



**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN GERENCIA
Y PLANEAMIENTO TRIBUTARIO**

TÍTULO DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN:

**DETERMINACIÓN DE IMPACTOS POR LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S
COMPLETAS) EN EL SECTOR PRODUCTOR DE CERAMICA PARA PISOS Y
PARED DE LA CIUDAD DE CUENCA.**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MASGISTER EN
CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN GERENCIA Y
PLANEAMIENTO TRIBUTARIO**

AUTORA: C.P.A. Eulalia Villazhañay Carrión

DIRECTOR DE TESIS: Ing. Iván Orellana Osorio

CUENCA –ECUADOR

2014

Agradecimiento

Agradezco a Dios que día a día ilumina y guía el sendero de mi vida, a esa gran familia de mi querida Universidad del Azuay por su excelente labor educativa y humana, a mi Director de Tesis el Ing. Iván Orellana por su paciencia y asesoramiento y a todas las personas que de una u otra forma han incentivado y contribuido a la investigación.

Eulalia Villazhañay Carrión

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a mi querido Niño Divino, a mi adorada hija Michelle Estefanía, quien me dio la fortaleza para no dejarme vencer y seguir adelante, a mis amados padres quienes me brindan comprensión cariño y amor.

Eulalia Villazhañay Carrión

INDICE DE CONTENIDOS

Agradecimientos.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Introducción.....	1

CAPÍTULO I

1. Antecedentes de la Industria Manufacturera

1.1. Reseña Histórica del Sector Industrial.....	3
1.2. La Industria en el Ecuador.....	4
1.3. Diagnóstico del sector económico en el que se desempeñan las Industrias Manufactureras en el Ecuador.....	5
1.3.1. Análisis Externo (Influencias Macroeconómicas).....	5
1.3.2. Análisis Interno (Influencias Microeconómicas).....	9
1.4. Principales Organismos que regulan la actividad empresarial en el Ecuador.....	10

CAPÍTULO II

2. Marco referencial de las Normas Internacionales de Información Financiera

2.1. Antecedentes.....	12
2.2. El Fraude.....	12
2.2.1. Concepto.....	12
2.2.2. Condiciones para el Fraude.....	13
2.2.3. Fraudes Históricos.....	13

2.3.El Gobierno Corporativo.....	17
2.4.Breve Análisis de los organismos que tienen importante influencia en la Promulgación de normas para la elaboración de estados financieros.....	18
2.4.1. El Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB).....	18
2.4.2. Declaraciones de Normas de Contabilidad Financieras (SFAS).....	19
2.4.3. El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).....	19
2.5.Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones (SIC).....	20
2.6.Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e Interpretaciones (CINIIF).....	22
2.7.Países que han adoptado las NIIF.....	23
2.8.Las NIIF en el Ecuador.....	24

CAPÍTULO III

3. Determinación de Impactos por la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF`S completas) en el Sector Productor de Cerámica para Pisos y Pared de la Ciudad de Cuenca.	
3.1.Identificación de las principales normas, principios y prácticas contables del sector productor de cerámica para pisos y pared de la ciudad de Cuenca.....	29
3.2.Resumen de las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al sector productor de cerámica para pisos y pared de la ciudad de Cuenca.....	31
3.3.Determinación del impacto cualitativo ante la adopción de la nueva normativa contable.....	39
3.4.Presentación de cronogramas.....	56

CAPITULO IV

4. Demostración práctica de los Impactos por la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF`S completas) en el Sector Productor de Cerámica para Pisos y Pared de la Ciudad de Cuenca.	
--	--

4.1.Plan de cuentas según NIIF completas.....	61
4.2.Análisis de cuentas contables de acuerdo a las NIIF.....	74
4.3.Determinación de ajustes cuantitativos de los estados financieros.....	111
4.4.Conciliación de estados financieros de NEC A NIIF.....	115
4.5.Estados Financieros convertidos a NIIF.....	132
4.6.Estructuración de notas a los estados financieros.....	145

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.Conclusiones.....	152
5.2.Recomendaciones.....	152

BIBLIOGRAFÍA

RESUMEN

En el Ecuador la Superintendencia de Compañías (SIC) mediante resolución No.06.Q.ICI.004 de fecha 21 de agosto del 2006 dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ero de enero del 2009, pero se vio en la necesidad de ampliar el plazo para la presentación de los estados financieros bajo NIIF debido al pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global.

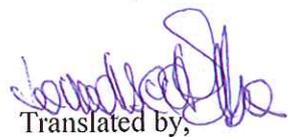
La obligatoriedad de la aplicación de la nueva normativa contable originó impactos fiscales, contables y financieros en las empresas, los cuales se demuestran en el desarrollo de la investigación.

ABSTRACT

In Ecuador the Superintendence of Companies or Corporate Supervisor by resolution No.06.Q.ICI.004 dated August 21, 2006 provided that IFRS (International Financial Reporting Standard) are mandatory by the entities under its control and monitoring for registration, preparation, and presentation of financial statements effective January 1, 2009. However, we saw the need to extend the deadline for the presentation of financial statements under IFRS due to the national government request to extend the IFRS effective date so as to allow domestic entrepreneurs cope in the best possible way with the potential impacts of the global financial crisis.

The mandatory application of the new accounting standards originated fiscal, accounting, and financial impacts on companies, which are demonstrated in the development of this research.




Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

INTRODUCCIÓN

La Contabilidad como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos debe cumplir con exigencias mayores cada día. La integración de los mercados a nivel global ha obligado a la Profesión Contable a buscar la armonización de la información financiera, teniendo que dejar atrás los principios contables convencionales y poner su mirada en el horizonte para conocer, estudiar, analizar y finalmente implementar en las empresas los estándares contables internacionales emitidos por los organismos que regulan la profesión contable a nivel mundial, los cuales permitirán a los distintos usuarios tener acceso a información financiera de alta calidad, confiable, transparente, comparable y comprensible, que sirva de base para la toma de las mejores decisiones estratégicas en los negocios.

Si hacemos un breve repaso de la historia, veremos que las NIIF no son criterios técnicos tan recientes como algunos pudiéramos pensar, de hecho, las primeras normas de contabilidad fueron aprobadas y emitidas en 1975 por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC por sus siglas en inglés), es decir hace un poco más de 30 años, así mismo en el año 1999, entraron en vigencia las NEC en el Ecuador, que en su mayor parte estaban basadas en las NIC con el objeto de adaptar las Normas Internacionales al entorno ecuatoriano cuyo objetivo desde mi punto de vista se cumplió parcialmente, sin embargo estas últimas han quedado caducas pues mientras las NIC fueron actualizándose conforme lo requería la constante evolución de los negocios, a tal extremo que de las 41 NIC creadas solo están vigentes 29, mientras que las restantes fueron derogadas, las NEC no tuvieron modificaciones significativas.

En el año 2001 se procede a remplazar a la IASC por el IASB (IASB, International Accounting Standards Board) siendo este el organismo encargado de emitir las Normas Internacionales de Información Financiera convirtiéndose en la mayor autoridad en principios de contabilidad en todo el mundo.

A partir de la presente década las NIIF empiezan a ser difundidas masivamente y adoptarse en diversas regiones del mundo.

CAPÍTULO I

ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA MANUFACTURERA

Desde sus inicios el hombre buscó la manera de transformar y elaborar los productos brutos de la naturaleza con la finalidad de aprovecharlos de mejor manera, sus primeras armas, herramientas y utensilios de uso doméstico nacieron de este afán creador, siendo hoy innumerables los objetos fabricados por él que dan mayor bienestar y seguridad a su existencia.

1.1. Reseña Histórica del Sector Industrial

El cambio que se produce en la Historia Moderna de Europa por el cual se desencadena el paso desde una economía agraria y artesana a otra dominada por la industria y la mecanización es lo que denominamos Revolución Industrial, la cual tuvo su origen en Gran Bretaña desde mediados del siglo XVIII. Los principales rasgos de la Revolución Industrial habría que clasificarlos en tecnológicos socioeconómicos y culturales.

Los cambios tecnológicos incluyen los siguientes: el uso de nuevos materiales como son el hierro y el acero; de nuevas fuentes de energía como el carbón y nuevas fuerzas motrices como la máquina de vapor. Se inventarán nuevas máquinas para hilar o para tejer (el telar mecánico) que permiten un enorme incremento de la producción con un mínimo gasto de energía humana. También deben destacarse las importantes mejoras de los transportes (trenes y barcos de vapor) y la creciente interacción entre la ciencia y la industria. Estos cambios tecnológicos supondrán un vertiginoso incremento del uso de recursos naturales y de la producción en masa de bienes manufacturados.

Fuera del campo industrial se producirán también importantes avances en la agricultura que hará posible el suministro de alimentos para una creciente población urbana, declive de la tierra como principal fuente de riqueza con el creciente papel que irán tomando la industria y el comercio internacional. Entre los cambios sociales y culturales son destacables el crecimiento de la población urbana, el desarrollo de la llamada clase

obrera y sus movimientos de protesta (el movimiento obrero), el espectacular crecimiento de los conocimientos científicos y técnicos.¹

La industria es uno de los sectores que más aporta a la producción interna de cada país y además concentra un gran porcentaje de la fuerza laboral. La evolución de este sector permite el desarrollo de la ciencia, la tecnología y la innovación y a su vez ayuda al crecimiento de los sectores que se relacionan con la industria

1.2.La Industria en el Ecuador.

Marcelo Villamarín, reconocido investigador del proceso de industrialización en el Ecuador hace la distinción de tres etapas bien definidas para explicar el desarrollo de la industria en el país, etapas que se resumen a continuación:

La primera etapa se remonta a la industria antes de 1950 cuando en la época de la colonia y después de la Independencia, la principal actividad era la producción agrícola, y la industria apenas existía en áreas como los obrajes sin embargo éstos perdieron importancia en el siglo XVIII y asumieron una forma artesanal; pese a los esfuerzos de algunos gobiernos por desarrollar este sector, estos no obtuvieron resultados, y la situación de este sector se mantuvo así hasta el siglo XIX. Durante este tiempo la economía ecuatoriana fue tan débil, que no se pudo adquirir bienes de capital y materia primas para la industria; los productos que consumían las clases pudientes eran importados. La Primera Ley de Protección Industrial fue dictada en 1906 durante el gobierno de Eloy Alfaro, pero su alcance fue limitado.

La segunda etapa se refiere a la industria de 1950 a 1972, durante este período, se produjo en el mundo la Tercera Revolución Industrial; esto sumado a la integración física el mercado y al apareamiento de un modelo alternativo de industrialización no capitalista, la descolonización de Asia, África y El Caribe y la presencia de corporaciones Multinacionales permitió un desarrollo con pasos agigantados del sector

¹ <http://rakelmg.blogspot.com/2006/01/la-revolucin-industrial-resumen.html>

industrial en los grandes países del mundo. Sin embargo en los países subdesarrollados como Ecuador, la industria no creció del mismo modo, y su importancia seguía siendo baja. Con la nueva Ley de Fomento Industrial de 1957 se pretendía alentar a la industria.

Por último la tercera etapa se refiere a la Industria a partir de 1972 en la cual la exportación del petróleo, permitió afianzar al sector de la industria manufacturera, sobre las siguientes bases:

- a) El excedente económico proveniente de la explotación del petróleo se destina al fomento de la industria.
- b) Urbanización acelerada y desarrollo de la infraestructura requerida por la industria.
- c) Presencia de capitales extranjeros, estimulados por los beneficios ofrecidos por la ley de fomento Industrial.
- d) Relativa ampliación del mercado interno, provocada por la Reforma Agraria, las migraciones internas y el incremento del nivel de ingresos de las capas de medias y altas de la población.

1.3.Diagnóstico del sector económico en el que se desempeñan las Industrias Manufactureras en el Ecuador.

En una época de frecuentes cambios, el éxito o fracaso de las organizaciones está condicionado en un alto grado por la habilidad que muestran para aprovechar las oportunidades o enfrentar las amenazas que el tiempo trae consigo. Para desarrollar el diagnóstico situacional de las industrias es necesario un análisis externo que identifique las oportunidades y amenazas, así como un análisis interno de sus fortalezas y debilidades.

1.3.1. Análisis Externo (Influencias Macroeconómicas)

Las Industrias no actúan aisladas de los acontecimientos que ocurren a su alrededor, están influenciadas por una serie de variables externas que pueden incidir en su desarrollo, sobre las cuales no pueden ejercer ningún control.

El Factor Político.- Involucra las cuestiones de estabilidad política, disposiciones legales, mecanismos de comunicación, etc. Este factor influye en la administración y entorno económico de las empresas, debido a las ideologías políticas y medidas que toman los gobiernos de turno como incentivos o exenciones fiscales a las empresas o imposición de normas que restringen las transacciones comerciales.

