTARIOS DE ROOD, TERM, V MERCADO
1.	01.	03.	06.			INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCADO. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS
1	Ω1	03	06.	Ω1		Inventarios
		03.		01		MERCADERÍAS EN TRANSITO
			07.	01		Auxiliar por Importación
		03.		01		OBRAS EN CONSTRUCCIÓN
			08.	01		Auxiliar por rubro
				01		INVENTARIO EN REPUESTOS,
1.	01.	03.	09.			HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1.	01.	03.	09.	01		Inventario Repuestos, Herramientas y accesorios
		03.				OTROS INVENTARIOS
1.	01.	03.	10.	01		Otros Inventarios
1	Λ1	03.	11			(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR
1.	UI.	US.	11.			NETO DE REALIZACIÓN

1. 01. 03. 11. 01 1. 01. 03. 12.	(-)Provisión de Inventarios por valor neto de realización (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR
1. 01. 03. 12. 01 1. 01. 04.	DETERIORO (-)Provisión de Inventario por deterioro SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1. 01. 04. 01. 1. 01. 04. 01. 01 1. 01. 04. 02.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO Seguros pagados por anticipado ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1. 01. 04. 02. 01 1. 01. 04. 03.	Arriendo pagado por anticipado ANTICIPOS A PROVEEDORES
1. 01. 04. 03. 01 1. 01. 04. 04. 1. 01. 04. 04. 01	Anticipo Pago a Proveedores OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS Anticipo Varios
 01. 05. 01. 05. 01. 	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1. 01. 05. 01. 01 1. 01. 05. 01. 02	12% IVA en compras Retenciones IVA recibidas
1. 01. 05. 02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) Retenciones del Impuesto a la Renta de ejercicios
1. 01. 05. 02. 01 1. 01. 05. 02. 02	anteriores Retenciones del Impuesto a la Renta del ejercicio corriente
1. 01. 05. 03. 1. 01. 05. 03. 01 1. 01.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA Anticipos del impuesto a la renta del ejercicio corriente
1. 01. 06.	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA
1. 01. 07. 1. 01. 07. 01. 1. 01. 07. 01. 01	OTROS ACTIVOS CORRIENTES Otros Activos Corrientes Otros Activos Corrientes
 02. 02. 01. 	ACTIVO NO CORRIENTE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO
1. 02. 01. 01 1. 02. 01. 02 1. 02. 01. 03	Terrenos Edificios Construcciones en Curso
1. 02. 01. 04 1. 02. 01. 05 1. 02. 01. 06	Instalaciones Muebles y Enseres
1. 02. 01. 08 1. 02. 01. 09	Maquinaria y Equipo Equipo de Computación Vehículos, Equipo de Transporte
1. 02. 01. 10 1. 02. 01. 11	Otras Propiedades, Planta y Equipo Repuestos y Herramientas (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1. 02. 01. 12 1. 02. 01. 13	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (-) DETERIORO ACUMULADO DE
1. 02. 05.	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO ACTIVOS POR IMPUESTOS A LA RENTA DIFERIDOS

1 00	0.5	0.1			A I D.C
1. 02.			0.1		Activos por Impuestos Diferidos
1. 02.		01.	01		Activos por Impuestos Diferidos año 1
1. 02.		0.2			ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1. 02.			0.1		Documentos y Cuentas por Cobrar
1. 02.	06.	03.	01		cuentas por cobrar.
1. 02.	06.	04.			(-) Provisión cuentas incobrables de activos
					financieros no corrientes
1. 02.	06.	04.	01		(-) Provisión cuentas incobrables de activos financieros
1 00	07				no corrientes
1. 02.		06			OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1. 02.			0.1		Otros Activos no Corrientes
1. 02.	07.	06.	01		Otros Activos no Corrientes
2.					PASIVO CORDIENTE
2. 01.					PASIVO CORRIENTE
2. 01.	03.				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-
2 01	02	Λ1			PROVEEDORES
2. 01.			0.1		LOCALES
2. 01.			01		Proveedores PEL EXTERIOR
2. 01.			Ω1		DEL EXTERIOR Drawandana dal Enterior
 2. 01. 2. 01. 			U1		Proveedores del Exterior
2. 01.	03.	U3.			CUENTAS RELACIONADAS ORLICA CIONES CON INSTITUCIONES
2. 01.	04.				OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2. 01.	04	Ω1			
2. 01. 2. 01.			Ω1		LOCALES Sobracina Panarias
2. 01. 2. 01.					Sobregiros Bancarios
2. 01. 2. 01.			02		Auxiliar por Banco DEL EXTERIOR
2. 01. 2. 01.			Ω1		Auxiliar por Banco
2. 01. 2. 01.		02.	U1		PROVISIONES
2. 01. 2. 01.		Ω1			LOCALES
2. 01. 2. 01.			01		Provisiones Locales
2. 01. 2. 01.		01.	01.		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2. 01. 2. 01.		01			CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2. 01. 2. 01.			01		RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA
2. 01. 2. 01.			-	01	En relación de dependencia
2. 01. 2. 01.					Honorarios profesionales
2. 01.				03	Servicios profesionales predomina el intelecto
2. 01.				04	
2. 01.					Servicio entre sociedades
2. 01.					Servicios Publicidad y Comunicación
2. 01.				07	Transporte Privado de Pasajeros o de carga
2. 01.					Transferencia Bienes Muebles naturales
2. 01.				09	Arrendamiento mercantil
2. 01.				10	Arrendamiento Bienes Inmuebles
2. 01.				11	Seguros y Reaseguros
2. 01.					Rendimientos Financieros
2. 01.					Venta de combustible
2. 01.					Venta de combustible a distribuidoras
2. 01.					Otras retenciones aplicables al 1%
2. 01.					Otras retenciones aplicables al 2%
					<u>*</u>

	7 Otras retenciones aplicables al 8%
	8 Otras retenciones aplicables al 25%
	9 Aplicables a otros porcentajes
2. 01. 07. 01. 02.	RETENCIONES IVA POR PAGAR
	01 30% Retención del IVA
	22 70% Retención del IVA
	3 100% Retención del IVA
2. 01. 07. 01. 03.	IVA EN VENTAS
2. 01. 07. 01. 03. (11 12% IVA en Ventas por pagar
	12% IVA en Ventas por liquidar
	3 Ice por Pagar
2. 01. 07. 01. 04.	IMPUESTO POR LIQUIDAR
2. 01. 07. 01. 04. (1 Impuesto por Liquidar
2 01 07 02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL
2. 01. 07. 02.	EJERCICIO
2. 01. 07. 02. 01	Impuesto a la Renta Causado
2. 01. 07. 03.	CON EL IESS
2. 01. 07. 03. 01	Aportes 21.50% por pagar
2. 01. 07. 03. 02	Prestamos IESS
2. 01. 07. 03. 03	Fondos de Reserva por pagar
2. 01. 07. 04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2. 01. 07. 04. 01	Remuneraciones por Pagar
2. 01. 07. 04. 02	Decimo Tercer sueldo por pagar
2. 01. 07. 04. 03	Decimo Cuarto sueldo por pagar
2. 01. 07. 04. 04	Vacaciones por pagar
2. 01. 07. 04. 05	Finiquitos por pagar
2. 01. 07. 05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR
	DEL EJERCICIO
2. 01. 07. 05. 01	15% Participación a Trabajadores
2. 01. 07. 06.	DIVIDENDOS POR PAGAR
2. 01. 07. 06. 01	Dividendos por Pagar
	CLIENTE A C DOD DA C A D
2. 01. 08.	CUENTAS POR PAGAR
	DIVERSAS/RELACIONADAS
	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR
 2. 01. 08. 2. 01. 08. 01. 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones por Pagar
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 01. 10. 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES ANTICIPOS DE CLIENTES
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 01. 10. 01. 01. 10. 01. 01 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES ANTICIPOS DE CLIENTES Auxiliar por cliente
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 01. 10. 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES ANTICIPOS DE CLIENTES Auxiliar por cliente PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 01. 10. 01. 01. 10. 01. 01 01. 12. 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES ANTICIPOS DE CLIENTES Auxiliar por cliente PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 01. 10. 01. 01. 10. 01. 01 01. 12. 01. 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES ANTICIPOS DE CLIENTES Auxiliar por cliente PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS JUBILACIÓN PATRONAL
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 01. 10. 01. 01. 10. 01. 01 01. 12. 01. 12. 01. 01. 12. 01. 01 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES ANTICIPOS DE CLIENTES Auxiliar por cliente PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 01. 10. 01. 01. 10. 01. 01 01. 12. 01. 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES ANTICIPOS DE CLIENTES Auxiliar por cliente PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS JUBILACIÓN PATRONAL Jubilación Patronal
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 01. 10. 01. 01. 10. 01. 01 01. 12. 01. 12. 01. 01. 12. 01. 01 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES ANTICIPOS DE CLIENTES Auxiliar por cliente PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS JUBILACIÓN PATRONAL Jubilación Patronal OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA
 01. 08. 01. 08. 01. 01. 08. 01. 01 01. 09. 01. 09. 01. 01. 09. 01. 01 01. 10. 01. 10. 01. 01. 12. 01. 01. 12. 01. 01 01. 12. 01. 01 01. 12. 01. 01 	DIVERSAS/RELACIONADAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Auxiliar por Socio OTROS PASIVOS FINANCIEROS Comisiones Comisiones Comisiones por Pagar ANTICIPOS DE CLIENTES ANTICIPOS DE CLIENTES Auxiliar por cliente PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS JUBILACIÓN PATRONAL Jubilación Patronal OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS

2 01 12 01	Otros Perios Comington
2. 01. 13. 01. 2. 01. 13. 01. 01	Otros Pasivos Corrientes Otros Pasivos Corrientes
2. 01. 13. 01. 01 2. 02.	PASIVO NO CORRIENTE
2. 02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-
2. 02. 02.	PROVEEDORES
2. 02. 02. 01.	LOCALES
2. 02. 02. 01. 2. 02. 01. 01	Proveedores
2. 02. 02. 01. 01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES
2. 02. 03.	FINANCIERAS
2. 02. 03. 01.	LOCALES
2. 02. 03. 01. 01	Auxiliar por Banco
	CUENTAS POR PAGAR
2. 02. 04.	DIVERSAS/RELACIONADAS
2. 02. 04. 01.	LOCALES
2. 02. 04. 01. 01	Auxiliar por Socio
2. 02. 06.	ANTICIPOS DE CLIENTES
2. 02. 06. 01.	Anticipo de clientes
2. 02. 06. 01. 01	Auxiliar por cliente
2 02 07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A
2. 02. 07.	EMPLEADOS
2. 02. 07. 01.	JUBILACIÓN PATRONAL
2. 02. 07. 01. 01	Provisión Jubilación Patronal
2. 02. 07. 02.	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA
	LOS EMPLEADOS
2. 02. 07. 02. 01	Provisión por Desahucio
2. 02. 08.	OTRAS PROVISIONES
2. 02. 08. 01.	Otras Provisiones
2. 02. 08. 01. 01	Otras Provisiones
2. 02. 09.	PASIVO DIFERIDO
2. 02. 09. 01.	INGRESOS DIFERIDOS
2. 02. 09. 01. 01	Ingresos Diferidos
2. 02. 09. 02.	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
2. 02. 09. 02. 01 2. 02. 10.	Pasivo por Impuesto Diferido año 1 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
2. 02. 10. 2. 02. 10. 01.	Otros Pasivos no Corrientes Otros Pasivos no Corrientes
2. 02. 10. 01. 2. 02. 10. 01. 01	Otros Pasivos no Corrientes
3.	PATRIMONIO NETO
3. 01.	CAPITAL
3. 01. 01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
3. 01. 01. 01	Socio(Accionista) "A"
3. 01. 01. 02	Socio(Accionista) "B"
	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO,
3. 01. 02.	ACCIONES EN TESORERIA
3. 01 02. 01	Socio(Accionista) "A"
3. 01 02. 02	Socio(Accionista) "B"
3. 02.	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA
J. U2.	CAPITALIZACIÓN
3. 02. 01.	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA
	CAPITALIZACIÓN
3. 02. 01. 01	Socio(Accionista) "A"