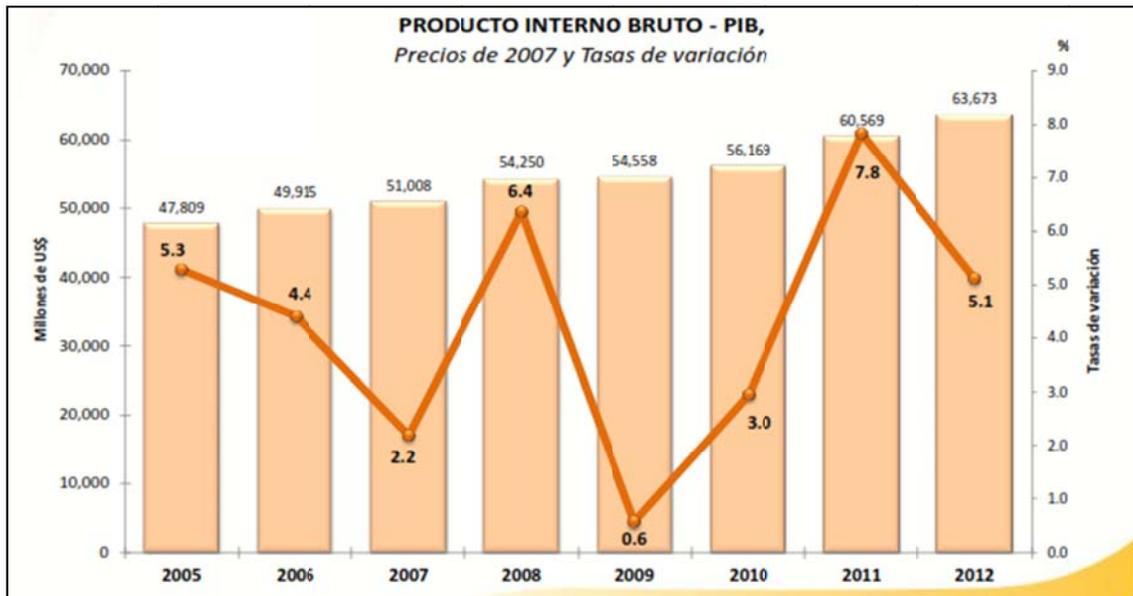
El Factor Económico.- El entorno económico más amplio de una empresa es un factor que puede afectar al entorno de negocios de la misma. Durante una recesión, los consumidores gastan menos en elementos opcionales como resultado, el entorno comercial sufre. Por otro lado, si el entorno económico es próspero, los consumidores son más propensos a gastar dinero, no sólo en las necesidades sino también en artículos más grandes. El entorno económico de un país afecta de manera notable la capacidad de las compañías para funcionar de forma eficiente y eficaz, por lo que se analizará indicadores económicos que influyen en el desarrollo normal de las industrias.

El Producto Interno Bruto.- Es una medida macroeconómica que expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicios de demanda final de un país durante un período determinado de tiempo (normalmente un año)².

En el año 2012 el PIB se ubicó en \$63,673 millones constantes y su crecimiento, con relación al año 2011, fue de 5.1%

² http://es.wikipedia.org/wiki/Producto_interno_bruto

GRÁFICO N° 1 - PRODUCTO INTERNO BRUTO ANUAL



Fuente: www.bce.fin.ec

La Inflación.- La inflación es una medida económica que indica el crecimiento generalizado de los precios de bienes, servicios y factores productivos dentro de una economía en un periodo determinado. Para su cuantificación se usa el "índice de precios al consumo".³

³ <http://www.e-economic.es/programa/glosario/definicion-inflacion>

GRÁFICO N° 2 – INFLACIÓN ANUAL



Fuente: www.bce.fin.ec

Tasas de Interés: Es un porcentaje que se traduce en un monto de dinero, mediante el cual se paga por el uso del dinero.⁴

En el país se manejan dos tasas de interés:

Tasa pasiva o de captación: es la que pagan los intermediarios financieros por el dinero captado, de los ahorristas.

Tasa activa o de colocación: es la que reciben los intermediarios financieros de los demandantes (personas naturales o jurídicas) por los préstamos otorgados. Esta última siempre es mayor, porque la diferencia con la tasa de captación es la que permite al intermediario financiero cubrir los costos administrativos, dejando además una utilidad.⁵

⁴<http://www.bancafacil.cl/bancafacil/servlet/Contenido?indice=1.2&idPublicacion=1500000000000026&idCategoria=4>

⁵ <http://finanzaybanca.blogspot.com/2010/03/tasas-de-interes-activas-y-pasivas.html>

Es importante analizar este indicador porque la empresa se ve afectada al solicitar financiamiento a instituciones bancarias para la ejecución de sus proyectos o inversiones por lo que debe considerar costo – beneficio a través del precio del dinero

El Factor Social.-Los factores sociales que afectan el entorno económico de una empresa son las influencias culturales de la época. Un entorno social que tiende a ser más conservador no admite estilos que parecen estar a la moda. Este factor permite analizar las condiciones de vida del país, en la que hace referencia a los niveles de desempleo, educación, capacitación, salud, vivienda, etc la misma que permitirá considerar el aporte empresarial hacia estos puntos importantes, los cuales permitirán el desarrollo integral del mejor vivir.

El Factor Tecnológico.- A medida que la tecnología avanza, una empresa se ve obligada a mantener el ritmo. Por ejemplo, las primeras computadoras eran del tamaño de una habitación. Los usuarios se vieron obligados a emplear tarjetas perforadas para realizar funciones básicas. Hoy en día, las computadoras que son mucho más potentes caben en la palma de una mano. Las empresas que no se mantienen al día con la tecnología se arriesgan a un aumento de los costos de producción y por ende a precios más altos, si el costo de la compañía para producir un producto o servicio supera al de los competidores, esta pronto podría no ser competitiva

1.3.2. Análisis Interno (Influencias Microeconómicas)

Influencias Microeconómicas son las fuerzas que una empresa puede controlar y mediante las cuales se pretende lograr el cambio deseado, los componentes principales del microambiente son los clientes, los proveedores, la competencia y el trabajo estos definen el ambiente en el que opera la organización

Los proveedores.- Los proveedores de una empresa forman parte de una cadena inevitable por la que fluye el negocio, en que tan importantes resulta el acierto con el pedido, el éxito en el cierre de la ventana y las personas que la integran. Desgraciadamente muchas veces la inversión y los esfuerzos de una empresa se centran en exceso en solo uno de los eslabones de esa cadena, olvidando o menospreciando

algún otro, lo que, no lo olvide puede hacer que pierda efectividad y por lo tanto dinero, dinero.⁶

Clientes.- En la actualidad los clientes buscan que las empresas ofrezcan productos, no solo de buena calidad, sino que, además, desean perfección, se debe tomar en cuenta que de la percepción que los clientes tienen de la marca, orientan sus hábitos de compra, además es importante recordar que los clientes son más propensos a cambiar de marca o de proveedor ya sea por la mala calidad del producto o por variación de los precios.

Competencia.- Las empresas se ven enfrentadas a la rivalidad entre los competidores, este análisis permite obtener información de la competencia para posteriormente tomar decisiones o diseñar estrategias que ayuden a permanecer en el mercado. La competencia determina la rentabilidad de un sector, porque cuanto menos vendedores del mismo producto se encuentre en un sector, será más rentable y viceversa.

1.4.Principales Organismos que regulan la actividad empresarial en el Ecuador.

Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, desde su creación, ha cumplido una fecunda labor como ente contralor de las sociedades de capital en el país, y , a partir del año 1.979 en el que se inicia un efectivo proceso de modernización institucional, se ha caracterizado por ser una entidad de asesoría y de apoyo al sector empresarial ecuatoriano. En este nuevo marco de acción, la realización de estudios, análisis y diagnósticos, se ha sustentado en un sistema estadístico, el que se lo ha ido mejorando a través del tiempo y ha sido la base más adecuada para la mejor comprensión y análisis de la problemática empresarial en el país⁷.

Servicio de Rentas Internas

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de

⁶ <http://www.slideshare.net/guest0736c8/qu-son-los-proveedores>

⁷

<tp://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inicio#>

incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes⁸.

Cámara de Comercio de Guayaquil

La Cámara de Comercio de Guayaquil es una persona jurídica de derecho privado sin fines de lucro, que funciona de conformidad con las disposiciones de la Ley de Cámaras de Comercio, su propio Estatuto Social, sus reglamentos y con sujeción a las normas pertinentes de los Códigos de comercio y civil⁹.

Cámara de Comercio de Quito

Es una organización sin fines de lucro, con más de 106 años de experiencia, que busca promover el comercio dentro de una economía libre, brindando apoyo a sus socios¹⁰.

Cámara de Industrias de Guayaquil

Su misión es representar los legítimos intereses de los afiliados y apoyar el desarrollo industrial de la ciudad y el país proporcionando servicios efectivos y oportunos que respondan a las necesidades de los afiliados y del sector¹¹

Cámara de Industrias y Producción

La Cámara de Industrias y Producción agrupa a un sector fundamental para el desarrollo y crecimiento de la economía nacional. Es una de las instituciones líderes en la representación gremial, comprometida con el desarrollo del país y la creación de empleo¹².

Cámara de Industrias de Cuenca

La Cámara de Industrias de Cuenca es una institución sin fines de lucro la cual desde su génesis en 1936, ha acogido y promovido la responsabilidad social empresarial, como una práctica ineludible que contribuye a una convivencia positiva entre la empresa y la comunidad.¹³

⁸ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67;jsessionid=3378308B5351A05DDD007DA0D2884D90.sriint>

⁹ http://www.lacamara.org/website/index.php?option=com_content&view=article&id=46&Itemid=1

¹⁰ <http://www.lacamaradequito.com/la-camara/quienes-somos/>

¹¹ <http://www.industrias.ec/contenido.ks?contenidoId=926&modo=-1&rs=N>

¹² <http://www.cip.org.ec/es/nosotros/qui%C3%A9nes-somos.html>

¹³ <http://www.industriascuenca.org.ec/acerca-de-cic>

CAPÍTULO II

2. MARCO REFERENCIAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

2.1. Antecedentes

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS, por sus siglas en inglés), y su convergencia, ha sido producto de la integración de los mercados que afecta cada día más a las compañías, sus inversionistas y analistas. La adopción de las NIIF pretende mejorar la transparencia y comparación de la información contenida en los estados financieros, permitiendo una comunicación global a través de un lenguaje financiero común y mitigando los fraudes contables.

2.2. El Fraude

En principio, es importante entender que el fraude se refiere a actos intencionales perpetrados por seres humanos utilizando el engaño. Los elementos constitutivos básicos del fraude son: la intención y el engaño.

A lo largo de la historia han ocurrido fraudes contables que han causado grandes catástrofes en el ámbito económico a nivel mundial, a continuación abordamos este tema tomado como referencia el Manual para implementar las Normas Internacionales de información financiera de Hansen –Holm.

2.2.1. Concepto

En el contexto de la contabilidad y finanzas corporativas, el fraude se puede definir como un acto intencional que causa una falsificación en los estados financieros, las tres categorías para el fraude son:

- a) Informes financieros fraudulentos;
- b) Malversación de activos también llamado desfalco,
- c) Corrupción

Los informes financieros fraudulentos son los que contienen errores u omisiones premeditadas en las cantidades o revelaciones con el propósito de engañar a los usuarios.

La malversación de activos es el fraude que involucra el robo de activos de una entidad. Generalmente, el término malversación de activos o desfalco se utiliza para referirse al robo que involucra a empleados y otras personas dentro de la organización.

La corrupción se presenta cuando el defraudador usa indebidamente su influencia en una transacción comercial a fin de obtener un beneficio para él o un tercero, que es contrario a las obligaciones éticas asumidas con su empleador o los derechos de otro.

2.2.2. Condiciones para el Fraude

Comúnmente se plantean tres condiciones para que este se genere, que se han conocido hasta ahora como el triángulo del fraude: presión, racionalización y percepción de oportunidad. Analistas recientemente discuten que el triángulo se convirtió en un diamante por la incorporación de un cuarto elemento: capacidad.

Presión: La administración u otros empleados pueden sentirse presionados para cometer fraudes por muchas razones como: altas deudas personales, hábitos costosos, salario bajo, codicia inestabilidad emocional o resentimientos con jefes.

Racionalización. Existe una actitud, carácter y conjunto de valores éticos que permite a la administración o empleados cometer un acto deshonesto, o se encuentran en un ambiente que ejerce suficiente presión como para hacerlos pensar en cometer un acto deshonesto. Es una justificación interna de quien lo comete.

Oportunidad: Las circunstancias proporcionan oportunidades para que la administración o empleados cometan fraudes, por debilidades en los controles internos.

Capacidad. El defraudador puede sentir presión por conseguir recursos racionalizar el posible fraude e incluso buscar la oportunidad para cometerlo, pero si no tiene capacidad para hacerlo, el hecho no se consumará. Algunos analistas sustentan que los cuatro elementos (presión, racionalización, oportunidad y capacidad) se conectan en alguna parte y articulan cuando se suscita un fraude.

2.2.3. Fraudes Históricos

A continuación se presenta una tabla que pretende resumir los mayores fraudes de la historia, está compuesta por: El año, la compañía, el segmento, el monto de

la bancarrota en millones de dólares (total de activos gestionados), una breve descripción del fraude, y el país. El orden de las compañías presentadas en esta tabla está en función descendente de la cantidad implicada en el fraude.

TABLA N° 1 RESUMEN DE LOS MAYORES FRAUDES DE LA HISTORIA

AÑO	COMPAÑÍA	SEGMENTO	ACTIVOS GESTIONADO (\$ MILLONES)	TIPO DE FRAUDE	PAÍS
2002	WorldComp	Comunicación	103.800	Contabilizar como Inversiones cuentas que en realidad son gastos, y como tales, deberían haber pasado por el Estado de Resultados. Puesto que el Monto es muy importante (fraude por \$11.000 millones) los beneficios que ha publicado WorldCom son en realidad pérdidas.	USA
2008	Société Générale	Financiero	73.300	Elaborar transacciones ficticias escapando a los procedimientos de control. El agujero contable se produjo irónicamente en el sector de derivados de acciones. Se provocaron pérdidas por \$7. 200 millones al realizar enormes transacciones no autorizadas las que se lograron ocultar durante meses al intervenir las computadoras.	FRA
2001	Enron	Energía	63.400	Ocultar pasivos y mala calidad de activos. Maniobras financieras para ocultar las pérdidas y exagerar las ganancias. Con el fin de captar el dinero de los inversionistas.	USA
1996	Sumitomo	Minería	34.800	Intentar monopolizar el mercado del cobre, gastando miles de millones de dólares en comprar dicho metal para elevar su precio. Al descubrirse, Sumitomo anunció pérdidas 2.600 millo	JAP

AÑO	COMPAÑÍA	SEGMENTO	ACTIVOS GESTIONADOS (\$ MILLONES)	TIPO DE FRAUDE	PAÍS
2002	Global Crossing	Comunicación	25.500	<p>Incrementar artificialmente su cifra de negocios mediante el intercambio de capacidad con otras empresas telefónicas.</p> <p>Aparentemente, vendía a las compañías operadoras interesadas en la capacidad de transmisión de su red. El problema era que registraba como ingresos reales en efectivo el dinero que llegaría en un futuro de cumplirse los contratos firmados</p>	USA
2002	Adhelpia	Entretenimiento	24.400	<p>Conspirar para llevar a cabo fraudes en el mercado de valores. No fueron capaces de garantizar la división entre las cuentas empresariales y personales de los ejecutivos. Cuando la empresa se declaró en bancarrota, acepto ser responsable de malversación por 2 billones de dólares</p>	USA
2003	Parmalat	Industrial	18.000	<p>Al incumplir el pago de sus compromisos de bonos por \$185 mill., se descubrió que cerca del 38% de los activos de la empresa supuestamente se encontraban en una cuenta subsidiaria en el Bank of América en las islas Caiman, pero realmente no existían. Los gerentes simplemente inventaron los activos y falsificaron cuentas por 15 años llevándolos Bca. rota</p>	ITA

ÑO	COMPAÑÍA	SEGMENTO	ACTIVOS GESTIONADOS (\$ MILLONES)	TIPO DE FRAUDE	PAÍS
2009	Bernard L. Madoff Investment Securities	Financiero	17.100	Crear un “esquema Ponzi gigante” que habría causado pérdidas de “50.000 millones a clientes. Un esquema Ponzi es un fraude piramidal en el que la rentabilidad prometida se paga con el dinero recaudado de nuevos clientes.	USA
2009	Standford International Bank	Financiero	8.500	Ofrecer y captar a través de fondos del público certificados de depósito a altas tasas de interés, improbables e infundadas colocados en varios países el fraude asciende a \$8.000 millones	USA
2003	Ahold	Comercio por Mayor y Menor	800	Inflar las ganancias en casi \$1.300 millones. En el mayor fraude corporativo de la historia holandesa, Ahold reveló enormes irregularidades contables en su negocio U.S. Foodservice había inflado descuentos promocionales,	ITA
1938	McKesson-Robbins	Salud	87	Inflar los activos e ingresos por \$19 millones mediante un informe de inventario existente y ventas ficticias, facturas de ventas y otros documentos afines. En consecuencia este fraude masivo infló el precio de sus acciones.	

Fuente: Manual Para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera Hansen – Holm

2.3.El Gobierno Corporativo

De acuerdo a los Lineamientos para un Código andino de Gobierno Corporativo, El énfasis en el tema de gobierno corporativo se originó a principios de los años noventa, como resultado de los procesos de privatización en los países de Europa Oriental. Pero fue hace sólo unos años que adquirió mayor difusión y análisis en los medios especializados, a raíz de los escándalos producidos en importantes empresas de Estados Unidos y otros países desarrollados, como los casos de Enron, Worldcomp y Parmalat.

Según estos Lineamientos se podría definir al gobierno corporativo como el conjunto de prácticas, formales e informales que gobiernan las relaciones entre los administradores y todos aquellos que invierten recursos en la empresa principalmente accionistas y acreedores. Es obvio que unas buenas prácticas de gobierno corporativo garantizan un mejor uso de los recursos en las empresas, contribuyen a una mayor transparencia contable y mitigan los problemas de información asimétrica que caracterizan los mercados financieros. En estas circunstancias, unas buenas prácticas de gobierno corporativo son la clave para el acceso de las empresas a los mercados de capital.

Por el contrario, la ausencia de estas buenas prácticas se manifiesta en muchas formas: fallas en la oportunidad y transparencia en la divulgación de información financiera, abuso de los inversionistas minoritarios, falta de independencia e integridad en los procesos de auditoría, contratación de personal no idóneo para desempeñar sus funciones, entre otras. Estas fallas no permiten garantizar un manejo eficiente de los recursos de las empresas, ni precautela el patrimonio entregado por inversionistas y acreedores. Como resultado, se limita el acceso de las empresas a los mercados de capital. Una estructura de gobierno sólida, eficiente y transparente, es la fortaleza necesaria para que toda organización pueda competir de forma efectiva en un mercado global, cuidar el patrimonio de los accionistas y garantizar una óptima respuesta a los terceros interesados.

2.4. Breve Análisis de los organismos que tienen importante influencia en la promulgación de normas para la elaboración de estados financieros

2.4.1. El Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB)

Estados Unidos a jugado un papel muy importante en el proceso de la armonización contable, en este país se creó la agencia denominada Securities and Exchange Commission, (SEC, Comisión de Bolsa y Valores), como medida para aplacar la manipulación y la falta de veracidad de los estados financieros de las empresas, trasfondo que trajo consigo la crisis económica de 1929 que origino un capitalismo especulativo en los países desarrollados y deficiente utilización de la política monetaria implantada por los gobiernos de aquella época, lo que ocasionó un proceso de recesión económica y un período de deflación que provocó una grave situación de desempleo en las economías avanzadas. La SEC emitió normas contables y de auditoría que fundamentó lo que ha venido a llamarse principios contables generalmente aceptados.

A partir de 1973 la SEC reconoció al Financial Accounting Standasrds Board (FASB) como única organización no gubernamental independiente con autoridad para aprobar estándares contables en EEUU, habiendo este organismo elaborado un sólido marco conceptual del que emanan las características esenciales que debe poseer la información contable revelada en los estados financieros con el propósito de que estos sean una herramienta útil para los usuarios de los estados financieros en la toma de decisiones empresariales.

La misión del FASB es establecer y mejorar los estándares de contabilidad financiera y de información para la orientación y educación de los usuarios de los estados financieros.

El proceso de armonización contable iniciado en Estados Unidos tuvo su continuación en Europa y fue impulsado por las empresas multinacionales

incluyendo entre ellas las grandes empresas de auditoría.

2.4.2. Declaraciones de Normas de Contabilidad Financieras (SFAS)

En Estados Unidos el FASB emite normas y guías complementarias que se reforman a medida que la actividad empresarial evoluciona, las directrices emitidas por el FASB se basan en casos particulares más que en doctrinas generales aplicables a todos los casos, la normativa que emite el Consejo comprende:

- a) Declaraciones de Normas de Contabilidad Financiera (SFAS, Statement of Financial Accounting Standards, o simplemente FAS: Son una parte sustancial de los PCGA ya que tratan la preparación, presentación y elaboración de informes de los Estados Financieros.
- b) Declaraciones de Conceptos de Contabilidad Financiera (SFAC, Statements of Financial Accounting Concepts): presentan objetivos y conceptos fundamentales que el FASB utilizará en el desarrollo futuro de normas, estas Declaraciones no forman parte de los PCGA.
- c) Interpretaciones: amplían o explican las normas existentes, se consideran parte de los PCGA.
- d) Boleines Técnicos: Mejoran el entendimiento de ciertas normas mediante la inclusión de ejemplos, no se consideran parte de las PCGA

2.4.3. El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)

El IASC, fue creado en 1973, su finalidad fue estimular a todos los organismos fijadores de normas contables a nivel mundial para mejorar y armonizar el lenguaje contable de los estados financieros. Los objetivos del IASC son:

- a) Elaborar y publicar, dentro del interés público normas internacionales que deberán ser observadas al presentar los estados financieros auditados.
- b) Promover la aceptación y puesta en práctica de mencionadas normas a nivel mundial.

“Durante 1990, el IASC trabajó cada vez más junto con la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO, International Organization Of Securities Commissions) Definiendo su agenda. En 1995, el IASC anunció que había acordado un plan de trabajo para desarrollar un amplio conjunto de normas fundamentales solicitadas por la IOSCO. Este esfuerzo se hizo conocido como el Programa de Trabajo de Normas Fundamentales. Luego de tres años de trabajo intensivo para desarrollar y publicar las normas que contaban con el criterio del IOSCO, el IASC completo el Programa de Trabajo de Normas Fundamentales en 1998. En el 2000, el Comité Técnico del IOSCO recomendó a los reguladores de valores alrededor del mundo permitir usar las normas del IASC”¹⁴.

2.5. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones (SIC)

El IASC publicó 41 normas numeradas, conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC o IAS, International Accounting Standards), a continuación enumeramos las NIC vigentes:

- ✓ NIC 1. Presentación de Estados Financieros.
- ✓ NIC 2. Inventarios.
- ✓ NIC 7. Estados de Flujo de Efectivo.
- ✓ NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
- ✓ NIC 10. Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance.
- ✓ NIC 11. Contratos de Construcción.
- ✓ NIC 12. Impuesto a las Ganancias.
- ✓ NIC 16. Propiedad Planta y Equipo
- ✓ NIC 17. Arrendamientos.
- ✓ NIC 18. Ingresos Ordinarios.
- ✓ NIC 19. Beneficios a los Empleados.
- ✓ NIC 20. Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

¹⁴ Hansen-Holm & Co. (2009). NIIF Teoría y Práctica (1era ed.). Guayaquil, Ecuador: Editorial Distribuidora de Textos del Pacífico S.A.

- ✓ NIC 21. Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.
- ✓ NIC 23. Costes por Intereses.
- ✓ NIC 24. Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas.
- ✓ NIC 26. Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio de Retiro.
- ✓ NIC 27. Estados Financieros Consolidados y Separados.
- ✓ NIC 28. Inversiones en Empresas Asociadas.
- ✓ NIC 29. Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.
- ✓ NIC 32. Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar.
- ✓ NIC 33. Ganancias por Acción.
- ✓ NIC 34. Información financiera Intermedia.
- ✓ NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos.
- ✓ NIC 37. Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.
- ✓ NIC 38. Activos Intangibles.
- ✓ NIC 39. Instrumentos financieros: Reconocimiento y Medición.
- ✓ NIC 40. Propiedades de Inversión,
- ✓ NIC 41. Agricultura.

Interpretaciones vigentes

- ✓ SIC 7. Introducción del Euro
- ✓ SIC 10. Ayudas Públicas – Sin Relación Específica con Actividades de Explotación.
- ✓ SIC 15. Arrendamientos Operativos – Incentivos
- ✓ SIC 25. Impuestos Sobre las Ganancias- Cambio de la Situación Fiscal de la Empresa o de sus Accionistas.
- ✓ SIC 27. Evaluación del Fondo Económico de las Transacciones que Adoptan la Forma legal de un Arrendamiento.
- ✓ SIC 29. Información a Revelar- Acuerdos de Concesión de Servicios.
- ✓ SIC 31. Ingresos Ordinarios – Permutas que comprenden Servicios de Publicidad
- ✓ SIC 32. Activos Inmateriales – Costes de Sitios Web

2.6. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e Interpretaciones (CINIIF).