3. 04.	RESERVAS
3. 04 01.	Reserva Legal
3. 04 01. 01	Reserva Legal
3. 04 02.	RESERVAS FACULTATIVAS ,ESTATUTARIA
3. 04 02. 01	Reservas Facultativas y Estatutarias
3. 04 03.	Reserva de Capital
3. 04 03. 01	Reserva de Capital
3. 04 04.	Otras Reservas
3. 04 04. 01	Otras Reservas
3. 06.	RESULTADOS ACUMULADOS
3. 06. 01.	RESERVA DE CAPITAL
3. 06. 01. 01	Reserva de Capital
3. 06. 02.	RESERVA POR DONACIONES
3. 06. 02. 01	Reserva por donaciones
3. 06. 03.	RESERVA POR VALUACION
3. 06. 03. 01	Reserva por Valuación
3. 06. 04.	SUPERAVIT POR REVALUACION DE
3. 06. 04. 01	INVERSIONES Superávit por Revaluación de Inversiones
3. 00. 04. 01	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES
3. 06. 05.	DE ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE NIIF
3. 06. 05. 01.	Valor Razonable de Bienes Inmuebles
3. 06. 05. 01. 01	Valor Razonable del Terreno
3. 06. 05. 01. 02	Valor Razonable del Edificio
3. 06. 05. 02.	Valor Razonable de Otros Activos
2 06 05 02	AJUSTE A LOS ACTIVOS Y PASIVOS POR
3. 06. 05. 03.	ADOPCION DE NIIF POR PRIMERA VEZ
3. 06. 05. 03. 01	Ajuste a las Cuentas por Cobrar Comerciales
3. 06. 05. 03. 02	Ajuste a los Activos Diferidos Y otras Cuentas por
3. 00. 03. 03. 02	Cobrar
3. 06. 05. 03. 03	Ajuste a los Inventarios
3. 06. 05. 03. 04	Ajuste a las Cuentas por Pagar
3. 06. 05. 03. 05	Provisión Jubilación Patronal
3. 06. 06.	GANANCIAS ACUMULADAS.
3. 06. 06. 01	Ganancias Acumuladas de años anteriores
3. 06. 07. 01	PERDIDAS ACUMULADAS
3. 06. 07. 01 3. 07.	Pérdidas acumuladas de años anteriores RESULTADOS DEL EJERCICIO
3. 07. 01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO
3. 07. 01. 01	Ganancia neta del periodo
3. 07. 01. 01 3. 07. 02.	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
3. 07. 02. 01	Pérdida neta del periodo
4.	INGRESOS
4. 01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4. 01. 01.	VENTA DE BIENES
4. 01. 01. 01	Venta de Bienes
4 01 09	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES
4. 01. 08.	ORDINARIAS
4. 01. 09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4. 01. 09. 01	Descuento en ventas

4. 01. 10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4. 01. 10. 01	(-)Devolución en Ventas
4. 03.	OTROS INGRESOS
4. 03. 01	DIVIDENDOS
4. 03. 02	INTERESES FINANCIEROS
4. 03. 05.	OTRAS RENTAS
4. 03. 05. 01	Interés Ganado Ctas. Corrientes
4. 03. 05. 02	Otros Ingresos
5.	COSTOS
5. 01.	COSTOS DE VENTAS
5. 01. 01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS
3. 01. 01.	VENDIDOS
5. 01. 01. 01	(+) Inventario Inicial de bienes no producidos por la
3. 01. 01. 01	compañía
5. 01. 01. 02	(+) Compras locales de bienes no producidos por la
3. 01. 01. 02	compañía
5. 01. 01. 03	(+) Importaciones de bienes no producidos por la
3. 01. 01. 03	compañía
5. 01. 01. 04	(-) Inventario Final de bienes no producidos por la
	compañía
5. 01. 01. 05	(=) Costo de Venta
5. 02.	COSTO DE PRODUCCIÓN
5. 02. 01.	CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS
5. 02. 02.	CONSUMO DE MATERIALES Y SUMINISTROS
5. 02. 03.	MANO DE OBRA DIRECTA
5. 02. 03. 01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
5. 02. 03. 02	GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS
5. 02. 04.	MANO DE OBRA INDIRECTA
5. 02. 04. 01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
5. 02. 04. 02	GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS
7 00 0 7	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE
5. 02. 05.	FABRICACIÓN
5. 02. 05. 01	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
5. 02. 05. 02	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
5. 02. 05. 03	DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
5 02 05 04	EFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE
5. 02. 05. 04	INVENTARIOS
5 02 05 05	GASTOS POR GARANTÍAS EN VENTA DE
5. 02. 05. 05	PRODUCTOS O SERVICIOS
5. 02. 05. 06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5. 02. 05. 07	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
5. 02. 05. 08	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
5. 02. 09.	(DISTRIBUCIÓN DE COSTOS)
5. 02. 09. 01	(Distribución de Costos)
6.	GASTOS
6. 01.	GASTOS DE VENTA
6. 01. 01	GASTOS DE VENTA GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS
6. 01. 01. 01.	SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS
U. UI. UI. UI.	SULLDUS, SALANIUS I DENIAS

	REMUNERACIONES
6. 01. 01. 01. 01	Sueldos
6. 01. 01. 01. 02	Horas Extras Suplementarias
6. 01. 01. 01. 03	Horas Extras Complementarias
6. 01. 01. 02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido
0. U1. U1. U2.	fondos de reserva)
6. 01. 01. 02. 01	Aportes Patronales
6. 01. 01. 02. 02	Fondos de Reserva
6. 01. 01. 03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
6. 01. 01. 03. 01	Decimo Tercer Sueldo
6. 01. 01. 03. 02	Decimo Cuarto Sueldo
6. 01. 01. 03. 03	Vacaciones
6. 01. 01. 03. 04	Indemnizaciones- Desahucios
6. 01. 01. 03. 05	Alimentación a Empleados
6. 01. 01. 03. 06	Uniformes
6. 01. 01. 03. 07	Gastos Médicos de Personal
6. 01. 01. 03. 08	Capacitación
6. 01. 01. 04.	GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS
6. 01. 01. 04. 01	Jubilación Patronal
6. 01. 02.	GASTOS GENERALES DE VENTA
6. 01. 02. 05.	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A
6 01 02 05 01	PERSONAS NATURALES
6. 01. 02. 05. 01	Honorarios
6. 01. 02. 05. 02	Comisiones PEMUNEDA CIONES A OTROS TRABA LA DORES
6. 01. 02. 06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
6. 01. 02. 06. 01	Trabajos Ocasionales
0. 01. 02. 00. 01	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR
6. 01. 02. 07.	SERVICIOS OCASIONALES
6. 01. 02. 07. 01	Honorarios a Extranjeros
6. 01. 02. 08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6. 01. 02. 08. 01	Mantenimiento Vehículos
6. 01. 02. 08. 02	Mantenimiento Equipos, Instalaciones,
6. 01. 02. 08. 03	Arreglo Computadoras, Redes,.
6. 01. 02. 09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
6. 01. 02. 09. 01	Arrendamiento Locales y Oficinas
6. 01. 02. 09. 02	Alícuota de Conserjería
6. 01. 02. 10.	COMISIONES
6. 01. 02. 10. 01	Comisiones
6. 01. 02. 11.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
6. 01. 02. 11. 01	Publicidad
6. 01. 02. 12.	COMBUSTIBLE
6. 01. 02. 12. 01	Combustible
6. 01. 02. 13.	LUBRICANTES-LUBRICADORA
6. 01. 02. 13. 01	Lubricantes lubricadora
6. 01. 02. 14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
6. 01. 02. 14. 01	Seguros de Vehículos
6. 01. 02. 14. 02	Seguros Generales
6. 01. 02. 15.	TRANSPORTE
6. 01. 02. 15. 01	Envíos Clientes

6	01.	02	15	02	Flete de Mercadería
	01.				Ticket Aéreos
	01.				Pasajes, Taxis
	01.			04	GASTO DE GESTIÓN
	01.			01	Agasajo a Trabajadores. Navidad. Paseos
	01.				Atención a Clientes
	01.				Donaciones y Obsequios
	01.			03	GASTOS DE VIAJE
	01.			01	Hospedaje
	01.				Movilización
	01.				Alimentación
	01.				Viáticos
					AGUA. ENERGÍA. LUZ.
6.	01.	02.	18.		TELECOMUNICACIONES
6.	01.	02.	18.	01	Agua
	01.				Energía Eléctrica
6.	01.	02.	18.	03	Teléfono y Fax
6.	01.	02.	18.	04	Satnet-Internet-TVCABLE
6.	01.	02.	18.	05	Monitoreo-Alarma-Guardianía
6.	01.	02.	18.	06	Caltec
•	Λ1	02	10		NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA
0.	01.	02.	19.		PROPIEDAD O MERCANTILES
	01.			01	Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad
6.	01.	02.	20.		IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS
6.	01.	02.	20.	01	Impuestos Municipales
	01.				Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios
	01.			01	Gastos Legales
	01.				DEPRECIACIONES:
	01.			01	Propiedad Planta y equipo
	01.				AMORTIZACIONES
	01.				Intangibles
	01.			02	Otros Activos
	01.				GASTO DETERIORO
	01.				Propiedad Planta y Equipo
	01.				Inventarios.
	01.				Instrumentos Financieros
	01.				Intangibles
	01.				Cuentas por Cobrar
	01.				Otros Activos
6.	01.	02.	23.	07	Activos Biológicos
6.	01.	02.	26.		VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE
6	01.	02	26	01	INVENTARIOS Valor neto de realización de inventarios
	01.			O1	OTROS GASTOS
	01.			01	Trabajo de Imprenta
	01.				Suministros de Oficina
	01.				Suministros de Computación
	01.				Útiles de Aseo y Limpieza
	01.				Matriculas de Vehículos
	01.				Gastos no deducibles

	01. 02.	02.	27.	50		Varios GASTOS DE ADMINISTRACION
	02.	01.				GASTOS DE ADMINISTRACION GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACION
			_	-	-	SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS
6.	02.	01.	01.			REMUNERACIONES
6.	02.	01.	01.	01		Sueldos
6.	02.	01.	01.	02		Horas Extras Suplementarias
6.	02.	01.	01.	03		Horas Extras Complementarias
6.	02.	01.	02.			APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL(incluido
				0.1		fondos de reserva)
			02.			Aportes Patronales
			02.	02		Fondos de Reserva
	02.		03.	Λ1		BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES Decimo Tercer Sueldo
			03.			Decimo Cuarto Sueldo
			03.			Vacaciones
			03.			Indemnizaciones- Desahucios
			03.			Alimentación a Empleados
			03.			Uniformes
			03.			Gastos Médicos de Personal
6.	02.	01.	03.	08		Capacitación
6.	02.	01.	04.			GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS
6.	02.	01.	04.	01		Jubilación Patronal
6.	02.	02.	_	_	_	GASTOS GENRALES DE ADMINISTRACION
6	02.	02	05			HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A
						PERSONAS NATURALES
			05.			Honorarios
6.	02.	02.	05.	02		Comisiones
6.	02.	02.	06.			REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
6	02	02	06.	Λ1		
0.	U 4.	UZ.	00.	U1		Trabajos Ocasionales HONORARIOS A EXTRANJEROS POR
6.	02.	02.	07.			SERVICIOS OCASIONALES
6.	02.	02.	07.	01		Honorarios a Extranjeros
	02.			01		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
			08.	01		Mantenimiento Vehículos
6.	02.	02.	08.	02		Mantenimiento Equipos, Instalaciones,
6.	02.	02.	08.	03		Arreglo Computadoras, Redes,.
6.	02.	02.	09.			ARRENDAMIENTO OPERATIVO
6.	02.	02.	09.	01		Arrendamiento Locales y Oficinas
			09.	02		Alícuota de Conserjería
	02.					COMISIONES
			10.	01		Comisiones
	02.			0.1		PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
			11.	01		Publicidad
	02.			01		Combustible
			12.	UI		Combustible
	02.		13. 13.	Ω1		LUBRICANTES-LUBRICADORA Lubricantes lubricadora
	02.			UI		
v.	UZ.	UZ.	14.			SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)

6 00 00 14 01	0 1 7/1/ 1
6. 02. 02. 14. 01	Seguros de Vehículos
6. 02. 02. 14. 02	Seguros Generales
6. 02. 02. 15.	TRANSPORTE
6. 02. 02. 15. 01	Envíos Clientes
6. 02. 02. 15. 02	Flete de Mercadería
6. 02. 02. 15. 03	Ticket Aéreos
6. 02. 02. 15. 04	Pasajes, Taxis
6. 02. 02. 16.	GASTO DE GESTIÓN
6. 02. 02. 16. 01	Agasajo a Trabajadores. Navidad. Paseos
6. 02. 02. 16. 02	Atención a Clientes
6. 02. 02. 16. 03	Donaciones y Obsequios
6. 02. 02. 17.	GASTOS DE VIAJE
6. 02. 02. 17. 01	Hospedaje
6. 02. 02. 17. 02	Movilización
6. 02. 02. 17. 03	Alimentación
6. 02. 02. 17. 04	Viáticos
6. 02. 02. 18.	AGUA. ENERGÍA. LUZ.
	TELECOMUNICACIONES
6. 02. 02. 18. 01	Agua
6. 02. 02. 18. 02	Energía Eléctrica
6. 02. 02. 18. 03	Teléfono y Fax
6. 02. 02. 18. 04	Satnet-Internet-TVCABLE
6. 02. 02. 18. 05	Monitoreo-Alarma-Guardianía
6. 02. 02. 18. 06	Caltec
	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA
6, 02, 02, 19,	
6. 02. 02. 19.	PROPIEDAD O MERCANTILES
6. 02. 02. 19. 01	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad
	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS
6. 02. 02. 19. 01	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 6. 02. 02. 20. 01	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos)
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21.	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES:
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22.	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23.	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 02	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios.
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 02 6. 02. 02. 23. 02 6. 02. 02. 23. 02 6. 02. 02. 23. 03	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios. Instrumentos Financieros
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 02 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 04	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios. Instrumentos Financieros Intangibles
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 02 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 05	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios. Instrumentos Financieros Intangibles Cuentas por Cobrar
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 05 6. 02. 02. 23. 05 6. 02. 02. 23. 05 6. 02. 02. 23. 05	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios. Instrumentos Financieros Intangibles Cuentas por Cobrar Otros Activos
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 02 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 05	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios. Instrumentos Financieros Intangibles Cuentas por Cobrar Otros Activos Activos Activos Biológicos
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 05 6. 02. 02. 23. 05 6. 02. 02. 23. 05 6. 02. 02. 23. 05	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios. Instrumentos Financieros Intangibles Cuentas por Cobrar Otros Activos Activos Biológicos VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 02 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 05 6. 02. 02. 23. 06 6. 02. 02. 23. 07 6. 02. 02. 23. 07	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios. Instrumentos Financieros Intangibles Cuentas por Cobrar Otros Activos Activos Biológicos VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 02 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 05 6. 02. 02. 23. 06 6. 02. 02. 23. 07 6. 02. 02. 23. 07 6. 02. 02. 23. 07	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios. Instrumentos Financieros Intangibles Cuentas por Cobrar Otros Activos Activos Biológicos VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS Valor neto de realización de inventarios
6. 02. 02. 19. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 20. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 21. 01 6. 02. 02. 22. 01 6. 02. 02. 22. 02 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 01 6. 02. 02. 23. 02 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 03 6. 02. 02. 23. 04 6. 02. 02. 23. 05 6. 02. 02. 23. 06 6. 02. 02. 23. 07 6. 02. 02. 23. 07	PROPIEDAD O MERCANTILES Gastos Registrador Mercantil y de la Propiedad IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos) Cuotas Cámara de Comercio, otros gremios Gastos Legales DEPRECIACIONES: Propiedad Planta y equipo AMORTIZACIONES Intangibles Otros Activos GASTO DETERIORO Propiedad Planta y Equipo Inventarios. Instrumentos Financieros Intangibles Cuentas por Cobrar Otros Activos Activos Biológicos VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS

6. 03. 01.	Intereses
6. 03. 01. 01	Intereses por préstamos Bancarios
6. 03. 01. 02	Notas de Debito por intereses sobregiros bancarios
6. 03. 02.	Comisiones
6. 03. 02. 01	Comisiones Bancarias
6. 03. 03.	Gastos Bancarios
6. 03. 03. 01	Costo Chequeras, Notas Debito, Crédito
6. 03. 03. 02	Impuesto Salida Divisas
6. 04.	OTROS GASTOS
6. 04. 01.	Pérdidas en inversiones en Accionistas / subsidiarias y
0. 04. 01.	otras
6. 04. 01. 01	Pérdidas en inversiones en Accionistas / subsidiarias y
6. 04. 01. 01	otras
6. 04. 02.	Otros
6. 04. 02. 01	Participación a Trabajadores
6. 04. 02. 02	Impuesto a la Renta
8.	OTRO RESULTADO INTEGRAL
8. 01.	Componentes de otros resultados integrales
8. 01. 01	Diferencia de cambio por conversión
8. 01. 02	Valuación de Activos financieros disponibles para la
6. 01. 02	venta
8. 01. 03	Ganancia por revaluación de propiedad planta y equipo
8. 01. 04	Ganancia (Perdida) actuariales por planes beneficios
6. 01. 04	definidos
8. 01. 05	Reversión del deterioro (Perdida por deterioro) Activo
8. 01. 03	Revaluado
8. 01. 06	Participación de otro resultado integral de asociadas
8. 01. 07	Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado
0. U1. U/	integral
8. 01. 08	Otros (Detallar en Notas)

4.2.2.2 Análisis de ajustes a efectuar

Se efectuaron ajustes a las cuentas de la empresa según lo que establecen las NIIF para PYMES, cuyo análisis global se lo puede observar en los ANEXOS 1, 2 y 3.

4.2.2.2.1 Cuentas por cobrar

Es importante tomar en cuenta que BAXTEX CÍA. LTDA. no tiene una política de crédito bien definida, razón por la cual no se toma en cuenta una tasa de interés para

sus ventas a plazos, por esta razón las cuentas por cobrar no generan ingresos adicionales por cobro de intereses.

Las ventas de productos a crédito tienen un plazo promedio de 15 a 30 días, dependiendo del valor de la venta.

En lo referente a las cuentas por cobrar al personal corresponden a anticipos, préstamos emergentes, entre otros, cuentas que se esperarían cobrar en el corto plazo pero que en general no tienen una fecha definida de cobro.

La NIC 39 define al Costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero como la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, calculada con el método de la tasa de interés efectiva y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financieros. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, una entidad estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero.

Por lo expuesto, se determina que las cuentas por cobrar, después del reconocimiento inicial, devengarán un interés a tasa efectiva, el cual deberá ser reconocido como ingreso financiero en el estado de resultados de la empresa.

En base a lo mencionado anteriormente, las cuentas por cobrar que mantiene BAXTEX CÍA. LTDA. no generan intereses, por este motivo no se debe realizar

ningún tipo de ajuste, por lo cual serán reconocidas a su costo original menos los pagos realizados. Lo que sí se debe tener en cuenta es establecer políticas claras para las ventas a crédito, a fin de definir tasas de interés adecuadas (si es viable) y plazos aceptables.

La NIC 39 establece que al final de cada periodo se debe realizar una prueba para determinar si existe evidencia de deterioro que requiera la constitución de la provisión respectiva, la misma que representa la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable (flujos que se estima serán recuperados), cuando este último es menor.

Para el análisis de incobrabilidad (deterioro de valor), de la totalidad de cuentas por cobrar, este se deberá realizar de manera individual o por grupos de similares características de riesgo, estimando cual es la potencial pérdida por reducción en el valor recuperable registrado.

Considerando lo mencionado, se debe analizar el deterioro que puede existir en las cuentas por cobrar que mantiene BAXTEX CÍA. LTDA. con sus clientes, ya que no todas esas cuentas serán recuperadas en su totalidad. Para realizar el análisis de deterioro y establecer la provisión respectiva se utiliza estimaciones, por lo tanto el departamento de contabilidad conjuntamente con el departamento de cobranzas realizó un análisis del total de cuentas por cobrar para determinar si existe o no deterioro en dichas cuentas, basándose en montos, plazos, condiciones de pago y recuperabilidad de la cartera, se estableció lo siguiente:

Del monto de cuentas por cobrar a clientes del 2011 por \$ 25.107,00, valor que se obtuvo del balance general, al no corresponder a un rubro demasiado alto, y al conocer claramente a qué clientes corresponde la deuda, se determina que únicamente se debería provisionar un 1% de este rubro como cuentas incobrables.

El asiento de ajuste sería:

	LIBRO DIARIO							
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER					
	Gasto provisión cuentas incobrables Provisión incobrables v/ Ajuste deterioro Ctas por Cob.	251.07	251.07					

4.2.2.2.2 Inventarios

La composición de los inventarios de BAXTEX CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2011, es la siguiente:

Tabla 20: Inventarios de BAXTEX al 31 diciembre 2011

CUENTA	PARCIAL	TOTAL
Inventarios		156.474,43
Materia Prima	66.769,75	
Insumos de la Confección	16.112,52	
Producto Terminado de Punto	73.592,16	

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

Mediante un análisis realizado a los inventarios se pudo establecer la existencia de inventarios obsoletos que no han tenido movimiento durante cierto tiempo, y que se encuentran valorados a su costo histórico, dichos inventarios deberán ser valorados nuevamente aplicando la norma, es decir a su valor neto de realización para de esta manera obtener información veraz del estado actual de los inventarios de la empresa.

La NIC 2 define al Valor Neto de Realización como el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

4.2.2.2.1 Inventarios Materia Prima

En este grupo de inventarios se detectó que el valor neto realizable de algunos productos es menor a su valor registrado en libros, como se muestra a continuación:

Tabla 21: Ajustes Inventarios Materia Prima

INVENTARIOS MATERIA PRIMA							
ARTÍCULO	V. TOTAL LIBROS	V.N.R	PÉRDIDA				
Tela drilk bulcano	11.707,20	11.382	325				
Tela interlook	25.460,00	25.175	285				
Tela pandora preteñidas cuadros	6.655,50	6.656	-				
Tela pandora preteñidas lineas	4.734,00	4.734	-				
Tela bendeto(telas lineas)	4.704,00	4.320	384				
Tela arisona preteñida cuadros	5.264,00	4.725	539				
Tela biscosa(licra)	3.525,05	3.290	235				
Tela de forro	4.720,00	4.720	-				
TOTAL	66.769,8	65.002	1.768				

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

El análisis detallado de este rubro se lo puede encontrar en el ANEXO 4

4.2.2.2.2 Inventarios Insumos de la Confección

En este grupo de inventarios, al igual que en el anterior, se detectó que el valor neto realizable de algunos productos es menor a su valor registrado en libros, como se muestra a continuación:

Tabla 22: Ajustes Inventarios Insumos de la Confección

INVENTARIOS INSUMOS DE LA CONFECCIÓN						
ARTÍCULO	V. TOTAL LIBROS	V.N.R	PÉRDIDA			
Botón metálico pantalón	3.634,00	3.496	138			
Broche plástico camisa	1.710,00	1.764	-			
Broche metalico camisa	1.888,00	1.872	16			
Broche remache	480,00	460	20			
Broche botones	70,00	76	-			
Cierres	6.840,00	6.360	480			
Etiquetas cartón	1.220,52	960	261			
Etiquetas tejida	270,00	360	-			
TOTAL	16.112,5	15.348	915			

El análisis detallado de este rubro se lo puede encontrar en el ANEXO 5.

4.2.2.2.3 Inventarios de producto terminado de punto

En este grupo de inventarios, a más de tener un valor neto realizable de algunos productos menores a su valor registrado en libros, se encontraron diferencias en la cantidad de productos almacenada versus el registro en libros, como se muestra a continuación:

Tabla 23: Ajustes Inventarios Producto Terminado de punto

INVENTARIOS PRODUCTO TERMINADO DE PUNTO								
ARTÍCULO	CANTIDAD LIBROS	INVENTARIO FÍSICO	FALTANTE	V. TOTAL LIBROS	V.N.R	PÉRDIDA		
chaqueta	547,00	545,00	-2,00	13.680	13.352,50	327,00		
chompa	260,00	260,00	-	7.284	7.020,00	264,46		
t-shirt (camisetas)	647,00	620,00	-27,00	6.200	7.440,00	-		
camisa	358,00	345,00	-13,00	6.210	5.520,00	690,00		
pantalon	463,00	440,00	-23,00	12.760	11.000,00	1.760,00		
polo	128,00	125,00	-3,00	3.500	3.375,00	125,00		
vermudas	493,00	495,00	2,00	7.425	7.425,00	-		
bufandas	368,00	368,00	-	2.208	2.060,80	147,20		
cami-buso	725,00	710,00	-15,00	12.780	13.490,00	-		
TOTAL	66.769,8	65.002	1.768	72.047,0	70.683	3.314		

El análisis detallado de este rubro se lo puede encontrar en el ANEXO 6.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable

que se disponga en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se

espera realizar los inventarios. Para la medición de los inventarios la NIC 2

establece que se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Considerando lo estipulado se debe realizar varios ajustes para reflejar los inventarios a

los valores menores, por lo que el registro contable será el siguiente:

153

	LIBRO DIARIO						
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER				
	1						
	Costo de Venta Inventarios	1.545,20	1.545,20				
	Para reg. El costo de productos terminados 2		,				
	Cuentas por Cobrar Ventas	2.418,57	2.418,57				
	Para reg. Venta 1 año a valor presente 3						
	Cuentas por Cobrar Interes Ganado	362,79	362,79				
	Para reg. Interes implicito año 4						
	Costo de Venta Deteriorodel Inventario	3.313,66	3.313,66				
	Para reg. Del deterioro Inv. Prod. Terminado 5						
	Costo de Venta Deteriorodel Inventario	1.768,25	1.768,25				
	Para reg. Del deterioro Inv. Materia prima 6						
	Costo de Venta Deteriorodel Inventario	914,52	914,52				
	Para reg. Del deterioro Inv. Insumos		314,32				

Después del reconocimiento inicial de los inventarios bajo NIC, se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado.

4.2.2.3 Propiedad, planta y equipo

Este rubro está constituido por los terrenos, edificios, maquinarias, entre los más importantes, y se presentan a su costo histórico, a continuación se muestra un detalle de los activos poseídos por la empresa al 31 de diciembre del 2011:

Tabla 24: Información Activos Fijos BAXTEX

ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL	% DEP.	соѕто ніѕт.	DEP. ACUM.	VALOR NETO ACTIVOS
Terreno			25000,00		25000,00
Vehículos	5	20%	30000,00	6000,00	24000,00
Maquinaria	10	10%	40705,44	18078,00	22627,44
Muebles y enseres	10	10%	132,93	66,00	66,93
Equipos de cómputo	3	33%	6432,66	2144,00	4288,66
TOTAL A		102271,03	26288,00	75983,03	

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

Para el reconocimiento de los activos fijos la NIIF 1 la Sección 17 de NIIF para PYMES establece que la entidad puede optar por medir sus activos fijos por su valor razonable en la fecha de transición, para ello podrá utilizar este valor como costo atribuido para una partida de propiedades, planta y equipo o para un activo fijo intangible.

El costo atribuido es un importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior se supone que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este costo era equivalente al costo atribuido.