“Los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, traducidos como "normas", son un conjunto de guías para preparar y reportar información contable y financiera”¹⁵

- ✓ NIIF 1 Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información
- ✓ NIIF 2. Pagos Basados en Acciones
- ✓ NIIF 3. Combinaciones de Empresas
- ✓ NIIF 4. Contratos de Seguros
- ✓ NIIF 5. Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas
- ✓ NIIF 6. Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- ✓ NIIF 7. Instrumentos Financieros: Información a Revelar
- ✓ NIIF 8. Segmentos Operativos
- ✓ NIIF 9. Instrumentos Financieros
- ✓ NIIF 10. Estados Financieros Consolidados
- ✓ NIIF 11. Acuerdos Conjuntos
- ✓ NIIF 12. Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades
- ✓ NIIF 13. Medición del Valor Razonable

Interpretaciones Vigentes

- ✓ CINIIF 1. Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio Restauración y Similares
- ✓ CINIIF 2. Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares
- ✓ CINIIF 4. Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento

¹⁵

http://www.globalcontable.com/index.php?option=com_content&view=article&id=366:whatsabout&catid=52:marco-conceptual-y-ambientacion&Itemid=84

- ✓ CINIIF 5. Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental
- ✓ CINIIF 6. Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos
- ✓ CINIIF 7. Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- ✓ CINIIF 10. Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor
- ✓ CINIIF 12. Acuerdos de Concesión de Servicios
- ✓ CINIIF 13. Programas de Fidelización de Clientes
- ✓ CINIIF 14. NIC 19 El Limite de un Activo por Beneficios Definidos Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción
- ✓ CINIIF 15. Acuerdos para la Construcción de Inmuebles
- ✓ CINIIF 16. Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero
- ✓ CINIIF 17. Distribuciones a los Propietarios de Activos Distintos al Efectivo
- ✓ CINIIF 18. Transferencias de Activos procedentes de Clientes
- ✓ CINIIF 19. Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio
- ✓ CINIIF 20. Costos de Desmonte en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto.

Cuadro de resumen NIIFs completas:

NIIFs COMPLETAS	INTEGRAN:
Son estándares que nos dan los lineamientos para preparar y reportar la información contable y financiera	<ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC ✓ SIC ✓ NIIF ✓ CINIIF

2.7. Países que han adoptado las NIIF

Los países en los que algunas o todas las compañías aplican la NIIF se mencionan a continuación:

AFRICA: Botsuana, Egipto, Ghana, Kenia, Malawi, Republica de Mauricio, Mozambique, Namibia, Sudafrica, Tanzania.

AMERICAS: Bahamas, Barbados, Brasil, Canadá, Chile, Costa Rica, Republica Dominicana, Ecuador, Guatemala, Guayana, Haití, Honduras, Jamaica, Nicaragua, Panamá, Perú, Trinidad y Tobago, Uruguay, Venezuela.

ASIA: Armenia, Bahrein, Bangladesh, Georgia, Hong – Kong, India, Israel, Jordán, Kasakstan, Kuwait, Kirguisistan, Líbano, Nepal, Omán, Filipinas, Qatar, Singapur, Corea del Sur, Sri Lanka, Tayikistan, Emiratos Árabes Unidos.

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

OCEANIA: Australia, Fiyi, Nueva Zelanda, Papúa Nueva Guinea.

Fuente: Manual Para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera Hansen – Holm

2.8. Las NIIF en el Ecuador

En el Ecuador la Superintendencia de Compañías (SIC) mediante resolución No.06.Q.ICI.004 de fecha 21 de agosto del 2006 dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ero de enero del 2009, pero se vio en la necesidad de ampliar el plazo para la presentación de los estados

financieros bajo NIIF debido al pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

Es así que la SIC mediante resolución No 08.G.DSC.010. de fecha 20 de noviembre del 2008, resuelve:

ARTÍCULO PRIMERO: establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico 2009.

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$ 4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internaciones de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

ARTICULO SEGUNDO: Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá al menos lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos periodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010, 2011, según caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentando bajo NEC

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010, o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

Luego en la resolución No SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de fecha 12 de enero del 2011, la SIC aclara la definición de la clase de entidades a las que se dirige las NIIF para las PYMES que en su artículo primero dice:

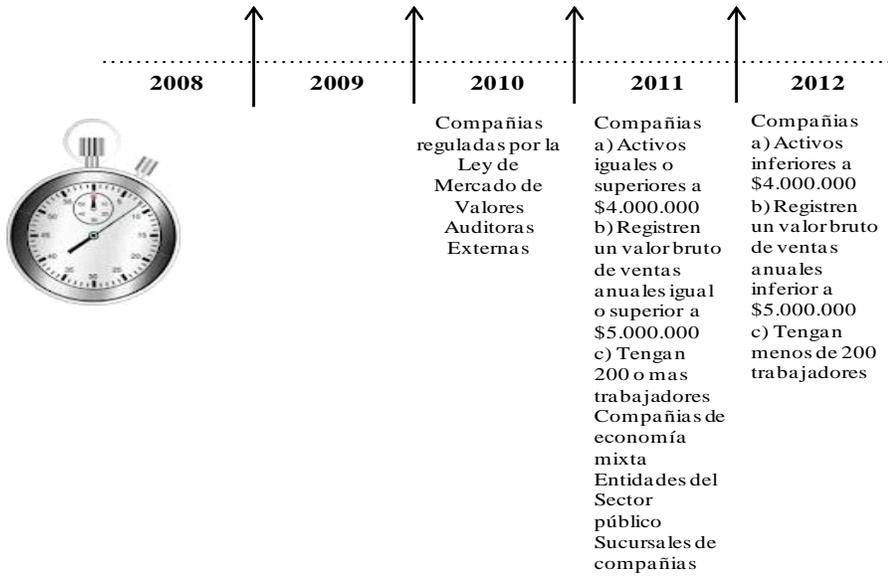
Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES Y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado) para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

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

A continuación se presenta una figura del cronograma de implementación de las NIIF:

Figura No 1 Cronograma de implementación de acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador



Fuente: SIC

Elaboración: C.P.A. Eulalia Villazhañay

CAPÍTULO III

3. Determinación de Impactos por la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF`S completas) en el Sector Productor de Cerámica para Pisos y Pared de la Ciudad de Cuenca.

3.1. Identificación de las principales normas, principios y prácticas contables del sector productor de cerámica para pisos y pared de la ciudad de Cuenca.

- Los estados financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Los estados financieros se preparan bajo el criterio del costo histórico.
- La moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros es el dólar estado unidense.
- Las transacciones en moneda extranjera, cuando ocurren, se traducen en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro o pago de tales transacciones se reconocen en el estado de resultados integrales.
- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye a fondos fijos y por depositar, depósitos en instituciones bancarias e inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.
- Los inventarios se presentan al costo de adquisición, producción o valor neto de realización (es el precio de venta estimado en el curso normal de las

operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta), el que sea menor y se valoran de acuerdo al método del costo promedio ponderado

- El costo de la propiedad, planta y equipo, y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.
- La depreciación de la propiedad planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.
- Los Beneficios a los trabajadores tienen el siguiente tratamiento:
La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo, son provisionados de forma mensual y calculados de acuerdo a la legislación vigente

Jubilación Patronal y Desahucio, se determinan a través de un estudio actuarial anual los valores a ser provisionados, este estudio es realizado por un profesional independiente, aplicando el método de Costo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de Situación Financiera.

- Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

- Los gastos se registran en base a lo devengado.
- Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

3.2. Resumen de las Normas Internacionales de Información Financiera y normas Internacionales de Contabilidad aplicables al sector productor de cerámica para pisos y pared de la ciudad de Cuenca.

A continuación presento un resumen de las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad

- Un juego completo de estados financieros comprende:
 - a) Un estado de situación financiera al final de período
 - b) Un estado del resultado integral del período
 - c) Un estado de cambios en el patrimonio del período
 - d) Un estado de flujos de efectivo del período
 - e) Notas que incluyan u resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
 - f) Un estado de situación financiera al principio del primer período comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.
- Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que forman un juego completo de estados financieros.
- Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas.

- Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

- Las notas:
 - a) Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas
 - b) Revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
 - c) Proporcionarán información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- No se permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en la medición del costo de los inventarios.

- Inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo, 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 significativo de cambios en su valor.

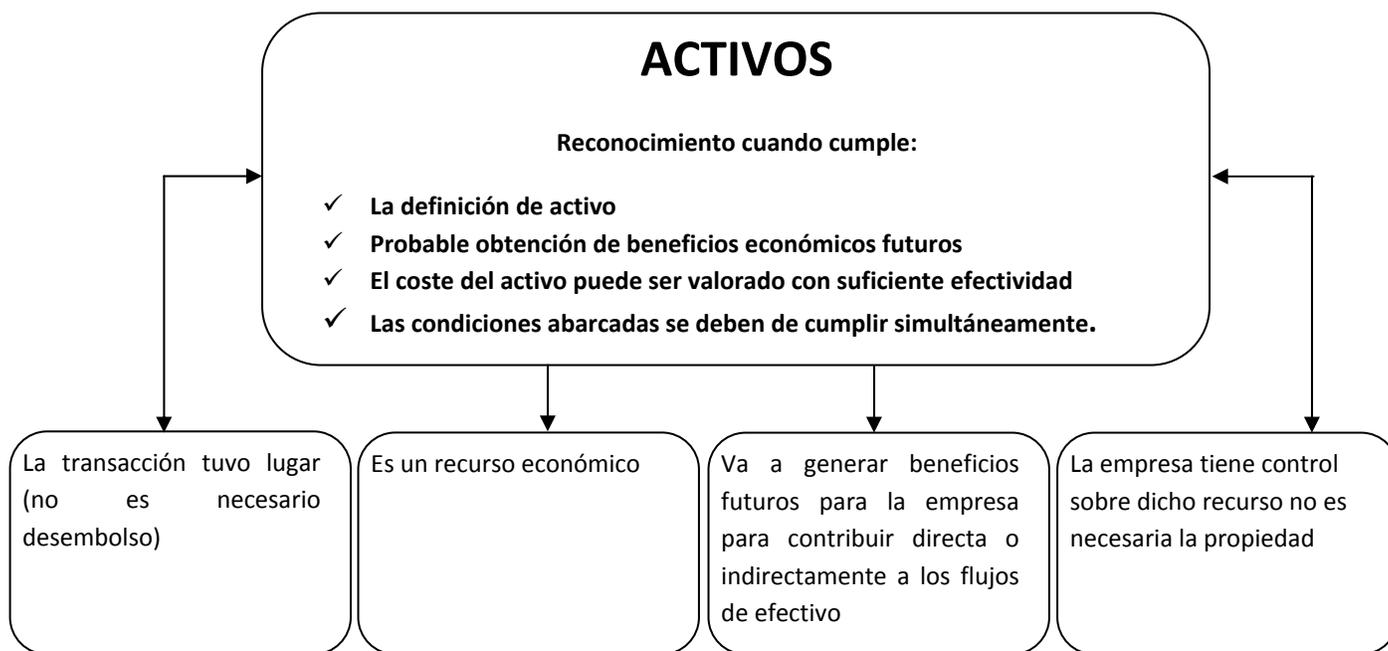
- Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes de efectivo.
- Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad.
- Las Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.
- Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.
- La entidad cambiará una política contable solo si tal cambio se requiere por una NIIF; o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.
- Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

- Pueden identificarse dos tipos de eventos: aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste) y aquellos que son indicativos de condiciones que han aparecido después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).
- Las provisiones se definen como pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.
- Se debe reconocer una provisión cuando, y solo cuando una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. En la Norma se destaca que sólo en casos extremadamente excepcionales no será posible la estimación de la cuantía de la deuda.
- Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por que ocurran o no ocurran uno o más hechos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad, o 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 que incorporen beneficios económicos o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.
- Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:
 - ✓ posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

- ✓ se esperan usar durante más de un periodo.
- Vida útil es:
 - ✓ el período 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.
- Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:
 - ✓ sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
 - ✓ el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

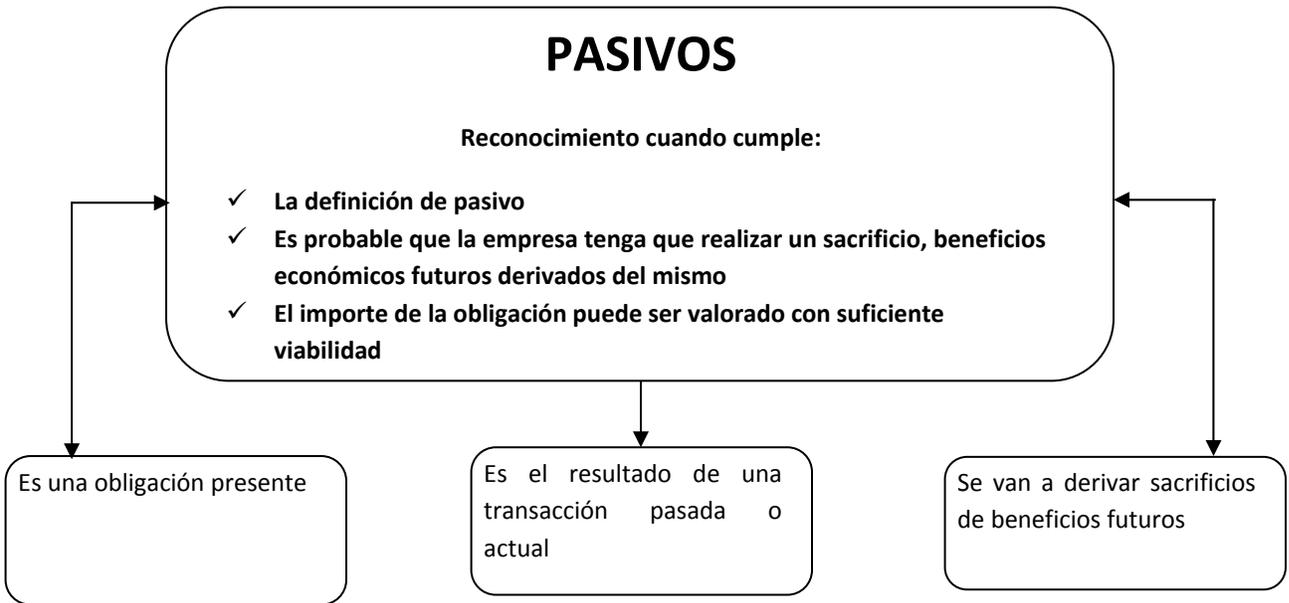
GRÁFICO N° 3 - LOS ACTIVOS



Fuente: Jaime Freire H. y Verónica Freire R., Guía de Aplicación Práctica Sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, 2011, p. 34

Elaborado por: C.P.A. Eulalia Villazhañay

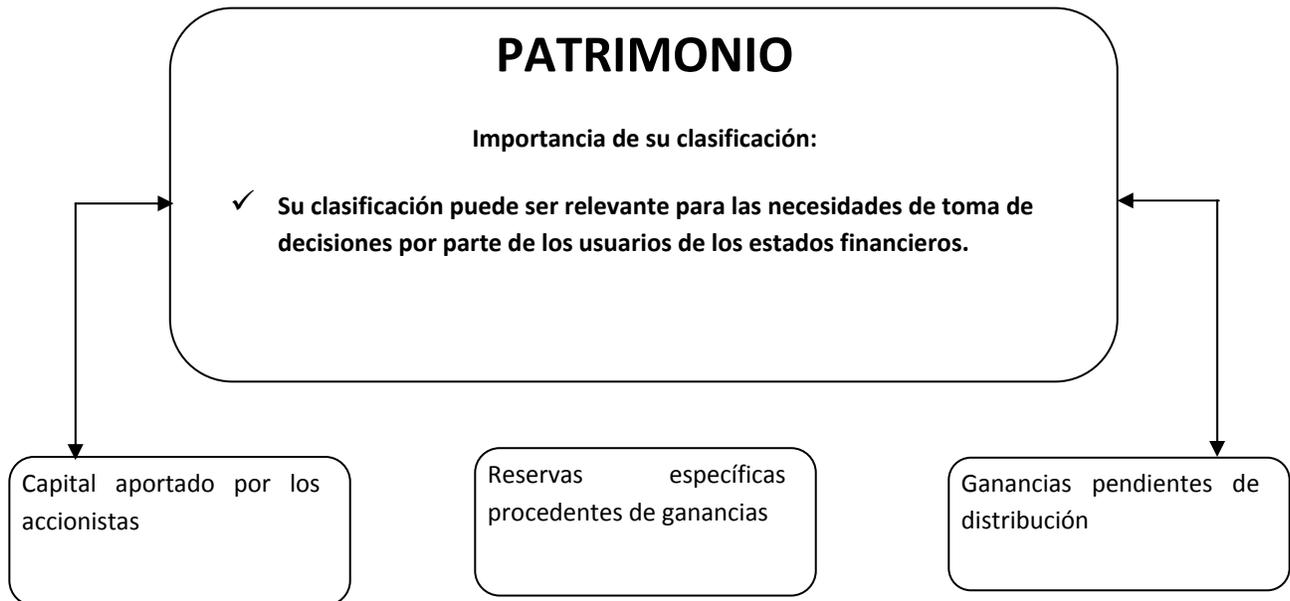
GRÁFICO N° 4 - LOS PASIVOS



Fuente: Jaime Freire H. y Verónica Freire R., Guía de Aplicación Práctica Sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, 2011, p. 35

Elaborado por: C.P.A. Eulalia Villazhañay

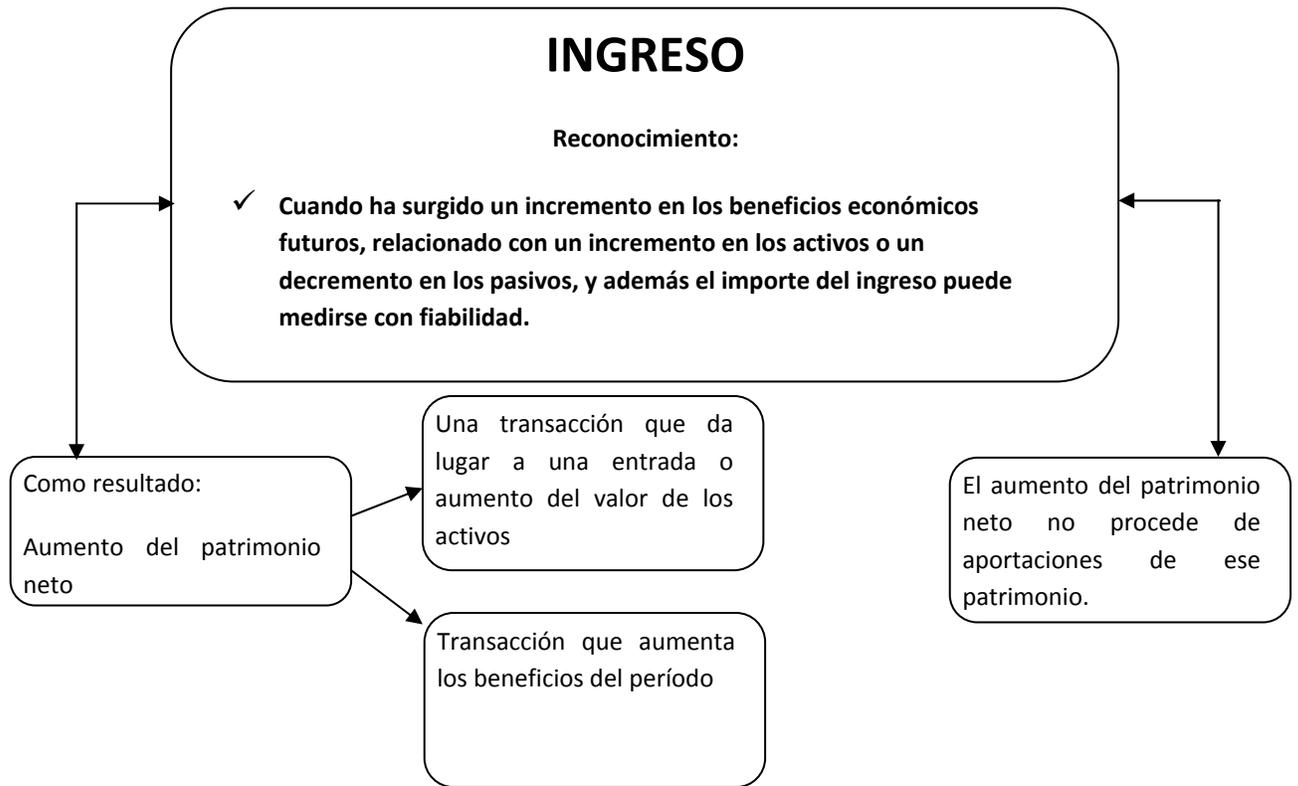
GRÁFICO N° 5 - EL PATRIMONIO



Fuente: Jaime Freire H. y Verónica Freire R., Guía de Aplicación Práctica Sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, 2011, p. 35

Elaborado por: C.P.A. Eulalia Villazhañay

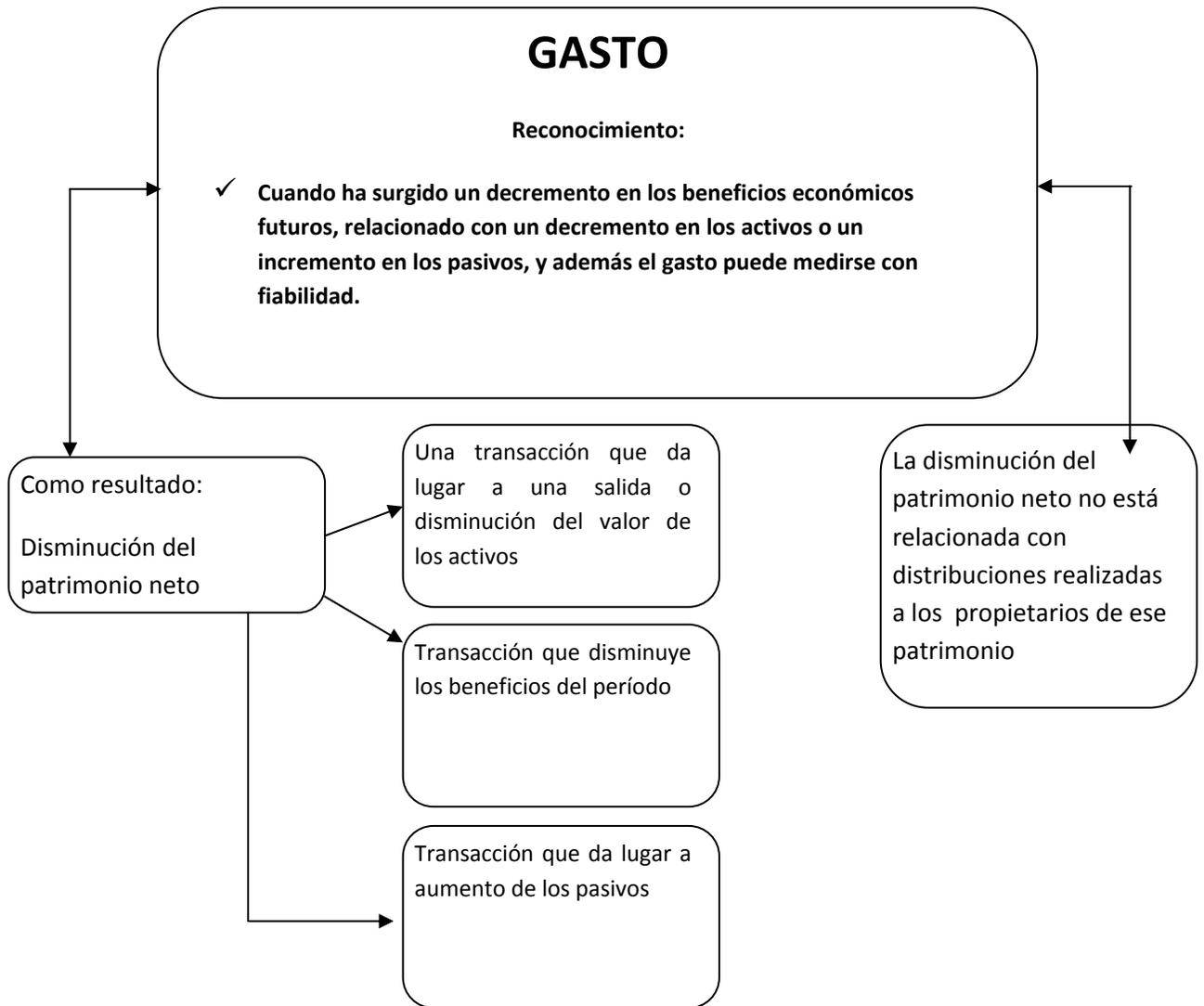
GRÁFICO N° 6 LOS INGRESOS



Fuente: Jaime Freire H. y Verónica Freire R., Guía de Aplicación Práctica Sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, 2011, p. 36

Elaborado por: C.P.A. Eulalia Villazhañay

GRÁFICO N° 7 LOS INGRESOS



Fuente: Jaime Freire H. y Verónica Freire R., Guía de Aplicación Práctica Sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, 2011, p. 37

Elaborado por: C.P.A. Eulalia Villazhañay

3.3.Determinación del impacto cualitativo ante la adopción de la nueva normativa contable.

Después de haber realizado un análisis de las cuentas de los Estados Financieros de Ceramiatenas S.A. (caso práctico que se presenta en el Capítulo V) y la conversión a NIIF, se puede efectuar una evaluación de los impactos básicamente bajo tres aspectos principales que son: Impactos Contables, Fiscales y Financieros.

Los principales efectos contables se dieron en:

- Determinación de provisión para cuentas incobrables
- Valoración de inventarios
- Determinación de inventarios obsoletos y de lenta rotación
- Valoración de activos fijos y determinación de depreciaciones

Sistema contable: Adecuar al sistema contable de la compañía de tal forma que permita cuantificar los efectos contables por el cambio de NEC A NIIF en los siguientes aspectos:

- ✓ Valoración de inventarios
- ✓ Determinación de inventarios obsoletos y de lenta rotación
- ✓ Reprogramación' de los cálculos de depreciación de activos fijos
- ✓ Cálculo de provisiones para cuentas incobrables

Impactos Fiscales:

Cuando inició todo este tema de la implementación de las NIIF, el Servicio de Rentas Internas no se pronunció sobre el tema, pues el estado es el mayor beneficiario de esta adopción de la nueva normativa contable, se generó un gran desconcierto en la administración de las empresas por el impacto económico que genera mayor salida del recurso económico así como la creación de impuestos diferidos, provisiones, etc., y el control sobre estos.

Impuesto a la Renta

De acuerdo con el Art. 41.- pago del impuesto, numeral 2, literal b) de la Ley de Régimen Tributario Interno, "Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades deben pagar:

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efectos del impuesto a la renta.

- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.

- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Literal c) El anticipo, que constituye crédito tributario para el pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso, se pagará en la forma y plazo señalados en el Reglamento, sin que sea necesaria la emisión de título de crédito.