Según el apéndice D5 y D6 respectivamente de la NIIF 1 establecen que: La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Al momento se considera que el terreno se encuentra registrado a un valor inferior al valor real actual del inmueble por lo que será necesario efectuar una revaluación, mientras que los demás activos se reconocerán al costo depreciado (costo atribuido), sin descartar la posibilidad de que sean revaluados en el futuro.

Considerando lo expuesto en la NIC 16 la empresa podrá utilizar uno de los siguientes métodos para valorar sus activos fijos:

Modelo del costo.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha de balance. (Normas Internacionales de Información Financiera, 2011)

BAXTEX CÍA. LTDA. utiliza el método de Línea Recta para depreciar sus activos, este método es aceptado por la nueva normativa, por lo que no existirán efectos por métodos de depreciación, lo que se incluirá es el valor residual de cada activo que se lo deberá descontar del monto total para obtener el valor de depreciación de este.

Con respecto a la vida útil la NIC 16 establece que: es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. A continuación se muestra un detalle de las vidas útiles establecidas para los activos de BAXTEX CÍA. LTDA:

Tabla 25: Vida útil Activos Fijos

ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL
Vehículos	10
Maquinaria	10
Muebles y enseres	5
Equipos de cómputo	4

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

Como podemos observar en el detalle, cada activo tiene su vida útil la cual se estableció mediante una base técnica a través de su departamento técnico y de mantenimiento, el cual determinó que las vidas útiles están correctamente establecidas y guardan relación con la utilidad que se espera aporten a la empresa.

En el caso del terreno se efectuó una revaluación a través de un técnico del Municipio de Quito, el cual certificó que el terreno estaría valorado para efectos de cálculo al 2010 en \$31500.00 y al 2011 \$ 39750.00

Por lo expuesto se deberán efectuar los siguientes ajustes:

	LIBRO DIARIO						
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER				
	1						
	Resultados acumulados	21,59					
	Dep. Acumulada Mueb. y ens		21,59				
	Para reg. Depreciación corregida 2010						
	2						
	Resultados acumulados	2.200,00					
	Dep. Acumulada vehículos		2.200,00				
	Para reg. Depreciación corregida 2010						
	3						
	Resultados acumulados	2.670,54					
	Dep. Acumulada maquinaria		2.670,54				
	Para reg. Depreciación corregida 2010						
	4						
	Resultados acumulados	1.308,17					
	Dep. Acumulada Eq. Cómputo		1.308,17				
	Para reg. Depreciación corregida 2010						
	5						
	Propiedades de Inversión	25.000,00					
	Terrenos		25.000,00				
	Para reg. Reclasificación del activo						
	5.a						
	Propiedades de Inversión	6.500,00					
	Resultados Acumulados		6.500,00				
	Para reg. Revalorización del activo 2010						

	LIBRO DIARIO						
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER				
	1						
	Gasto depreciación	21,59					
	Dep. Acumulada Mueb. y ens		21,59				
	Para reg. Depreciación correcta 2011						
	2						
	Gasto depreciación	2.200,00					
	Dep. Acumulada vehículos		2.200,00				
	Para reg. Depreciación correcta 2011						
	3						
	Gasto depreciación	2.670,54					
	Dep. Acumulada maquinaria		2.670,54				
	Para reg. Depreciación correcta 2011						
	4						
	Gasto depreciación	1.308,17					
	Dep. Acumulada Eq. Cómputo		1.308,17				
	Para reg. Depreciación correcta 2011						
	5						
	Propiedades de Inversión	8.250,00					
	Revaluación de Activos Fijos		8.250,00				
	Para reg. Revalorización del activo 2010						

El análisis detallado del cálculo de depreciaciones se lo puede encontrar en el ANEXO 7.

4.2.2.3 Primeros estados financieros bajo NIIF/NIC de BAXTEX Cía. Ltda.

Una vez concluido el análisis de los impactos significativos que tendrán los rubros más importantes de BAXTEX CÍA. LTDA., y de haber establecido los valores a ser registrados por motivos de ajustes, se debe proceder a trasladar dichos valores a los balances.

4.2.2.3.1 Balance de Situación ajustado

A continuación se muestra el Balance de Situación de BAXTEX Cía. Ltda. con los ajustes efectuados en base a NIIF.

Tabla 26: Ajustes Balance General

		2010				Balances al 31	de diciem	bre del 2011	
	Con base	Efectos por	Con base		Con base	Ffectos	por conve	ersión:	Con base
	NEC	conversión	NIIF	Ш	NEC	210003			NIIF
		al		Ш		al	del año		
		31/12/2010		Ш		31/12/2010	2011	acumulados	
ACTIVOS				Ш					
Activos corrientes				Ш					
Disponible en efectivo	74.139	-	74.139	Ш	48.608	-	-	-	48.608
Cuentas por cobrar	31.668		31.668	Ш	85.141	-			87.672
Clientes	11.914	-	11.914	Ш	25.107	-	2.781	2.781	27.889
Anticipos Provisión incobrables	19.754	_	19.754	Ш	60.034		(251)	- (251)	60.034 (251
Inventarios	42.098	-	42.098	Ш	156.474		(231)	(231)	133.735
Materia Prima	13.702	_	13.702	Ш	66.770	_	(1.768)	(1.768)	65.002
Insumos de la Confección	8.236		8.236	Ш	16.113		(915)	(915)	00.002
Producto Terminado de Punto	20.159	-	20.159	Ш	73.592	-	(4.859)	(4.859)	68.733
Total activos corrientes	147.905	-	147.905		290.223	-	(5.011)	(5.011)	270.014
Activos fijos									
Terreno	25.000	(25.000)	-	Ш	25.000	(25.000)	-	(25.000)	-
Vehículos	24.000	3.800	27.800	Ш	18.000	3.800	3.800	7.600	25.600
Maguinaria	22.627	1.399	24.027	Ш	18.557	1.399	1.399	2.799	21.356
Muebles y enseres	66,93	(9)	58,34	Ш	53,93	(9)	(9)	(17)	37
Equipos de cómputo	4.289	837	5.125	Ш	2.144	837	837	1.674	3.817
Propiedades de inversión	203	007	5.125	Ш		057	037	1107	5.517
Propiedades de inversión	-	31.500	31.500		-	31.500	8.250	39.750	39.750
Total activos no corrientes	75.983	12.528	88.511		63.755	12.528	14.278	26.805	90.560
Total activos	223.888	12.528	236.415		353.978	12.528	9.266	21.794	375.773
PASIVOS				Ш					
Pasivos corrientes				Ш					
Cuentas por pagar	25.770		25.770	Ш	6.090				6.090
Proveedores	21.270	-	21.270	Ш	2.590	-	-	-	2.590
Comisiones vendedores	4.500	-	4.500	Ш	3.500	-	-	-	3.500
Obligaciones laborales	4.649	-	4.649	Ш	7.561	-	-	-	7.561
Obligaciones fiscales	7.749	-	7.749	Ш	12.602	-	-	-	12.602
Total pasivos corrientes	38.168	-	38.168		26.254	-	-	-	26.254
PATRIMONIO									
Capital social	167.122	-	167.122	IJ	167.122	-	-	-	167.122
Aportes futuras capitalizaciones	-	_	-	IJ	111.760	-	-	-	111.760
Resultados acumulados	-	12.528	12.528	IJ	18.598	12.528	-	12.528	31.125
Resultados del ejercicio	18.598		18.598		30.246		9.266	9.266	39.512
Total patrimonio neto	185.719	12.528	198.247		327.725	12.528	9.266	21.794	349.519
Total pasivos más patrimonio	223.888	12.528	236.415		353.978	12.528	9.266	21.794	375.773

4.2.2.3.2 Estado de Resultados ajustado

A continuación se muestra el Estado de Resultados de BAXTEX Cía. Ltda. con los ajustes efectuados en base a NIIF.

Tabla 27: Estado de Resultados ajustado

Balances al 31 de diciembre del 2011						
	Con base	Efectos por	Con base			
	NEC	conversión	NIIF			
		del año 2011				
Ingresos	286.355		297.024			
Confecciones	114.542	0	114.542			
Tejidos	171.813 0	0 2.419	171.813 2.419			
Venta de inventarios Plusvalia propiedades de inversión	0	2.419 8.250	2.419 8.250			
rastana propredades de intersion	ŭ	0.250	0.230			
Costo de producción	(161.181)		(167.323)			
Costo de producción	(161.181)		(161.181)			
Depreciación de maquinaria	0	1.399	1.399			
Consumo de inventarios	0	(7.542)	(7.542)			
Otros costos	0	0	0			
Utilidad bruta	125.174		129.700			
Gastos administrativos	(55.170)		(50.793)			
Sueldos personal	(27.900)	0	(27.900)			
Mantenimiento	(5.840)	0	(5.840)			
Luz	(2.850)	0	(2.850)			
Movilización	(3.570)	0	(3.570)			
Alimentación	(1.525)	0	(1.525)			
Suministros oficina	(1.825)	0	(1.825)			
IESS	(3.502)	0	(3.502)			
Depreciaciones eq. Cómputo	(2.145)	837	(1.308)			
Depreciaciones muebles y enseres	(13)	(9)	(22)			
Depreciaciones vehículos	(6.000)	3.800	(2.200)			
Incobrables	0	(251)	(251)			
Otros gastos administrativos	0		0			
Gastos de ventas	(19.594)		(19.594)			
Comisión vendedores	(14.750)	0	(14.750)			
Movilización	(2.947)	0	(2.947)			
Fletes	(2.947)	0	(2.947)			
rieles	(1.897)	0	(1.897)			
Gastos financieros	0		363			
Otros gastos	0	363	363			
Utilidad antes de PT e IR	50.410		59.676			
Participación laboral	(7.561)	0	(7.561)			
Impuesto a la renta	(12.602)	0	(12.602)			
Utilidad neta del año	30.246		39.512			

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

4.2.2.3.3 Estado de Evolución Patrimonial

A continuación se muestra el Estado de Evolución Patrimonial de BAXTEX Cía. Ltda. con los ajustes efectuados en base a NIIF.

Tabla 28: Ajustes Balance General

	Capital social	AFC	Reserva por valuación	Utilidades retenidas	Utilidades del año	Total
Saldo inicial bajo NEC al 1 de enero del 2010	167.121,50	0,00	0,00	0,00	0,00	167.121,50
Aportes para futuras capitalizaciones Resultados del año 2010 con base NEC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencia a utilidades retenidas	0,00	0,00	0,00	0,00	18.597,71	18.597,71
	0,00	0,00	0,00	18.597,71	(18.597,71)	0,00
Efectos de conversión a NIIF acumulados al cierre del año 2010	0,00	0,00	0,00	12.527,71	0,00	12.527,71
Saldo inicial bajo NIIF al 1 de enero del 2011	167.121,50	0,00	0,00	31.125,42	0,00	198.246,92
Aportes para futuras capitalizaciones Resultados del año 2011 con base NEC	0,00	111.759,76	0,00	0,00	0,00	111.759,76
Transferencia a utilidades retenidas	0,00	0,00		0,00	,	ŕ
Efectos de conversión a NIIF del año 2011	0,00	0,00		30.245,92 9.266,36		
Saldo inicial bajo NIIF al 1 de enero del 2012	167.121,50	111.759,76	0,00	70.637,70	0,00	349.518,96

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade

4.2.2.3.4 Conciliación patrimonial

A continuación se muestra la Conciliación Patrimonial de BAXTEX Cía. Ltda. con los ajustes efectuados en base a NIIF.

Tabla 29: Conciliación Patrimonial

AÑO 2010	Capital social	AFC	Reserva por valuación	Utilidades retenidas	Utilidades del año	Total
Saldo inicial bajo NEC al 1 de enero del 2010	167.121,50	0,00	0,00	18.597,71	0,00	185.719,21
Recalculos de la depreciacion de AF	0,00	0,00	0,00	6.027,71	0,00	6.027,71
Propiedades de inversion a valor razonable	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
Saldo inicial bajo NIIF al 1 de enero del 2011	167.121,50	0,00	0,00	31.125,42	0,00	198.246,92

AÑO 2011	Capital social	AFC	Reserva por valuación	Utilidades retenidas	Utilidades del año	Total
Saldo inicial bajo NEC al 1 de enero del 2011	167.121,50	111.759,76	0,00	48.843,64	0,00	327.724,90
Recalculos de la depreciacion de AF	0,00	0,00	0,00	12.055,41	0,00	12.055,41
Propiedades de inversion a valor razonable	0,00	0,00	0,00	14.750,00	0,00	14.750,00
Provisión incobrables	0,00	0,00	0,00	(251,07)	0,00	(251,07)
Reconocimiento de ventas no registradas	0,00	0,00	0,00	1.236,16	0,00	1.236,16
Perdidas por valoracion de los inventarios	0,00	0,00	0,00	(5.996,43)	0,00	(5.996,43)
Saldo inicial bajo NIIF al 1 de enero del 2012	167.121,50	111.759,76 -	0,00	70.637,70 -	0,00	349.518,96

4.2.2.3.5 Estado de flujo de fondos

A continuación se muestra el Estado de Flujo de Fondos de BAXTEX Cía. Ltda. con los ajustes efectuados en base a NIIF.