Literal e) Si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones, tendrán derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, por el total de lo que sobrepase el impuesto a la renta causado.”

CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

SEGÚN NEC							
Patrimonio Total	+	Costos y Gastos	+	Activo Total	+	Ingresos	Total
91,007.73	+	61,488.82	+	335,979.58	+	196,029.98	684,506.11

SEGÚN NIIF							
Patrimonio Total	+	Costos y Gastos	+	Activo Total	+	Ingresos	Total
118,190.94	+	61,488.82	+	390,538.89	+	196,029.98	766,248.63

Diferencia	81,742.52
------------	------------------

Elaborado por: C.P.A. Eulalia Villazhañay.

Puesto que los ajustes en Ceramiatenas S.A. se efectuaron en las cuentas del Activo y de Patrimonio se produce una diferencia para el pago del anticipo del impuesto a la renta de \$ 81.742.52 que representa el 11.94% más de lo que se tuviera que pagar si se continuara con la normativa contable anterior.

El pago del anticipo del impuesto a la renta para las empresas representa una gran afectación a su flujo de caja, pues aunque no tuvieran utilidades en el ejercicio siguiente igual deben cumplir con este pago al Servicio de Rentas Internas considerado como impuesto mínimo.

Contribución a la Superintendencia de Compañías:

Cálculo Contribución a la Superintendencia de Compañías

DE ACUERDO A NEC	DE ACUERDO A NIIF
Activos Totales * 1xMil	Activos Totales * 1xMil
\$ 83.994.894.86 *1xMil	\$ 97.634.722.76 *1xMil
\$8399.49	\$9.763.47

Diferencia: \$ 1.363.98

Elaborado por: C.P.A. Eulalia Villazhañay

Como se puede observar en los cuadros existe una diferencia de \$1.363.98 debido a los ajustes que se realizaron en las cuentas de los activos.

Pago del 1.5 x mil de Activos Totales

1.5 x mil de Activos Totales

DE ACUERDO A NEC	DE ACUERDO A NIIF
Activos Totales * 1.5 xMil	Activos Totales * 1.5 xMil
\$ 83.994.894.86 *1.5 xMil	\$ 97.634.722.26 *1.5 xMil
\$ 125.992.34	\$ 146.452.08

Diferencia: \$ 20.459.74

Elaborado por: C.P.A. Eulalia Villazhañay

Debido a los ajustes realizados en las cuentas de los Activos vemos que hay una diferencia de \$ 20.459.74 que la empresa deberá de cubrir este es un valor significativo que genera un gran impacto para la empresa.

Impactos Financieros

El impacto financiero en el caso de nuestro caso práctico de la empresa Ceramiatenas S.A. se puede ver reflejado en sus principales razones financieras que las presentamos a continuación:

Índice de Liquidez

El índice de liquidez es uno de los elementos más importantes en las finanzas de una empresa, por cuanto indica la disponibilidad de liquidez de que dispone la empresa. La operatividad de la empresa depende de la liquidez que tenga la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, con sus proveedores, con sus empleados, con la capacidad que tenga para renovar su tecnología, para ampliar su capacidad industrial, para adquirir materia prima, etc.¹⁶

Los índices de liquidez más utilizados son:

Capital de Trabajo: muestra el valor que le quedaría a la empresa, representado en efectivo u otros activos corrientes, después de pagar sus pasivos de corto plazo.

Capital de trabajo: Activo Corriente – Pasivo Corriente

DE ACUERDO A NEC				
Capital de Trabajo	=	Activo Corriente	-	Pasivo Corriente
Capital de Trabajo	=	46,456,956.32	-	27,873,321.32
Capital de Trabajo	=	18,583,635.00		

¹⁶ <http://contabilidadsonmer.blogspot.com/2009/01/indice-de-liquidez.html>

DE ACUERDO A NIIF			
Capital de Trabajo	=	Activo Corriente	- Pasivo Corriente
Capital de Trabajo	=	46,390,555.45	- 27,873,321.32
Capital de Trabajo	=	18,517,234.13	

Debido a los ajustes efectuados en los saldos finales de las cuentas de los activos la empresa cuenta con \$ 18.517.234.13, para cubrir sus pasivos a corto plazo, es decir \$ 66.400.87 menos de lo que se tuviera si se continuara con la normativa anterior.

Índice de Endeudamiento

Las razones de endeudamiento permiten identificar el grado de endeudamiento que tiene la empresa y su capacidad para asumir sus pasivos. Entre los indicadores que se utilizan tenemos:¹⁷

Concentración de endeudamiento en el corto plazo: Determina qué porcentaje del total de los pasivos tiene vencimiento corriente (menor de un año).

DE ACUERDO A NEC			
<u>Concentración de</u>	=	<u>Pasivo Corriente</u>	
Endeudamiento		Pasivo Total	
<u>Concentración de</u>	=	<u>27,873,321.32</u>	
Endeudamiento		38,491,028.56	
<u>Concentración de</u>	=	72%	
Endeudamiento			

DE ACUERDO A NIIF			
<u>Concentración de</u>	=	<u>Pasivo Corriente</u>	
Endeudamiento		Pasivo Total	
<u>Concentración de</u>	=	<u>27,873,321.32</u>	
Endeudamiento		<u>38,539,250.31</u>	
<u>Concentración de</u>	=	72%	
Endeudamiento			

Como se puede observar dados los ajustes a NIIF, en la empresa Ceramiatenas S.A. este porcentaje no varía, y se puede interpretar de la siguiente manera: El 72% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.

¹⁷ <http://www.gerencie.com/razones-financieras.html>

Apalancamiento Financiero: Permite conocer la proporción entre el Patrimonio y el Pasivo Total. Mientras mayor sea esta proporción, más segura será la posición de la empresa de lo contrario, ésta será comprometida a los acreedores, tendrán mayor riesgo.¹⁸

DE ACUERDO A NEC		
Apalancamiento	=	<u>Pasivo Total</u>
		Patrimonio
Apalancamiento	=	<u>38,491,028.56</u>
		45,503,866.30
Apalancamiento	=	0.85

DE ACUERDO A NIIF		
Apalancamiento	=	<u>Pasivo Total</u>
		Patrimonio
Apalancamiento	=	<u>38,539,250.31</u>
		59095472.45
Apalancamiento	=	0.72

Este índice nos muestra el compromiso del patrimonio de Ceramiatenas S.A. para con los acreedores y nos dice que por cada dólar de patrimonio se tiene deudas por \$0.72, con la normativa anterior se tendría \$0.85, esto debido a los ajustes principalmente en el activo fijo que fueron realizados.

¹⁸ Mario Apaza Meza, (2011) Estados Financieros – Formulación, Análisis e Interpretación conforme a las NIIF y al PCGE (1era ed.). Lima, Perú: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.

CUESTIONARIO PARA DIAGNOSTICAR LA SITUACIÓN DE UNA ENTIDAD FRENTE A LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

Para complementar el análisis del caso práctico presentado y con la finalidad de diagnosticar la situación frente a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera de dos empresas productoras de cerámicas para piso y pared, las cuales tienen mayor reconocimiento a nivel de la provincia del Azuay, se procedió a aplicar el siguiente cuestionario de carácter académico y de naturaleza anónima con la finalidad de que la información obtenida no sea vinculante para la empresa. Las preguntas fueron tomadas del Manual para Implementar las NIIF de Hansen –Holm.

En el presente cuestionario se abordan preguntas que están ordenadas de acuerdo a la liquidez de las cuentas, presentando así preguntas aplicadas a los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, las respuestas a las preguntas son de contestación “SI”, “NO”, o “N/A” (no aplica), con el significado que a continuación se describe:

SI: significa que en ese asunto específico la política de la entidad está en sintonía con las NIIF.

NO: implica un cambio o mejora en la política de la entidad.

N/A: solo si en la entidad no existen tales cuentas o registros, o si es indiferente a dicha situación en particular por su giro del negocio.

N.	CUENTA	N. PREG.	PREGUNTAS	EMPRESA A	EMPRESA B
1	Caja y Bcos.	1-a	¿Las transacciones se reconocen al valor nominal?	SI	SI
		1-b	Los saldos de moneda extranjera, ¿se expresan en la moneda de uso local al tipo de cambio al que liquidarían las transacciones a la fecha de los estados financieros?	N/A	SI

2	Inversiones	2-a	¿Las inversiones al Valor Razonable y disponibles para la venta se han reconocido inicialmente al Valor Razonable (que normalmente es el precio de la transacción)	N/A	N/A
	a	2-b	Con posterioridad a su reconocimiento inicial, ¿Se han medido las inversiones a su Valor Razonable?	N/A	N/A
	Valor R.	2-c	Las que no tengan un precio de mercado activo y cuyo Valor Razonable no puede ser medido con fiabilidad ¿Se han medido al costo?	N/A	N/A
		2-d	¿La ganancia o pérdida resultante de la medición posterior a Valor Razonable se reconocen en resultados del ejercicio los Activos a Valor Razonable con cambios en resultados, y en el Patrimonio los activos disponibles para la venta ?.	N/A	N/A
3	Cuentas por cobrar	3-a	¿Se reconocen inicialmente a su Valor Razonable, que es generalmente igual al precio de transacción?	SI	SI
		3-b	¿Después de su reconocimiento inicial se mide al costo amortizado?	NO	NO
		3-c	Cuándo existe evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar ¿Se reduce mediante cuenta de valuación?	NO	SI
		3-d	Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los Estados Financieros ¿Se expresan a tipo de cambio de cierre?	N/A	N/A
4	Servicios por anticipado	4-a	¿Se registran al valor nominal menos el consumo de los beneficios económicos incorporados?	N/A	SI
		4-b	En el caso de primas pagadas por opciones, ¿Se mide al valor razonable con cambios en los resultados del período?	N/A	N/A
5	Mercaderías (reventa)	5-a	¿Se registran a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que tenga su condición y ubicación actual?	SI	SI
		5-b	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es PEPS	NO	NO

		5-c	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es Promedio Ponderado	SI	SI
		5-d	Para los efectos de la medición al cierre del período se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable, el menor	SI	NO
6	Productos Terminados	6-a	¿El ingreso de productos terminados se mide al costo de fabricación y otros costos que fueran necesarios para tener las existencias de productos terminados en su condición y ubicación actuales?	SI	SI
		6-b	¿Los costos indirectos fijados de fabricación cuando la producción real es menor que la capacidad normal si se distribuyen en base a la capacidad normal?	SI	SI
		6-c	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es PEPS	NO	NO
		6-d	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es Promedio Ponderado	SI	SI
		6-e	Cuando se produce conjuntamente más de un producto y los costos de transformación no pueden identificarse por separado se distribuye el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales	SI	SI
7	Subproducto,	7-a	¿Se registran al costo? o cuando no poseen un valor significativo o su costo no puede ser medido confiablemente ¿Se miden al valor neto realizable?	SI	SI
	Desechos y	7-b	Para los efectos de la medición al cierre del período, se ha considerado el costo o valor Neto Realizable, el menor?	NO	NO
	Desperdicios	7-c	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es PEPS	NO	NO
		7-d	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es Promedio Ponderado	SI	SI
8	Productos en Proceso	8-a	Los costos de producción o transformación de las existencias comprenden los costos directamente relacionados con las unidades de producción y los costos indirectos atribuibles?	SI	SI

9	Materias primas	9-a	¿Se registran al costo, el mismo que incluye todo costo atribuible a la adquisición, hasta que estén disponibles para ser utilizados?	SI	SI
		9-b	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es PEPS	NO	NO
		9-c	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es Promedio Ponderado	SI	SI
		9-d	Para los efectos de la medición al cierre del período, ¿se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable, el menor?	NO	NO
10	Materiales y suministros	10-a	¿Se registran al costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos necesarios para darles su condición y ubicación actuales?	SI	SI
		10-b	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es PEPS	NO	NO
		10-c	La fórmula de cotos utilizada para las salidas es Promedio Ponderado	SI	SI
		10-d	Para los efectos de la medición al cierre del período, ¿se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable, el menor?	SI	NO
11	Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta	11-a	¿Se miden al Valor según libros o a su Valor Razonable Menos los Costos de Venta, el que sea menor?	N/A	N/A
12	Inmuebles, maquinaria y equipo	12-a	Reconocimiento inicial, ¿Se han registrado al costo de adquisición o costo de construcción.	SI	SI

		12-b	En el caso de bienes aportados donados, recibidos en pago de deuda y otros similares ¿Se han registrado a valor razonable?	SI	N/A
		12-c	Por los desembolsos posteriores a la adquisición, ¿se han añadido el valor en Libros del activo cuando sea probable que los mismos se deriven beneficios económicos futuros adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para el activo existente?	NO	SI
		12-d	¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto, o valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en Libros?	N/A	SI
13	Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados	13-a	La depreciación amortización y agotamiento se reconocen a lo largo de la vida útil de los activos con los que están relacionados siguiendo un método que refleje el patrón de consumo de beneficios económicos incorporados en el activo?	SI	SI
14	Tributos por pagar	14-a	Los tributos u aportes a los sistemas de pensiones y de salud, ¿se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados?	SI	SI