Tabla 30: Estado de Flujo de Fondos

	NEC	Efectos de transición a	NIIF
		NIIF	
Actividades de operación			
Utilidad (Pérdida) neta	30.246	9.266	39.512
Partidas que no requieren efectivo:			
Incobrables	0	251	251
Depreciaciones vehículos	6.000	(3.800)	2.200
Depreciaciones eq. Cómputo	2.145	(837)	1.308
Depreciaciones maquinaria	0	(1.399)	(1.399)
Depreciaciones muebles y enseres	13	9	22
Cambios en activos y pasivos de operación			
Deudores comerciales y otras cuentasr por cobrar	(53.473)	(2.781)	(56.255)
Inventarios	(114.377)	22.740	(91.637)
Activos no corrientes disponibles para la venta	0	0	0
Cuentas por pagar	(19.680)	0	(19.680)
Obligaciones laborales	2.912	0	2.912
Obligaciones fiscales	4.853	0	4.853
Efectivo provisto (usado) de actividades de operación	(141.361)	23.448	(117.913)
Actividades de inversión			
Terreno	0	0	0
Vehículos	0	0	0
Eq. Cómputo	0	0	0
Maquinaria	4.070	0	4.070
Muebles y enseres	0	0	0
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de inversión	4.070	0	4.070
Actividades de financiamiento			
Incremento de aportes para futuras capitalizaciones	111.760	0	111.760
Obligaciones financieras I.p.	0	0	0
osilgadorico imandicido inpi		ŭ	Ů
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de financiamiento	111.760	0	111.760
(Disminución) aumento neto en el efectivo	(25.531)	23.448	(2.083)
Efectivo al inicio del año	74.139	0	74.139
Efectivo al final del año	48.608	23.448	72.056
	0		23.448

CONCLUSIONES

- La entrada de grandes compañías en los mercados financieros de diferentes países en búsqueda de mayores recursos, conlleva a la necesidad de un intercambio de información transparente y confiable entre estas empresas y los usuarios de la información financiera, de esta necesidad nacen las NIIF y su gran importancia, ya que sin ella la integración de mercados sería imposible y para empresas como BAXTEX CIA. LTDA. la aplicación de las normas se convierte en una herramienta que en el futuro permitirá la expansión del negocio permitiéndoles integrase en un mercado globalizado en donde reinan los estándares marcados por las NIIF.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad, constituyen un grupo de normas que establecen las directrices de la información que se debe presentar en los estados financieros y las características que dicha información debe tener en cada uno de estos estados.
- El proceso de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en nuestro país, aún no ha sido tomado con la suficiente seriedad que el caso amerita, y se ha determinado que se presentan dificultades de aplicación en las empresas.
- El personal de Baxtex Cía. Ltda. al momento de la implementación de la nueva normativa no se encontraba totalmente capacitado para asumir este reto, por lo que fue necesario efectuar varios talleres de capacitación para que el personal se involucre con el cambio suscitado.

- La aplicación de las NIIF en empresas pequeñas o medianas, no reflejará mayores cambios debido al poco movimiento de las mismas, a diferencia de grandes empresas, a las cuales si les afectará en mayor grado este cambio.
- Los efectos por los ajustes de aplicación pueden tener gran afectación, impactos altos que efecten cuentas importantes y significativas que modifican el resultado, es importante tener en cuenta que el ajuste de inventarios que afecta al costo de venta afecta directamente a mi precio de venta.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda efectuar capacitaciones periódicas a todo el personal con el objetivo de mantener los conocimientos actualizados e implementar una política de mejoramiento continuo.
- Es recomendable que los sistemas operativos de la empresa generen automáticamente las condiciones de corto y largo plazo de la cartera de créditos para poder mantener registros inmediatos y tomar decisiones oportunas.
- La empresa deberá actualizar sus políticas de tratamiento de los inventarios, principalmente en lo relacionado a asegurar que en el valor del inventario se incluyan todos los costos relacionados con la adquisición, transporte, mano de obra y otros necesarios para darles su condición y ubicación actual para la venta y se disminuya de dicho valor todos los descuentos y promociones recibidas relacionadas con la adquisición de dicho inventario.
- Se recomienda que se mantenga un registro detallado de los activos fijos que posee la empresa, con el fin de verificar si existen o no bienes muebles sin uso para poder efectuar las provisiones correspondientes.
- Se deberá establecer mecanismos que aseguren que las ventas al cierre del ejercicio se contabilicen en el periodo en que ocurrió la transferencia de los riesgos y beneficios al comprador, y hacerlo en forma separada para cada tipo de ingreso.
- Se debe contar con un adecuado sistema informático que permita aplicar los efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF), con la finalidad que durante el proceso de aplicación no manifieste inconsistencias y permitan contar con información fiable con estados financieros que reflejen el valor real de las cuentas logrando así tomar decisiones adecuadas y beneficiosas para las compañías.

- Las organizaciones deberán estar pendientes de las modificaciones que puedan originarse en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) durante el proceso de convergencia, pues están sujetas a cambios y modificaciones producto de una evolución constante que deben ser adoptadas y ajustadas de acuerdo a las operaciones que desarrollen la empresa.
- La empresa debe tener en cuenta los efectos derivados de los ajustes, para determinar si el impacto es transcendental en los estados financieros van a verse afectados, especialmente si en los ajustes se emplean cuentas de resultado (en el caso de Baxtex Cia.Ltda. la cuenta de costo de venta).

LISTA DE REFERENCIAS

- BAXTEX Cia. Ltda. (s.f.).
- BDO. Normas Internacionales de Informacion Finaciera.
- Chávez, H.-H. y. (2012). NIIF para PYMES Teoría y Práctica. Guayaquil: Hansen-Holm & Co.
- Compañías, S. d. (2012). Superintendencia de Compañías. Recuperado el 10 de Junio de 2012, de: https://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inici o#
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). NIIF para las PYMES. Londres: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Hansen-Holm M, C. L. (2012). NIIF para PYMES Teoría y Präctica.
 Guayaquil: Hansen- Holm & Co.
- IASB. (2009). NIIF para las PYMES.
- JEZL CONTADORES AUDITORES CIA. LTDA. (9 de Septiembre de 2010). SlideShare Inc. Recuperado el 11 de Junio de 2012, de http://www.slideshare.net/jezl/niif-comparado-con-nec
- Normas Internacionales de Información Finaciera Guia Rápida Incluye NIIF para PYMES. BDO ECUADOR CIA.LTDA.
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2011). NIC 16.
 Propiedad PLanta y Equipo. Londres: Consejo de Normas Internacionales de Informacion Financiera.
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2011). NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias. Londres: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Informacion Financiera. (2011). Nic 7 Estado de flujo del Efectuvo. Londres: Consejo de Normas Internacionales de Informacion Financiera.

- Normas Interncionales de Informacion Financiera. (2011). NIC 39.
 Instrumentos Financieros: Reconociemiento y Medición. Londres: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Sanchez, P. Z. (2005). Contabilidad General. Mexico D.F: Mc Graw Hill.
- NORMAS INTERNACONALES DE INFORMACION FINANCIERA,
 Pronunciamiento oficiales emitidos a 1 de enero de 2009, International
 Accounting Standars Committee Foundation.

ANEXOS

ANEXO 1: AJUSTES 2010

				OFOC SETSIN	0,00					
			֓֟֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓֓	43031E3	7	•				
Concepto	Débitos	Créditos		Terreno	Vehículos	Maquinaria	Mueblesy	Eq. Cómputo	Propiedades inversion	Resultados acumulados
Activos fijos Muebles y enseres			-						************	
Resultados Acumulados Depreciación Acum. Muebles y ens.	21,59	21,59	1 1 1				(21,59)			21,59
Depreciación Acum. Muebles y ens. <u>Resultados Acumulados</u>	13,00	13,00	1 1 1				13			(13,00)
Vehículos										
Resultados Acumulados Depreciación Acum. Vehículos	2.200,00	2.200,00	1 1		(2.200,00)					2.200,00
Depreciación Acum. Vehículos <u>Resultados Acumulados</u>	6.000,00	6.000,00			6.000,00					(6.000,00)
Maquinaria			1	deren						
Resultados Acumulados Depreciación Acum. Maq.	2.670,54	2.670,54				(2.670,54)				2.670,54
Depreciación Acum. Maq. <u>Resultados Acumulados</u>	4.070,00	4.070,00	1 1 1			4.070,00				(4.070,00)
Equipos de cómputo										
Resultados Acumulados Depreciación Acum. Eq. Cómputo	1.308,17	1.308,17	1 1 1	•				(1.308,17)		1.308,17
Depreciación Acum. Eq. Cómputo Resultados Acumulados	2.145,00	2.145,00	1 1 1					2.145,00		(2.145,00)
Terrenos			1	*****						
Propiedad de Inversión Terreno	25.000,00	25.000,00	1 1 1	(25.000,00)					25.000,00	
Propiedad de Inversión Resultados Acumulados	6.500,00	6.500,00	1 1 1						6.500,00	(6.500,00)
			ı	m						
	49.928,30	49.928,30	,	(25.000,00)	3.800,00	1.399,46	(8,59)	836,84	31.500,00	(12.527,71)

ANEXO 2: AJUSTES 2011

							V	AJUSTES 2011	3 2011											
Concepto	Débitos	Créditos	Clientes	Provisión incobrables	Inventarios Productos term.	Inventarios Materia prima	Inventarios	Vehículos	Maquinaria	Muebles y Enseres	Eq. Cómp.	Propie dad inversion	Ventas	Plusvalía	Deprec. C Maquinaria in	Consumo Der inventarios C	Deprec. Eq. Deprec. M Cómp. y E	rec. M Deprec. y E Vehículos	ec. Incobrables	oles Otros
Activos fijos Muebles y enseres																				
Gasto depreciación Dep. Acumulada Mueb. y ens	21,59	21,59								(21,59)		***************************************						21,59		
Depreciación Acum. Muebles y ens. Gasto depreciación	13,00	13,00								13,00		•••••	***************************************	***************************************				(13,00)		***************************************
Vehículos Gasto depreciación Depreciación Acum. Vehículos	2.200,00	2.200,00		+				(2.200,00)					 					2.20	2.200,00	
Depreciación Acum. Vehículos Gasto depreciación	6.000,00	6.000,00						6.000,00					***************************************	•				(6.00	(6.000,000)	
Maquinaria																				
Gasto depreciación Depreciación Acum. Maq.	2.670,54	2.670,54							(2.670,54)						2.670,54					
Depreciación Acum. Maq. <u>Gasto depreciación</u>	4.070,00	4.070,00							4.070,00						(4.070,00)			·········		
Equipos de cómputo				-								*****	1	****						
Gasto depreciación Depreciación Acum. Eq. Cómputo	1.308,17	1.308,17									(1.308,17)	***********	***************************************				1.308,17			************
Depreciación Acum. Eq. Cómputo Gasto depreciación	2.145,00	2.145,00									2.145,00					8	(2.145,00)			
Terrenos			†	-												<u> </u>	<u></u>		<u></u>	<u> </u>
Propiedad de Inversión Revaluación de Activos Fijos	8.250,00	8.250,00										8.250,00		(8.250,00)						
Ventas no registradas				 												ļ				
Costo de Ventas Inventario	1.545,20	1.545,20			(1.545,20)		~~~~~					***********				1.545,20				************
Cuentas por Cobrar Ventas	2.418,57	2.418,57	2.418,57									************	(2.418,57)							
Cuentas pro Cobrar Intereses Ganados	362,79	362,79	362,79																	(362,79)
Inventarios: VNR																-				_
Costo de Ventas Prov. Deterioro Inv. Artículos terminados	3.313,66	3.313,66			(3.313,66)							***************************************				3.313,66				************
Costo de Ventas Prov. Deterioro Inv. Materia prima	1.768,25	1.768,25				(1.768,25)						***************************************				1.768,25				***********
Costo de Ventas Prov. Deterioro Insumos	914,52	914,52					(914,52)						***************************************			914,52				
Provisión incobrables																				
Gasto Provisión cuentas incobrables Provisión incobrables	251,07	251,07		(251,07)															82	251,07
	01000	01000		-	100				_	3			1			3		~		
	37.252,36	37.252,36	2.781,36	(251,07)	(4.858,86)	(1.768,25)	(914,52)	3.800,00	1.399,46	(8,59)	836,84	8.250,00	(2.418,57)	(8.250,00)	(1.399,46)	7.541,63	(836,84)	8,59 (3.800,00)		251,07 (362,79)

ANEXO 3: ASIENTOS DE AJUSTE

	19.00	(Año transcisión 2010)	10)	(Año aplica	(Año aplicación 2011)
CONTADOR POR COSTOMBRE (AND 2010 y 2011)) ZUII)	ASIENTO NIIF	CORRECCION	ASIENTO NIIF	CORRECCION
TRANSACCIÓN DEBE I	HABER	EBE HABER .	TRANSACCIÓN DEBE HABER	TRANSACCIÓN DEBE HABER	TRANSACCIÓN DEBE HABER
1 Gasto De pre ciación 13,00		1 Resultados acumulados 21.59 Dep. Acu	1 Dep. Acumulada Mueb. y ens 13,00	1 Gasto depreciación 21,59	1 Dep. Acumulada Mueb. v ens 13,00
y ens	13,00	January 21,59			
raia reg. Depredación anuai			raia reversar depredación ano coro	raia reg. Depredación con ecta 2011	rai a reversar depredadori ano 2011
Gasto De pre ciación 6.000,00		2.200,00 Dep.	6.000,00	2.200,00	os 6.000,00
Dep. Acumulada vehículos	9.000,00	Dep. Acumulada vehículos 2.200,00 Resu	Resultados Acumulados 6.000,00	Dep. Acumulada vehículos 2.200,00	Gasto Depreciación 6.000,00
3			3	3	3
Gasto De pre ciación 4.070,00		Resultados acumulados 2.670,54 Dep. Acu	Dep. Acumulada Mueb. y ens 4.070,00	Gasto depreciación 2.670,54	Dep. Acumulada maquinaria 4.070,00
Dep. Acumulada maquinaria Para reg. Depreciación anual	4.070,00	Dep. Acumulada maquinaria 2.670,54 Dep Para ree. Depreciación correcida 2010 Para rew	Dep. Acumulada maquinaria 4.070,00 Para reversar depreciacion año 2010	Dep. Acumulada maquinaria 2.670,54 Para reg. Depreciación correcta 2011	Gasto Depreciación 4.070,00 Para reversar debre ciacion año 2011
4			4	4	4
Gasto De pre ciación 2.145,00		Resultados acumulados 1.308,17 Dep. Acu	Dep. Acumulada Eq. Cómputo 2.145,00	Gasto depreciación 1.308,17	Dep. Acumulada Eq. Cómputo 2.145,00
Dep. Acumulada Eq. Cómputo	2.145,00	1.308,17	Resultados Acumulados 2.145,00	Dep. Acumulada Eq. Cómputo 1.308,17	Gasto Depreciación 2.145,00
rafa reg. Depredation annai	Ī	rafateg. Depreciation corregina zozo	rala reversal depredacion ano zozo	raia reg. Depredación con ecta 2011	raia ieveisai uepiedadoli ano 2011
Terreno 25.000,00		Propiedades de Inversión 25.000,00		Propiedades de Inversión 8.250,00	
	25.000,00	Terrenos 25.000,00		Revaluación de Activos Fijos 8.250,00	
Para reg. adquicición de inmueble		Para reg. Reclasificación del activo		Para reg. Revalorización del activo 2010	
		Propiedades de Inversión 6.500,00			
		Resultados Acumulados 6.500,00 Para reg. Revalorización del activo 2010			
				9	
				Costo de Venta 1.545,20 1.545,20 1.545,20	
				o de productos terminados	
				Cuantas nor Cohrar 2 418 57	
				ita 1 año a valor presente	
		Las NIIFfacultan a realizar los ajustes del año de	is ajustes delaño de	8 Clientas nor Cobrar 362.70	
		transición a una cuenta de resultados n	Settada		
	Ī			Para reg. Interes implicito año	
		patrimonial, en el caso de Baxtex Cia. Ltda. se	artex Cia. Ltda. se	9 3.313,66	
		es cogió una cuenta de res ultados.	tados.	Deteriorodel Inventario 3.313,66 Para rea Del deterioro Inv Prod Terminado	
				10	
				1.768,25	
				Deteriorde i mve mtano 1. 708, 25 Para reg. Del deterioro Inv. Materia prima	
				11	
				Para reg. Del deterioro Inv. Insumos	

ANEXO 4: AJUSTE DE INVENTARIOS MATERIA PRIMA

	Sa	Saldo inicial		0	Compras			Consumos		S	Saldo final					
Año 2009	Cantidad	Costo	C/U	Cantidad	Costo Total	C/N	Cantidad	Costo Total	C/N	Cantidad	Costo Total	C/U				
Tela drilk bulcano				1.351,3	1.351,3	1,0			1,0	1.351,3	1.351,3	1,0				
Tela interlook	,			180,0	4.590,0	25,5	٠		25,5	180,0	4.590,0	25,5				
Tela pandora preteñidas cuadros	,	•		850,0	3.315,0	3,9	٠		3,9	850,0	3.315,0	3,9				
Tela pandora preteñidas lineas	,			400,0	1.560,0	3,9	٠		3,9	400,0	1.560,0	3,9				
Tela bendeto(telas lineas)	,			120,0	420,0	3,5	٠		3,5	120,0	420,0	3,5				
Tela arisona preteñida cuadros				150,0	480,0	3,2	•		3,2	150,0	480,0	3,2				
Tela biscosa(licra)	,			340,0	0′986	2,9	٠		2,9	340,0	0'986	2,9				
Tela de forro	•	•		800,0	1.000,0	1,3	•		1,3	800,0	1.000,0	1,3				
		•			13.702			•			13.702					
	8										1000					
	S	Saldo Inicial			compras			consumos		, o	Saldo Ilhai					
Año 2010	Cantidad	Costo Total	C/S	Cantidad	Costo Total	0,0	Cantidad	Costo Total	C/G	Cantidad	Costo Total	20	P.	Venta	Utilidad	Pérdida
Tela drilk bulcano	1.351,28	1.351,28 1.351,28	1,00	5.152,72	10.355,92	2,01			1,80	6.504,00	11.707,20	1,80	1,75	11.382	1	325
Tela interlook	180,00	4.590,00	25,50	770,00	20.870,00	27,10	•	•	26,80	950,00	25.460,00	26,80	27	25.175		285
Tela pandora preteñidas cuadros	850,00	3.315,00	3,90	629,00	3.340,50	5,31	٠		4,50	1.479,00	6.655,50	4,50	2	6.656	ı	1
Tela pandora preteñidas lineas	400,00	1.560,00	3,90	652,00	3.174,00	4,87	٠		4,50	1.052,00	4.734,00	4,50	2	4.734	ı	1
Tela bendeto(telas lineas)	120,00	420,00	3,50	840,00	4.284,00	5,10	٠		4,90	960,00	4.704,00	4,90	2	4.320	ı	384
Tela arisona preteñida cuadros	150,00	480,00	3,20	1.200,00	4.784,00	3,99	٠	•	3,90	1.350,00	5.264,00	3,90	4	4.725	ı	539
Tela biscosa(licra)	340,00	986,00	2,90	00'009	2.539,05	4,23	٠		3,75	940,00	3.525,05	3,75	4	3.290	ı	235
Tela de forro	800,00	1.000,00	1,25	2.150,00	3.720,00	1,73	•	•	1,60	2.950,00	4.720,00	1,60	2	4.720	ı	•
		13.702,3			53.067,5			٠			66.769,8			65.002		1.768

ANEXO 5: AJUSTE DE INVENTARIOS INSUMOS

Año 2009 Cantidad Botón metálico pantalón -		Saldo inicial		0	Compras		<u>ی</u>	Consumos		Sa	Saldo final					
Botón metálico pantalón		Costo (C/U C	Cantidad	Costo Total	C/N (c	Cantidad	Costo Total	C/U	Cantidad	Costo Total	C/O				
0,000 0 ,04;00 00;00			,	12,0	1.800,0	150,0				12,0	1.800,0	150,0				
Procise plastico calilisa		1		25,0	2.375,0	95,0	•	1		25,0	2.375,0	95,0				
Broche metalico camisa	ı	1		4,0	460,0	115,0	ı	ı	•	4,0	460,0	115,0				
Broche remache	ı	1		0′9	270,0	45,0	ı	ı	•	9'0	270,0	45,0				
Broche botones		,		3,0	105,0	35,0		•		3,0	105,0	35,0				
- Cierres				4.000,0	2.200,0	9′0	•	•		4.000,0	2.200,0	9′0				
Etiquetas cartón		,	,	5.550,0	0'999	0,1		ı	•	5.550,0	0'999	0,1				
Etiquetas tejida		•	,	2.000,0	360,0	0,2		•	•	2.000,0	360,0	0,2				
					8.236			•			8.236					
	3	Saldo inicial		ر	omprae			Sometimos		S	Caldo final					
	סמומ	O IIIICIAI		,	compras		•	collinging		õ	IIUO IIIIai				>000000	
Año 2010 Cantidad		Costo (Total	C/U	Cantidad	Costo Total	C/N (Cantidad	Costo Total	C/U	Cantidad	Costo Total	C/U	PVP	Venta	Utilidad	Pérdida
Botón metálico pantalón 12,	12,00 1.800,00		150,00	11,00	11,00 1.834,00	166,73			158,00	23,00	3.634,00	158,00	152,00	3.496	·······	138
Broche plástico camisa 25,	25,00 2.375,00		95,00	,			-7,00	-665,00	95,00	18,00	1.710,00	95,00	86	1.764	ı	•
Broche metalico camisa 4,	4,00	460,00 1	115,00	12,00	1.428,00	119,00	•		118,00	16,00	1.888,00	118,00	117	1.872	ı	16
Broche remache 6,	00′9	270,00	45,00	4,00	210,00	52,50	,	•	48,00	10,00	480,00	48,00	46	460	ı	20
Broche botones 3,	3,00	105,00	32,00	,	,		-1,00	-35,00	35,00	2,00	70,00	35,00	38	92	ı	•
Cierres 4.000,00	0,00 2.	2.200,00	0,55	8.000,00	4.640,00	0,58	•	•	0,57	12.000,00	6.840,00	0,57	Π	6.360	ı	480
Etiquetas cartón 5.550,00		00'999	0,12	2.450,00	554,52	0,23	1	1	0,15	8.000,00	1.220,52	0,15	0	096	ı	261
Etiquetas tejida 2.000,00		360,00	0,18	'			-200,00	-90,00	0,18	1.500,00	270,00	0,18	0	360	•	•
	-	8.236,0			8.666,5			-790,0			16.112,5			15.348		915

ANEXO 6: AJUSTE DE INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS

;	Sa	Saldo inicial			Compras)	Consumos		S	Saldo final								
Año 2009	Cantidad	Costo Total	C/U	Cantidad	Costo Total	C/U	Cantidad	Costo Total	C/U	Cantidad	Costo Total	C/D							
chaqueta	-			105,0	2.467,7	23,5			•	105,0	2.467,7	23,5							
chompa	•			155,0	3.875,0	25,0	•	٠		155,0	3.875,0	25,0							
t-shirt (camisetas)	'			162,0	1.377,0	8,5	•	•		162,0	1.377,0	8,5							
camisa	•			145,0	2.175,0	15,0	•			145,0	2.175,0	15,0							
pantalon	•			160,0	4.000,0	25,0	•	•		160,0	4.000,0	25,0							
polo	•			80,0	2.000,0	25,0	•			80,0	2.000,0	25,0							
vermudas				125,0	1.688,7	13,5	•	٠		125,0	1.688,7	13,5							
bufandas				114,0	570,0	2,0	•	٠		114,0	570,0	2,0							
cami-buso				118,0	2.006,0	17,0				118,0	2.006,0	17,0							
					20.159						20.159								
	Sal	Saldo inicial			Compras			Consumos		S	Saldo final		Inventario		opo J				
Año 2010	Cantidad	Costo Total	C/U	Cantidad	Costo Total	C/N	Cantidad	Costo Total	C/U	Cantidad	Costo Total	C/O	fisico	Dif.	Total Dif.	PVP	Venta	Utilidad	Pérdida
chaqueta	105,0	2.467,7	23,5	442,0	11.262,1	25,5			25,1	547,0	13.729,7	25,1	545,00	-2,00	-50,20	24,50	13.353	,	327
chompa	155,0	3.875,0	25,0	105,0	3.409,5	32,5	•		28,0	260,0	7.284,5	28,0	260,00	,		27	7.020	,	264
t-shirt (camisetas)	162,0	1.377,0	8,5	485,0	5.093,0	10,5	•	٠	10,0	647,0	6.470,0	10,0	620,00	-27,00	-270,00	12	7.440	1	ì
camisa	145,0	2.175,0	15,0	213,0	4.269,0	20,0	•		18,0	358,0	6.444,0	18,0	345,00	-13,00	-234,00	16	5.520	,	069
pantalon	160,0	4.000,0	25,0	303,0	9.427,0	31,1	•		29,0	463,0	13.427,0	29,0	440,00	-23,00	-667,00	22	11.000	,	1.760
polo	80,0	2.000,0	25,0	48,0	1.584,0	33,0	•	•	28,0	128,0	3.584,0	28,0	125,00	-3,00	-84,00	27	3.375	,	125
vermudas	125,0	1.688,7	13,5	368,0	5.706,3	15,5	,		15,0	493,0	7.395,0	15,0	495,00	2,00	30,00	15	7.425	,	•
bufandas	114,0	570,0	5,0	254,0	1.638,0	6,4	,		9'0	368,0	2.208,0	9'0	368,00	,		9	2.061	'	147
cami-buso	118,0	2.006,0	17,0	0′209	11.044,0	18,2	,	•	18,0	725,0	13.050,0	18,0	710,00	-15,00	-270,00	19,00	13.490	'	
		20.159,4			53.432,8						73.592,2				-1.545,20		70.683	**********	3.314