15	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	15-a	Las obligaciones por remuneraciones y participaciones por pagar, tanto para los que representen beneficios a corto plazo, como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores, ¿se reconocen a su valor nominal?	SI	SI
16	Cuentas por pagar Comerciales	16-a	¿Se reconocen inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual al precio de transacción?	SI	SI
		16-b	Después de su reconocimiento inicial, ¿se mide al costo amortizado (valor presente)?.	NO	NO
		16-c	Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?	N/A	N/A
17	Ctas por Pag. A Accionistas, Directores y Gerentes	17-a	¿Se reconocen por el monto de la transacción, menos los pagos efectuados?.	SI	SI
		17-b	Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?	N/A	N/A
18	Oblig. Financieras	18-a	Medición Inicial, Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?	SI	SI

		18-b	Medición Inicial Otros pasivos financieros, ¿se han reconocido al valor Razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo	N/A	NO
		18-c	Medición posterior, Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?	NO	SI
		18-b	Medición posterior, Otros pasivos financieros ¿Se ha reconocido aplicando el costo amortizado?	NO	NO
		18-e	c. Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?.	N/A	SI
19	Cuentas por Pagar Diversas	19-a	Medición Inicial, Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?	SI	SI
		19-b	Medición inicial, Otros pasivos financieros, ¿se han reconocido al valor Razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo	NO	NO
		19-c	Medición posterior, Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?	NO	SI
		19-b	Medición Posterior, Otros pasivos financieros ¿Se ha reconocido aplicando el costo amortizado?	NO	NO
20	Provisiones Diversas	20-a	¿Se ha reconocido luego de cumplir las condiciones*?	SI	SI
		20-b	El monto reconocido como provisión, ¿es la mejor estimación, en la fecha de cierre del desembolso necesario para cancelar la obligación presente?	SI	SI

		20-c	Cuando resulta importante el efecto financiero producido por el descuento, ¿el monto de la provisión es el Valor Presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación?	SI	SI
		20-d	Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?	N/A	SI
21	Capital	21-a	a. ¿Se registra por el monto nominal aportado?	SI	SI
		21-b	En caso de aportes en especie ¿El valor del capital relacionado corresponde a la valuación del activo a su valor razonable?	N/A	N/A
22	Ventas	22-a	¿Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las Condiciones*?	SI	SI
23	Intereses Regalías y Dividendos	23-a	¿Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las condiciones y de acuerdo a las bases?	N/A	SI
24	Gastos	24-a	a. ¿Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados cuando ha surgido un decremento en los activos o un incremento en los pasivos y además el gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos?	SI	SI
25	Impuesto a la Renta	25-a	¿Contiene el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido?	SI	SI

20- Provisiones Diversas Condiciones*:

- ✓ La entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado;
- ✓ Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que involucra beneficios económicos, para pagar la obligación; y
- ✓ Puede estimarse de manera fiable el monto de la obligación.

26- Ventas Condiciones*: Condiciones de venta de producto

- ✓ La empresa ha transferido al comprador los riesgos significativos y los beneficios de propiedad de los productos;
- ✓ La empresa ya no retiene la continuidad de la responsabilidad gerencial en el grado asociado anualmente a la propiedad, ni el control efectivo de los productos vendidos.
- ✓ El monto de ingresos puede ser medido confiablemente.
- ✓ Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa; y
- ✓ Los costos incurridos o a ser incurridos por la transferencia pueden ser medidos confiablemente.

27-Intereses Regalías y Dividendos

Condiciones:

- ✓ Sea probable que la actividad reciba los beneficios Económicos asociados con la transacción; y
- ✓ El importe de los ingresos ordinarios pueda ser medido de forma fiable.

Bases:

- ✓ Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de intereses efectivo.
- ✓ Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y
- ✓ Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Como resultado de la aplicación de este cuestionario podemos concluir lo siguiente:

En lo relacionado con los Activos:

Se puede observar que en las cuentas por cobrar después del reconocimiento inicial de las empresas A y B no miden estas cuentas al costo amortizado, y de acuerdo a las explicaciones recibidas es porque las transacciones de ventas a crédito no tienen un interés implícito significativo.

Cuándo existe evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar la empresa B “SI” reduce mediante cuenta de valuación en tanto que de la empresa A “NO”, indicándonos que ellos registran sus provisiones por deterioro de cuentas basados en la normativa tributaria.

En el caso de los Inventarios para los efectos de la medición al cierre del período, la respuesta de las dos empresas fue que “NO” se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable, el menor; indicando además que se manejan con el método de valoración de inventarios promedio ponderado.

De forma consiguiente tenemos a los Inmuebles maquinaria y equipo la empresa A “NO” ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto, o valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en Libros mientras que la empresa B “SI”, denotando en el caso de la empresa A que aún continúan utilizando los criterios contables anteriores.

Luego de haber analizado en estas partidas que en el cuestionario presentado son las que mayor impacto tienen podríamos llegar a la conclusión de que la nueva normativa contable no está siendo aplicada uniformemente y que sigue siendo de mayor importancia para la administración de las empresas la normativa tributaria, por lo que a pesar de toda esta corriente de nuevas normas considero que en el país los contadores seguimos siendo más fiscales que contables.

3.4. Presentación de cronogramas

El cronograma que se presenta a continuación está disponible en la página de la Superintendencia de Compañías. (www.supercias.gob.ec).

La empresa Ceramiatenas S.A., se encuentra dentro del segundo grupo de implementación de las NIIF.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

Nombre de la compañía: Ceramiatenas S.A.

Expediente: 4413

Correo Electrónico:

Teléfono: 4038776

Fecha:

1) Plan de Capacitación

1.1.	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:		
	Fecha efectivo de inicio:		
1.2.	Responsable(s) que lideré(n) el proyecto (en la fase de capacitación) e implementación) debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE		CARGO
	Ing. José Alfredo Quezada Marín		Gerente General
	Ing. Julio Cesar Merchán Álvarez		Subgerente
1.3	Instructor (es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL AÑOS	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	Ing. Juan Fernando Mejía	25	3
	Ing. Juan Pablo Orosco	20	3
	Ing. Luis Esteban Pino	20	2

1.4	Número de funcionarios a capacitarse:		
1.5	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse		
	NOMBRE	DENOMINACION DEL CARGO	
	Ing. José Alfredo Quezada Marín	Gerente General	
	Ing. Julio Cesar Merchán Álvarez	Subgerente	
	C.P.A. Eulalia Elizabeth Villazhañay Carrión	Contador	
	Ing. Alfonso Esteban Orellana Jarrín	Asistente Contable	
	Ing. Sara del Rocío Durán Durán	Jefe del Depto. De Sistemas	
1.6	Mencionar NIC/NIIF (SIC/CINIIF) a recibir en la capacitación	Fecha de Inicio	Horas de Duración
	Módulo I	feb-2012	
	Marco Conceptual		4
	NIC 1 Presentación de Estados Financieros		8
	NIC 2 Inventarios		8
	NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF		4
	Módulo II	feb-2012	
	NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo		8
	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones contables y errores		8
	NIC 12 Impuesto a las Ganancias		8
	NIC 16 Propiedad Planta y Equipo		8
	Módulo III	feb-2012	
	NIC 18 Ingreso de Actividades Ordinarias		8
	NIC 19 Beneficios de los empleados		4
	NIC 24 Información a Revelar sobre partes Relacionadas		8
	NIC 27 Estados Financieros Consolidados		4
	Módulo IV	mar-2012	
	NIC 23 Costos por Intereses		9
	NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas		9
	NIIF 8 Segmentos de Operación		4
	NIC 37 Provisiones Activos Contingentes y Pasivos Contingentes		8
	NIC 32 Instrumentos Financieros Información a Revelar		4
	Módulo V	mar-2012	
NIIF 3 Combinaciones de Negocios		8	
NIIF 7 Instrumentos Financieros Información a Revelar		4	
NIC 38 Activos Intangibles		8	
NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición		4	

1.7	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:						
	Responsable que lideró el proyecto de implementación: Magister Eulalia Carrión						
	Nombres de las personas capacitadas						
	Nombre de las personas a capacitarse	Cargo de las personas a Capacitarse	Fecha del Certificado	Programa Recibido de NIIF/ NIC Seminarios Talleres	Horas	Capacitación en las siguientes NIC/ NIIF	Nombre del Instructor
	José Quezada	Gerente General	Varias	Si	138	NIC 1,2,7,8, 16,12,18, 19,24,27,23 28,37,32,38 39,NIIF,3,7,8	Ing. Luis F. Mejía/ Ing. Luis E. Pino y otros
	Julio Merchán	Subgerente	Varias	Si	138	NIC 1,2,7,8, 16,12,18, 19,24,27,23 28,37,32,38 39,NIIF,3,7,8	Ing. Luis F. Mejía/ Ing. Luis E. Pino y otros
Eulalia Villazhañay	Contador	Varias	Si	138	NIC 1,2,7,8, 16,12,18, 19,24,27,23 28,37,32,38 39,NIIF,3,7,8	Ing. Luis F. Mejía/ Ing. Luis E. Pino y otros	
Alfonso Orellana	Asistente Contable	Varias	Si	138	NIC 1,2,7,8, 16,12,18, 19,24,27,23 28,37,32,38 39,NIIF,3,7,8	Ing. Luis F. Mejía/ Ing. Luis E. Pino y otros	
Sara Duran	Jefe Depto. Sistemas	Varias	Si	138	NIC 1,2,7,8, 16,12,18, 19,24,27,23 28,37,32,38 39,NIIF,3,7,8	Ing. Luis F. Mejía/ Ing. Luis E. Pino y otros	

FASE I: Diagnostico Conceptual

Objetivo: Obtener un análisis conceptual de las operaciones y las políticas contables anteriormente aplicadas (NEC), para establecer las diferencias significativas entre NEC y NIIF, este análisis se centra en los aspectos de medición y reconocimiento de las diferentes partidas y componentes de los estados financieros, de tal forma que nos permitan evaluar los principales impactos contables del cambio normativo.

Actividades:

- Estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las (NIIF)
- Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y gestión de negocios
- Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y de gestión de datos

FASE II: Evaluación de impacto y planificación de la convergencia de NEC A NIIF

Objetivo: Preparar un análisis que permita identificar los principales cambios normativos, partiendo de la situación actual y diseñando propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos, estructura organizativa

Actividades:

- Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF
- Análisis de los principales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida y evaluar cambios en las NIIF.

Diseñar cambios en políticas, estados financieros y otros reportes gerenciales.
- Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto en la organización.

FASE III: Implementación y formulación paralela de balances

Objetivo: Cuantificar según las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías

en la Resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008

Actividades:

- Implantación de sistemas tecnológicos y de procesos
- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF.
- Conciliación del estado de resultados bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- Explicaciones sobre cualquier ajuste material si los hubiere, al estado de flujos de efectivo de previamente bajo NEC.

2) Plan de Implementación

Este Plan fue elaborado, conocido y aprobado por:

- ✓ Ing. José Quezada – Gerente General
- ✓ Julio Cesar Merchán – Subgerente
- ✓ C.P.A. Eulalia Villazhañay – Contador
- ✓ Ing. Alfonso E. Orellana – Asistente Contable

CAPITULO IV

4. Demostración práctica de los Impactos por la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF`S completas) en el Sector Productor de Cerámica para Pisos y Pared de la Ciudad de Cuenca.

4.1. Plan de cuentas según NIIF completas, de acuerdo a la clasificación del plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías.

EMPRESA CERAMIATENAS S.A.