ANEXO 7: AJUSTES A DEPRECIACIONES

						DE	PRECIACIO	DEPRECIACIÓN ACTIVOS CORREGIDA	RREGIDA						
MUE	MUEBLES Y ENSERES	SERES			VEHÍCULOS			EQU	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	PUTACIÓN			MAQUINARIA	RIA	
COSTO V.RESIDUAL TASA DEPRECIACIÓN	132,93 25,00 20% 21,59			COSTO V.RESIDUAL TASA DEPRECIACIÓN	30.000,00 8.000,00 10% 2.200,00			COSTO V.RESIDUAL TASA DEPRECIACIÓN	6.432,66 1.200,00 25% 1.308,17			COSTO V.RESIDUAL TASA DEPRECIACIÓN	40.705,44 14.000,00 10% 2.670,54		
Año 2010	107,93	21,586	86,34	Año 2010	22.000,00	2200	19.800,00	Año 2010	5.232,66	1308,165	3.924,50	Año 2010	26.705,44	2.670,54	24.034,90
Año 2011	107,93	21,586	64,76	Año 2011	22.000,00	2200	17.600,00	Año 2011	5.232,66	1308,165	2.616,33	Año 2011	26.705,44	2.670,54	21.364,35
Año 2012	107,93	21,586	43,17	Año 2012	22.000,00	2200	15.400,00	Año 2012	5.232,66	1308,165	1.308,17	Año 2012	26.705,44	2.670,54	18.693,81
Año 2013	107,93	21,586	21,59	Año 2013	22.000,00	2200	13.200,00	Año 2013	5.232,66	1308,165		Año 2013	26.705,44	2.670,54	16.023,26
Año 2014	107,93	21,586	1	Año 2014	22.000,00	2200	11.000,00					Año 2014	26.705,44	2.670,54	13.352,72
				Año 2015	22.000,00	2200	8.800,00					Año 2015	26.705,44	2.670,54	10.682,18
				Año 2016	22.000,00	2200	6.600,00					Año 2016	26.705,44	2.670,54	8.011,63
				Año 2017	22.000,00	2200	4.400,00					Año 2017	26.705,44	2.670,54	5.341,09
				Año 2018	22.000,00	2200	2.200,00					Año 2018	26.705,44	2.670,54	2.670,54
				Año 2019	22.000,00	2200						Año 2019	26.705,44	2.670,54	•

ANEXO 8: CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN DE NEC A NIIF

5 (AC 5)	RAZÓN SOCIAL:			BAXTEX ÇÍA.	TDA			Р	DOCITIVO		Г
C ₂				BAXTEX CIA.	LIUA.				POSITIVO		
SUPERINTENDENCIA	Dirección Comercial:					Teléfono:		-	NEGATIVO		
DE COMPAÑÍAS	No. Expediente					AÑO:		D	POSITIVO O NE	GATIVO (DUAL)	
	RUC:					Correo electr	ónico:				
AÑO DE TRANSICION A NIF:											
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:											
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN	DEL PATRIMONIO:										
CON	CILIACION DEL ESTADO [DE SIT	JACION	FINANC	IERA DE	NEC A	NIIF:				
			INICIO D	EL PERIOD	O DE TRA	NSICIÓN	FINAL I	DEL PERIO	O DE TRA	NSICIÓN	r
DESCRIPCION C	JENTA	CODIGO		AJUSTES POR	CONVERSIÓN	SALDOS NIIF		AJUSTES POR	CONVERSIÓN	SALDOS NIIF	
			SALDOS NEC	DEBE	HABER	EXTRA-	SALDOS NEC			EXTRA-	
ACTIVO			223.887,69	DLDL	INDLA	236.415,40	353.978,47	DEBE	HABER	375.772,54	
ACTIVO CORRIENTE		101									H
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		10101	147.904,66			147.904,66	290.223,44			285.212,10	<u> </u>
ACTIVOS FINANCIEROS		10102	74.139,00			74.139,00	48.607,73			48.607,73	F
ACTIVOS FINANCIEROS ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAI	MDIOS EN DESTI TADOS	1010201	31.668,00			31.668,00	85.141,28			87.671,57	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	II DIOS EN RESULTADOS	1010201									ь
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENDOS HASTA EL VENCI	MIENTO	1010202									D
(-) PROVISION POR DETERIORO	IIIDIIO	1010203									ı M
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO I	DEI ACIONIADOS	1010204									D
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES REL		1010203	11.914,00			11.914,00	25.107,14	2.781,36		27.888,50	D
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	HOIGHNOO	1010200	19.754,00				60.034,14	2.701,30		60.034,14	D
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1010207	13.734,00			19.754,00	00.034,14			00.034,14	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		1010209						251,07		-251,07	N
INVENTARIOS		10103	42.097,66			42.097,66	156.474,43	231,01		148.932,80	Ë
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		1010301	13.702,28			13.702,28	66.769,75		1.768,25	65.001,50	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		1010302					***************************************			***************************************	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER C	ONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	8.236,00			8.236,00	16.112,52		914,52	15.198,00	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER C		1010304									P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉ		1010305	20.159,38			20.159,38	73.592,16		4.858,86	68.733,30	Р
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		10104									r
											r
ACTIVO NO CORRIENTE		102	75.983,03			88.510,74	63.755,03			90.560,44	r
						,				,	r
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10201	75.983,03			57.010,74	63.755,03			50.810,44	Г
TERRENOS		1020101	25.000,00		25.000,00		25.000,00		25.000,00		P
EDIFICIOS		1020102									P
CONTRUCCIONES EN CURSO		1020103									P
INSTALACIONES		1020104									P
MUEBLES Y ENSERES		1020105	66,93		8,59	58,34	53,93		17,17	36,76	P
MAQUINARIA Y EQUIPO		1020106	22.627,44	1.399,46		24.026,90	18.557,44	2.798,91		21.356,35	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		1020107									P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1020108	4.288,66	836,84		5.125,50	2.143,66	1.673,67		3.817,33	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINE	RO MÓVIL	1020109	24.000,00	3.800,00		27.800,00	18.000,00	7.600,00		25.600,00	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020110									P
											Ĺ
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		10202	-			31.500,00				39.750,00	Ĺ
TERRENOS		1020201		31.500,00		31.500,00		39.750,00		39.750,00	P
EDIFICIOS		1020202									P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVER	SIÓN	1020203									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓ	N	1020204									N
											L
											l

PASIVO	2	38.168,48			38.168,48	26.253,58			26.253,58	
PASIV O CORRIENTE	201	38.168,48			38.168,48	26.253.58			26.253,58	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		30.100,40			30.100,40	20.233,30			20.233,30	L
	20101									۲
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102									Р
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	25.770,00			25.770,00	6.089,63			6.089,63	Ш
LOCALES	2010301	25770			25770	6089,63			6089,63	P
DEL EXTERIOR	2010302									P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104									
LOCALES	2010401									p
DEL EXTERIOR	2010402									Ė
PROVISIONES	+									Ė
	20105				-	-			-	H
LOCALES	2010501									Р
DEL EXTERIOR	2010502									P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106									P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	12.398,48			12.398,48	20.163,95			20.163,95	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	7.749,05			7.749,05	12.602,47			12.602,47	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702								,	Р
CON EL IESS	2010703	4.649,43			4.649,43	7.561,48			7.561,48	Р
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704									
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO										Ė
	2010705									۲
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706									Р
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108									P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109									P
PASIVO NO CORRIENTE	202									
										П
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201									Р
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR										Ė
LOCALES	20202	-				-				H
	2020201									Р
DEL EXTERIOR	2020202									Р
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203					-				L
LOCALES	2020301									P
DEL EXTERIOR	2020302									P
										П
PATRIMONIO NETO	3	185.719,21			198.246,92	327.724,90			349.518,96	Г
CAPITAL	301	167.121,50			167.121,50	278.881,26			278.881,26	H
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	+	167.121,50			167.121,50	167.121,50			167.121,50	L
	30101	107.121,30			101.121,30					۲
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	30102					111.759,76			111.759,76	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302									P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303									P
RESERVAS	304					-				
RESERVA LEGAL	30401									P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402									Р
RESERVA DE CAPITAL	30403									n
OTRAS RESERVAS	30404									_
OTROS RESULTADOS INTEGRALES										Ė
	305				-				-	H
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501						ļ			P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	ļ								Р
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503									P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504									P
RESULTADOS ACUMULADOS	306				12.527,71	18.597,71			31.125,42	i
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	-		12.527,71	12.527,71	18.597,71		12527,705	31.125,42	Р
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602									N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603									'n
RESULTADOS DEL EJERCICIO		18.597,71			18.597,71	30.245,92			39.512,29	Ť
GANANCIA NETA DEL PERIODO	307									H
,	30701	18.597,71			18.597,71	30.245,92		9266,3636	39.512,29	۲
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702									N
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONS LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONAI APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TA EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ	LES DE INFORM ALES EFECTOS	ACIÓN FINANCIA Y RATIFICADOS	ra y los efec Por la junt <i>i</i>	CTOS DE LA CO A GENERAL DE	ONCILIACIÓN DE SOCIOS O ACC					

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL FIRMA CONTADOR: NOM BRE: NOM BRE: CI/RUC:

ANEXO 9: CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

				Р	POSITIVO		Γ
SUPERINTENDENCIA					NEGATIVO		
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS				N			
				D	POSITIVO O NE	GATIVO (DUAL)	
NOM BRE DE LA ENTIDAD:	BAXTEX CÍA. LTDA.						
Dirección Comercial:				•			1
No. Expediente							1
CONCILI	ACION DEL ESTADO DEL RESU	ΙΙ ΤΔΟ	OINTEGE	2ΔΙ			1
CONOIL	ACION DEL ECTADO DEL RECO	LIAD			TDANIOIOIÓN (DD		ł
DESCRIPCIÓN	N CHENTA	CODIGO	FINAL	DEL PERIODO DE		i	1
DESCRIPCION	CUENTA	CODIGO	SALDOS NEC		CONVERSION	SALDOS NIIF EXTRACONTABLES	ı
				DEBE	HABER	21111100111713220	
INGRESOS		.					4
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	286.354,96			286.354,96	Ł
VENTA DE BIENES		4101	286.354,96			286.354,96	P
PRESTACION DE SERVICIOS		4102					۲
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	161.181,09			467.000.00	t
000.002.12.11/0.11/02000.01		31	161.161,09			167.323,26	t
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	161.181,09			161.181,09	t
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA C	OMPAÑIA	510101	10 1. 10 1,0 3			10 1. 10 1,0 3	þ
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS PA		510102	161.181,09			161.181,09	Ė
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COM	PAÑIA	510103					P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CO	MPAÑIA	510104					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105					Р
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106					Р
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107					Р
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110					N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112					N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102				-	Ł
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202					Р
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510301 510302					ľ
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		510302				6.142,17	Ė
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401			1399,456	-1.399,46	1
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLOGICOS		510402			500,100		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403					Р
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404		7541,63		7.541,63	Р
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVIO	cios	510405					Р
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408					P
							L
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	125.173,87			119.031,70	L
							Ļ
OTROS INGRESOS		43	-			2.418,57	Ł
DIVIDENDOS		4301	 		-		P
INTERESES FINANCIEROS CANANCIA EN INVERSIÓNES EN ASOCIADAS / SUBSIDIADIAS	S V OTDA S	4302	l			}	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS		4303	 				P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZ OTRAS RENTAS	ECHADLE CON CANDIO EN RESULTADOS	4304	 		2418,573913	2418,573913	ŀ.
		4505			2410,013913	24 10,01 39 13	ť
GASTOS		52	74.764,00			70.024,04	1
							1
GASTOS DE VENTA		5201	19.594,00			19.594,00	1
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520101	,,,,				Р
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de resen	va)	520102					Р
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		520103					Р
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520104					Р
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURA	ALES	520105	14.750,00			14.750,00	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	520106					Р
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520114				<u> </u>	P
TRANSPORTE		520115	1897,00			1.897,00	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y	r clientes)	520116	<u> </u>			<u> </u>	P
GASTOS DE VIAJE		520117	2.947,00			2.947,00	ŀ.
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	ATTI FO	520118	 				P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCA!	NILES	520119	1			 	P
OTROS GASTOS		520127	1		8	1	Р

							Τ
GASTOS ADMINISTRATIVOS		5202	55.170,00			50.792,82	1
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520201	27.900,00			27.900,00	F
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		520202	3.502,00			3.502,00	٠
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		520203				·	ħ
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520204					ħ
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		520205	1.525,00			1.525,00	ħ
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		520206				·	t
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520207					t
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520208	5.840,00			5.840,00	t
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520209				·	t
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520214					t
TRANSPORTE		520215	3.570,00			3.570,00	t
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		520216					Î
GASTOS DE VIAJE		520217					1
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520218	2.850,00			2.850,00	1
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520219				·	1
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		520220	1.825,00			1.825,00	1
DEPRECIACIONES:		520221	8.158,00			3.529,75	1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022101	8.158,00		4628,249	3.529,75	٠
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52022102	,				1
GASTO DETERIORO:		520223				251,07	1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022301	_			231,07	1
INTANGIBLES		52022304					1
INTANGELES CUENTAS POR COBRAR		52022304		251,0714		251,07	١
OTROS ACTIVOS		52022305		25 LU/ 14		201,07	١
CINOS ACITACO		JZUZZ3U0					ł
GASTOS FINANCIEROS		5203					t
INTERESES		520301	-				t
COMISIONES							ł
COMBONICALED		520302					t
OTROS GASTOS		E204	_			202.70	t
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		5204 520401	-			-362,79	t
							ł
OTROS		520402			362,786087	-362,78608	ł
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJ. E I.R. DE OPERACIONES CONTINUADAS	Cultural D (A . 42 F2)		E0 100 0T			E. 100 0	ł
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	50.409,87			51.426,23	1
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	0.144410(0.00)	61	7.561,48			7.561,48	1
	Subtotal C (B-61)	62	42.848,39			43.864,75	1
MPUESTO A LA RENTA	Cultural D (C C2)	63	12.602,47			12.602,47	1
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	30.245,92			31262,29	ł
INCOPPOSE POR OPERA CIONER DICCONTINUIA DA C		71					ł
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS							t
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJ. E I.R. DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	72 73					ł
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	Subtotal E (71-72)						ł
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	0.1444157570	74 75					ł
	Subtotal F (E-74)						ł
MPUESTO A LA RENTA	0.144410 (5.70)	76					ł
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77					ł
CANANGIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	0.144411100.00						ł
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	30.245,92			31262,29	ł
OTRO RECIII TARO INTECRAI							ł
OTRO RESULTADO INTEGRAL							ł
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81				8.250,00	ł
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		8101					ł
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102					ł
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103			8250	8.250,00	ł
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		8104					ł
DEGULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO							ļ
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL ANO	Subtotal I (H + 81)	82	30.245,92			39.512,29	ļ
							4
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION				7.792,70	17.059,07		J
							ł
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91					1
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS HAN SIDO RATIFICADOS POR LÁ JUNTA GENERAL DE SOCIOS Ó ACCIONISTAS O POR EL ESTADO	S INTERNACIONALES DE IN	IFORMACIÓ UE EJERCE	N FINANCIERA Y	LOS EFECTOS I			

FIRMA CONTADOR:

NOM BRE:

RUC:

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI/RUC:

ANEXO 10: CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIIF

	RAZÓN SOCIAL:	OCIAL:							BAXT	BAXTEX CÍA. LTDA.	TDA.						
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	Dirección No Exper	Dirección Comercial:															
	RUC:																
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INCIAL DEL PATRIMONIO:	L PATRI	MONIO:					-	FECHA:									
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMA	NET	DE NORN		ATORIA	S ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)	ONTA	BILIDAE	(NEC)	A NORM	AS INTER	NACION	ALES DE	INFORM	ACIONE	INANCI	ERA (NII	(F)
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):	ä																
					RESERVAS	SI			OTROS RESULTADOS INTEGRALES	OS INTEGRALES		RESUL	RESULTADOS ACUMULADOS	ADOS	RESULTADOS DEL EJERCIO	DEL EJERCIO	
EN CIFRAS COMPLETAS USS	CAPITAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS F	SUPERÁVIT DE S ACTIV OS 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	TOTAL PATRIMONIO
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	157121,5	10										18597,714					8579,214
1 de Enero de																	
												6027,705					6027,705
DETALLE AJUSTES POR NIF:																	
Propie dades de inversión a valor razonable												0099					6500
SALDO INICIAL DE. PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	12.12	0				0	0	0	0	0	0	3125,419	0	0	0	0	1982 46,919
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):	9:																
					RESERVAS	Sì			OTROS RESULTADOS INTEGRALES	OS INTEGRALES		RESUL	RESULTADOS ACUMULADOS	ADOS	RESULTA DOS DEL EJ ERCIO	DEL EJERCIO	
		APORTES DE						r						RESULTADOS			
EN GIFRAS COMPLETAS USS	CAPITAL	٠ ٩	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAY 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	`	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	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	8,121,58	11759,76										48843,636					327724,896
31 de Diciembre de CORRECCIONES DE FREDR.																	
																	0
DETALLE AJUSTES POR NIF.																	
Recalculos de la depreciacion de AF												12.055					12055,41
Propiedades de inversion a valor razonable Provisión incobrables												4.750					4750
Reconocimiento de ventas no registradas												1236					236,16
Perdidas por valoracion de los inventarios												(5.996)					-5996,43
TIME IN COLUMN TERMINISTER AND TO A COLUMN TERMINISTER AND THE COLUMN TERMI	100					•						0.000		•			040040000
SALDO AL FINAL DEL PERCODO DE TRANSICION EN NIIF	87218	11759,76				0	0	0	ō	o	0	70637,7046	0	0	0	0	349518,9646
DECLARO QUE LOS BAJOS PINANCIEROS ESTÂN BLABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN PINANCIEROS SON EXÁCTOS Y VERDADEROS. ENTE QUE ELERCE A CONCILLACIÓN DE PATRÍMON ON HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DESOCIOS O ACCIONISTAS O POR BLAPODERADO DE PATRÍMON ON HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DESOCIOS O ACCIONISTAS O POR BLAPODERADO DE PATRÍMON PINANCIEROS BAJO NIIF	BORADOS	BAJO NORMAS IN EN	DECLARO ITERNACIONAL ITE QUE EJERC	QUE LOS DAT(ES DE INFORM. E ACTIVIDADE	DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTANEN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFETTOS DE LA CONCILLACIÓN DEL PATRIMONO HAN SIDORAT ENTE QUE ELENCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y A PROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BALO NIF	NEN ESTOS RAYLOS EF IE CONOCIÓ	ESTADOS FIN FECTOS DE LA	VANCIEROS SC A CONCILIACIÓ OS PRIMEROS	N EXACTOS Y ON DEL PATRIM ESTADOS FINA	VERDADEROS. IONIO HAN SIDK .NCIEROS BAJC) RATIFICADO	S POR LA JUNT,	A GENERAL DE	SOCIOS O ACCI	IONISTAS O P	OR EL APODE	RADO DEL
FIRM A REPRESENTANTE LEGAL							FIRM A CONTADOR:	ADOR:									
NOM BRE: CVRUC:						_	RUC:										

ANEXO 11: CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF

			P	POSITIVO		
			N	NEGATIVO		
Superintendencia de COMPAÑÍAS				POSITIVO O NEGA	ATIVO (DUAL)	
DE COMPANÍAS					()	
RAZÓN SOCIAL: BA	XTEX C	ÍA. LTDA.				
Dirección Comercial:						
RUC:						_
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):						_
						_
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS	OF FFF	CTIVO DE NI	C A NITE:			
CONCILIACION DEL ESTADO DE TEOSOS	JL LI L	TIVO DE IVI	C A IIIII .			1
					SALDOS	
		SALDOS NEC AL FINAL DEL	AJUSTE		EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL	
		PERIODO (En US\$)	CONVE	KSIUN	PERIODO	
		TRANSICION			TRANSICION (En	
			DEBE	HABER	US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,	95					Π
ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-	-25.531,27			-2.083,27	ł
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-141.361,03			-117.913,03	l
Clases de cobros por actividades de operación	950101	273.161,82			281.049,03	L
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	273.161,82	7.887,21		281.049,03	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102					P
Clases de pagos por actvidades de operación	950102	-406.773,80			-391.575,80	L
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-352.025,37		15.198,00	-336.827,37	-
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202					N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-54.748,43			-54.748,43	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscrita	s 95010204					N
Intereses pagados	950105					N
Intereses recibidos	950106		362,79		362,79	_
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-7.749,05			-7.749,05	_
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108					D
,	4					┡
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	4.070,00			4.070,00	+
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
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209				4.070,00	_
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210					P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221				-	D
EL LIACO DE EFECTIVO DESCENTES DE CUTTUTADOS ENVACTACIONADES DE EXMANSIA CIÓN.	0500	444 750 70			444 750 70	╁
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	111.759,76			111.759,76	1
Aporte en efectivo por aumento de capital Financiamiento por emisión de títulos valores	950301 950302	111.759,76		-	111.759,76	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950302			-		N
Otras entradas (salidas) de efectivo						D
Otras entradas (sandas) de electivo	950310					۲
	1			-		╁
EFECTOS DE LA VADIACION EN LA TASA DE CAMBIO CODRE EL EFECTIVO V EQUIVALENTES AL						H
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401					D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-25.531,27			-2.083,27	1
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506				74.139,00	_
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	48.607,73			72.055,73	1
·	1					T
						T
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			8.250,00	15.198,00		T
			, ,		<u> </u>	_
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FI LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE AC NIIF	INFORMACIÓ	ON FINANCIERA Y LOS	EFECTOS DE LA O			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL FIRM	A CONTADO	DR:				
	BRE:					
C/RUC: RUC						

ANEXO 12: IMPACTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF

ATHEIR	ON CITEMTA	CODIGO	VIIE/NIC	CHYAQYA	OFO CHARLES
EFECTIVO Y EQUIVALBNTES AL EFECTIVO		10101	NIIF 7/NIC 7	La principal función de los compromisos de pago a cor destina a inversión o simipueda ser calificada como pueda ser fácilmente como pueda ser fácilmente como efectivo y estar sujeta a un roador.	
DOCUMBNTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	IENTES RELACIONADOS	1010206	MC 39	*Cuentas por cobrar comerciales: Se estima Todos los instrumentos financieros serán reconocidos al valor financieros, ya que podrían existir repercusiones razonable en la fecha en la son adquiridos. Existen cuatro categorias de relacionadas al reconocimiento de las cuentas por cobrar cobrar que no son negociables. en la NIC 18.	*Cuentas por cobrar comerciales. Se estima posiblemente un impacto significativo en los estados financieros, ya que podrán existir repercusiones relacionadas al reconocimiento de las cuentas por cobrar que no han cumplido con las características establecidas en la NIC 18.
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO INVENTARIOS MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION INVENTARIOS MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPA	DOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION DOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO LLMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑA	1010301 1010302 1010304 1010305	Z C Z	Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Se incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra. condición y ubicación actuales. Los métodos aceptados por la NIC2? para medir el costo del inventario son el costo promedio o el PEPS. La1 compañía debe analizar la esencia de descuentos mantenidos con los proveedores y en caso de corresponder a descuentos por volumen, proveedores y en caso de corresponder a descuentos por volumen, deberán descontarse del valor del inventario.	Se prevén impactos Altos, debido a los ajustes realizados que afectan a la cuenta de costo de ventas.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10201	NC 16	Establece que un ítem de Propiedad, planta y equipo deberá ser medidola a su costo. Para estos efectos el costo comprenderá su precio de compra y costos relacionados, los costos necesarios para dejar al activo de na la ubicación y condición necesaria para operar, y una estimación En lo referente a los porcentajes de depreciación y vidas inicial de los costos de desmantelar y restaurar el sitio donde este difítiles de los activos, se considera que podría existir un ubicado, cuando esto sea una obligación que deba ser reconocida según impacto medio en estos rubros. NIC 37 Provisiones, activos Contingentes y pasivos contingentes. Además establece que la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad.	En lo referente a los porcentajes de depreciación y vidas fútiles de los activos, se considera que podría existir un impacto medio en estos rubros.
LOCALES	-	2010301	NC 39	Establece que los pasivos financieros deben contabilizarse inicialmente transacciones que se manejan en la empresa y los as u valor justo, para luego utilizar el método del costo amortizado que plazos de las cuentas por pagar que se mantienen, existe consiste en que el monto del pasivo financiero, posteriormente al una baja probabilidad de diferencia entre el valor reconocimiento inicial, devengará intereses a tasa efectiva, los cuales nominal y el valor razonable, razón por la cual, no se deberán ser reconocidos como gastos financieros. Existe la necesidad de medir el interés implícito de las transacciones por lo que no se prevén impactos.	De conformidad a la naturaleza actual de las transacciones que se manejan en la empresa y los plazos de las cuentas por pagar que se mantienen, existe una baja probabilidad de diferencia entre el valor nominal y el valor razonable, razón por la cual, no se existe la necesidad de medir el interés implícito de las transacciones por lo que no se prevén impactos.
	ctos Altos, debido zados que afectar o de ventas.				

ANEXO 13: Cuestionario FODA.

	CU	ESTIONA	RIO		
Preguntas	Gerente General	Contador	Gerente Administrativo	Total	FODA
¿Realiza la empresa colecciones frecuentes?	3	3	3	3,00	О
¿Es constante el aumento del precio de Venta en el mercado?	2	2	3	2,33	О
¿El nicho de mercado aumenta?	3	2	3	2,67	О
¿Se mantienen los clientes?	3	3	2	2,67	О
¿Aumento de la demanda?	2	3	3	2,67	О
¿Existe un gran número de competidores?	3	3	3	3,00	A
¿Aumentan de los precios de materia prima y suministros constantemente?	3	3	3	3,00	A
¿Existen riesgos inherentes por el ejercicio de la actividad?	3	3	3	3,00	A
¿Existen cambios de tendencias constantes?	3	3	3	3,00	A
¿Existe cartera vencida?	2	3	3	2,67	A
¿Se cuenta con personal con gran experiencia y capacitación?	3	2	3	2,67	F
¿Conoce el personal las normas y procedimientos?	1	3	3	2,33	F
¿Considera que la imagen corporativa frente a los clientes	3	3	2	2,67	F

es buena?					
¿Tiene la empresa asistencia técnica constante?	3	3	2	2,67	F
¿Considera que a la entidad le falta de tecnología actual?	3	3	3	3,00	D
¿Cree que el personal tiene motivación?	2	1	1	1,33	D
¿Considera que la empresa tiene suficiente capacidad productiva?	2	1	2	1,67	D
¿Existen cambio constante de tendencias?	3	3	3	3,00	D

FODA	
Oportunidades	O
Amenazas	A
Fortalezas	F
Debilidades	D

Respuestas	
Nunca	1
A veces	2
Siempre	3

Elaborado por: Johana Gabriela Pabón Andrade