PLAN DE CUENTAS CON TRANSICIÓN A NIIF

CUENTA	DESCRIPCION	SIGNO
1	ACTIVO	N
101	ACTIVO CORRIENTE	P
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	P
111101	CAJA	
111101002	FONDO ROTATIVO	
111102	B A N C O S	
111102001	BANCO DEL AUSTRO	
111102002	BANCO DEL PACIFICO	
111102003	BANCO DEL PICHINCHA	
111102004	BANCO INTERNACIONAL	
111102005	MUTUALISTA AZUAY AHORROS	
111102006	PRODUBANCO	
111102007	BANCO BOLIVARIANO	
111102008	BANCO DE GUAYAQUIL	
111202	BANCOS DEL EXTERIOR	
111202002	ECUABANK LTDDA.	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	P
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	P
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	P
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO	P
1010205	DOCUEMNTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	P
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	P
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	P
112101	CUENTAS POR COBRAR	
112101001	CLIENTES	
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	P
112101	CUENTAS POR COBRAR REALCIONADAS	
112101003	COMPANIAS RELACIONADAS	
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	P
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	P
112101	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	

112101002	ANTICIPOS ENTREGADOS	
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	P
11210100105000	CUENTAS INCOBRABLES	
10103	INVENTARIOS	P
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	P
113101	MATERIA PRIMA	
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	P
113201	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	
1010303	INVENTARIOS DE SUMI. O MAT.A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P
1010304	INVENTARIOS DE SUM. O MAT. A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	P
1010305	INVENTARIOS DE PCTOS TERM Y MERC. EN ALMACÉN-PRODUCIDO POR LA CÍA	P
113301	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	
1010306	INVENTARIOS DE PCTOS TERM Y MERC. EN ALMACÉN-COMPRADO DE TERCEROS	P
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	P
113803	COMPRAS EN TRANSITO	
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	P
1010309	OBRAS TERMINADAS	P
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	P
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	P
113108	REPUESTOS	
1010312	OTROS INVENTARIOS	P
1010313	(-) PROV. POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INV	P
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	P
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	P
114101	SEGUROS	
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	P
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	P
112101	ANTICIPOS ENTREGADOS	
112101002	ANTICIPOS ENTREGADOS	
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	P
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	P
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	P
112101	ANTICIPOS ENTREGADOS	
112101001	CREDITO FISCAL POR I.V.A.	
112101002	RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA	
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	P
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	P
112101	ANTICIPOS ENTREGADOS	
112101003	ANTICIPOS IMPUESTO RENTA	
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANT. PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISC.	P
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	P
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	P
102	ACTIVO NO CORRIENTE	P
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
1020101	TERRENOS	P

121103	TERRENOS Y MEJORAS	
121103001	COSTO DE ADQUISICIÓN TERRENO 1	
121103002	COSTO DE ADQUISICIÓN TERRENO 2	
1020103	EDIFICIOS	P
121201	COSTO DE ADQUISICIÓN EDIFICIO 1	
121201001	COSTO DE ADQUISICIÓN EDIFICIO 2	
121201002	COSTO DE ADQUISICIÓN EDIFICIO 3	
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	P
1020104	INSTALACIONES	P
121202	INSTALACIONES PLANTA 1	
121202001	COSTO DE ADQUISICIÓN	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	P
121203	MUEBLES Y ENSERES	
121203001	COSTO DE ADQUISICIÓN	
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	P
121204	MAQUINARIA PLANTA 1	
121204001	COSTO DE ADQUISICIÓN	
1020107	NAVES, AERONAVES. BARCAZAS Y SIMILARES	P
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	P
121205	EQUIPO	
121205001	COSTO DE ADQUISICIÓN	
1020109	VEHÍCULOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	P
121206	VEHÍCULOS	
121216001	COSTO DE ADQUISICION	
1020110	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	P
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
121207	DEPRECIACIÓN COSTO EDIFICIOS	
121207001	EDIFICIOS PLANTA 1	
121207002	EDIFICIOS PLANTA 2	
121207003	DEPRECIACIÓN COSTO MAQUINARIA Y EQUIPOS	
121207004	HOMOGENIZACIÓN DE MATERIAS PRIMAS	
121207005	EQUIPO DE OFICINA	
121207006	DEPRECIACIÓN COSTO	
121207007	MUEBLES Y ENSERES	
121207008	DEPRECIACIÓN COSTO	
121207009	VEHÍCULOS	
121207010	DEPRECIACIÓN COSTO	
121207011	INSTALACIONES PLANTA 1	
121207012	DEPRECIACIÓN COSTO	
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	P
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	P
102011402	(-) AMORT. ACUM DE ACTIVOS DE EXPLOR Y EXPLOTACIÓN	P
102011403	(-) DETERIORO ACUM. DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	P
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P
1020201	TERRENOS	P

1020202	EDIFICIOS	P
1020203	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P
		P
10204	ACTIVO INTANGIBLE	P
1020401	PLUSVALÍAS	P
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIM. Y OTROS SIMILARES	P
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	P
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	P
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	P
1020406	OTROS INTANGIBLES	P
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	P
134	ACTIVO POR IMP. RENTA DIFERIDOS	
1341	ACTIVO IMP. RENTA DIFERIDO	
1020501	ELIMINADO	P
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	P
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	P
1020602	(-) PROV. POR DETERIORO DE ACT FINANCIEROS MANT HASTA EL VENCIMIENTO	P
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	P
1020604	(-) PROV. CUENTAS INCOB. DE ACTIVOS FINAN. NO CORRIENTES	P
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	P
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS	P
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS	P
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	P
1020704	OTRAS INVERSIONES	P
1311	INVERSIONES	
131101	OTRAS INVERSIONES	
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	P
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	P
2	PASIVO	N
201	PASIVO CORRIENTE	N
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	N
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	N
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	N
2010301	LOCALES	N
2113	PROVEEDORES	
211301	PROVEEDORES NACIONALES	
211300101	PROVEEDORES NACIONALES	
2010302	DEL EXTERIOR	N
2123	PROVEEDORES	
212302	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	
21230201	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	N
2010401	LOCALES	N
2121	PRESTAMOS BANCARIOS	
212118	BANCOS NACIONALES	

212118002	BANCO DEL AUSTRO	
2010402	DEL EXTERIOR	N
2221	MONEDA EXTRANJERA	
222109	BANCOS	
22210901	BANCO INTERNACIONAL	
20105	PROVISIONES	N
2010501	LOCALES	N
2010502	DEL EXTERIOR	N
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	N
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	N
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	N
211619	IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL	
2117	IMPUESTOS FISCALES	
211702	IMPUESTOS RETENIDOS EN LA FUENTE	
211702001	RETENCIONES DEL IVA	
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	N
211503	IMPUESTO A LA RENTA	
2010703	CON EL IESS	N
211601	APORTE PERSONAL IESS	
211602	APORTE PATRONAL AL IESS	
211604	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	
211613	FONDOS DE RESERVA	
2010704	POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS	N
211605	SUELDOS POR PAGAR	
211606	DECIMO TERCER SUELDO	
211607	DECIMO CUARTO SUELDO	
211612	VACACIONES	
211613	FONDOS DE RESERVA	
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	N
211508	15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	N
2114	COMPAÑÍAS RELACIONADAS	
211401	COMPAÑÍAS RELACIONADAS	
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	N
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	N
211512	ANTICIPO DE CLIENTES	
20111	PASIVOS DIRECT. ASOCIADOS CON LOS ACT. NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISC.	N
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	N
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL	N
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	N
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	N
211516	OTROS ACREEDORES NACIONALES	
202	PASIVO NO CORRIENTE	N
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	N
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	N
2020201	LOCALES	N
2020202	DEL EXTERIOR	N
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	N

2020301	LOCALES	N
212111	PRESTAMOS MONEDA NACIONAL	
212111001	BANCO INTERNACIONAL	
212118002	BCO. INTERNACIONAL	
2020302	DEL EXTERIOR	N
222109	PRESTAMOS MONEDA EXTRANJERA	
222109001	BCO. INTERNACIONAL PRESTAMOS	
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	N
2020401	LOCALES	N
2020402	DEL EXTERIOR	N
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS	N
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	N
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	N
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	N
2213	RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL	
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	N
20208	OTRAS PROVISIONES	N
20209	PASIVO DIFERIDO	N
2020901	INGRESOS DIFERIDOS	N
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	N
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	N
2129	OTROS PRESTAMOS A CORTO PLAZO	
212901	OTROS PRESTAMOS A CORTO PLAZO	
3	PATRIMONIO NETO	N
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	N
301	CAPITAL	N
30101	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	N
31	CAPITAL SUSCRITO	
311	CAPITAL SUSCRITO	
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO; ACCIONES EN TESORERÍA	N
312	ACCIONES EN TESORERÍA	
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	N
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	N
304	RESERVAS	N
30401	RESERVA LEGAL	N
32	RESERVAS	
321	RESERVA LEGAL	
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	N
32	RESERVAS	
322	RESERVA FACULTATIVA	
325	RESERVA DE CAPITAL	
30403	ELIMINADO	N
30404	ELIMINADO	N
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	N
30501	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	N
30502	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N
30503	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	N
30504	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	N
306	RESULTADOS ACUMULADOS	N

30601	GANANCIAS ACUMULADAS	N
34	RESULTADOS	
343	UTILIDADES RETENIDAS	
346	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	N
345	PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
30603	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	N
347	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF	
30604	RESERVA DE CAPITAL	N
30605	RESERVA POR DONACIONES	N
30606	RESERVA POR VALUACIÓN	N
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE IVENTARIOS	N
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	N
30701	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	N
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	N
31	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA	N
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	N
4101	VENTA DE BIENES	N
41	VENTAS	
411	VENTAS NACIONALES	
4111	PRODUCTO TERMINADO	
4102	PRESENTACIÓN DE SERVICIOS	N
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	N
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	N
4105	REGALÍAS	N
4106	INTERESES	N
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	N
410602	OTROS INTERESES GENERADOS	N
4107	DIVIDENDOS	N
		N
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	N
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS	N
4115	DESCUENTO EN VENTAS	
411501	DESCUENTO EN VENTAS	
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	N
4117	DEVOLUCIÓN DE VENTAS	
411703	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	
4112	(-) BONIFICACIONES EN PRODUCTO	N
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	N
42	GANANCIA BRUTA (SUBTOTAL 41-51)	N
43	OTROS INGRESOS	N
4301	DIVIDENDOS	N
4302	INTERESES FINANCIEROS	N
49	OTROS INGRESOS	
491	INGRESOS FINANCIEROS	
4911	INTERESES GANADOS	
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	N
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	N

	CON CAMBIO EN RESULTADOS	
4305	OTRAS RENTAS	N
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	P
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	P
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	P
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	P
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	P
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	P
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	P
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	P
510111	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	P
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	P
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	P
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P
541	GASTOS DIRECTOS FABRICA	
5411	MANO OBRA DIRECTA	
541101	MANO OBRA DIRECTA	
541101001	SUELDOS Y SALARIOS	
541101002	HORAS EXTRAS	
541101006	DECIMO TERCER SUELDO	
541101007	DECIMO CUARTO SUELDO	
541101010	VACACIONES	
541101011	FONDOS RESERVA	
541101012	APORTE PATRONAL	
541101013	PROV. INDEMNIZACIÓN LABORAL Y DESAHUCIO	
541101014	JUBILACIÓN PATRONAL	
510202	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	P
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P
5421	MANO OBRA INDIRECTA	
542101	MANO OBRA INDIRECTA	
542101001	SUELDOS Y SALARIOS	
542101002	HORAS EXTRAS	
542101006	DECIMO TERCER SUELDO	
542101007	DECIMO CUARTO SUELDO	
542101010	VACACIONES	
542101011	FONDOS RESERVA	
542101012	APORTE PATRONAL	
510302	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	P
5422	OTROS GASTOS INDIRECTOS FABRICA	
542202	OTROS GASTOS INDIRECTOS FABRICA	
542202104	CONSUMO LUBRICANTES Y GASOLINA	
542202106	CONSUMO SUMINISTROS VARIOS	

542202107	CONSUMO GAS	
542202108	CONSUMO MATERIAL ELÉCTRICO	
542202110	CONSUMO ÚTILES OFICINA	
542202201	REPARACIONES REPUESTOS DE MAQUINARIA	
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	P
		P
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	P
510404	EFEECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	P
510405	GASTOS POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	P
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	P
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	P
52	GASTOS	P
5201	GASTOS	P
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P
551101	GASTOS VENTAS	
551101001	GTOS.VENT.SUELDOS Y SALARIOS	
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDOS DE RESERVA)	P
551101	GASTOS VENTAS	
551101011	GTOS.VENT.FONDOS RESERVA	
551101012	GTOS.VENT.APORTE PATRONAL	
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P
551101	GASTOS VENTAS	
551101006	GTOS.VENT. DECIMO TERCER SUELDO	
551101007	GTOS.VENT. DECIMO CUARTO SUELDO	
551101010	GTOS.VENT. VACACIONES	
551101013	GTOS.VENT. INDEMNIZACION LABORAL	
551101014	GTOS.VENT. JUBILACIÓN PATRONAL	
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201024	GTOS.VENT.HONORARIOS	
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	P
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	P
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201037	GTOS.VENT. LUBRICANTES Y MANTENIM. VEHÍCULO	
551201203	GTOS.VENT. REPARACIONES REPUESTOS VEHÍCULO	
551201206	GTOS.VENT. REPARACIÓN EQUIPO DE OFICINA	
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201020	GTOS.VENT.ARRIENDOS	
520110	COMISIONES	P
520111	ROMOSIÓN Y PUBLICIDAD	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201027	GTOS.VENT.AVISOS Y PUBLICACIONES	
551201004	GTOS.VENT.COMUNICACIONES	
520112	COMBUSTIBLES	P

520113	LUBRICANTES	P
551101	GASTOS VENTAS	
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201002	GTOS.VENT.SEGUROS	
520115	TRANSPORTE	P
520116	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	P
520117	GASTOS DE VIAJE	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201010	GTOS.VENT.VIAJE Y MOVILIZACIÓN	
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201111	GTOS.VENT.CONSUMO TELÉFONO TELEX FAX	
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201016	GTOS.VENT.SERVICIOS PRESTADOS	
520120	ELIMINADO	P
520121	DEPRECIACIONES	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201001	GTOS.VENT.DEPRECIACIONES	
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P
520122	AMORTIZACIONES	P
52012201	INTANGIBLES	P
52012202	OTROS ACTIVOS	P
551101	GASTOS VENTAS	
551201028	GTOS.VENT.OTROS NO CLASIFICADOS	
520123	GASTO DETERIORO	P
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
52012302	ELIMINADO	P
52012303	ELIMINADO	P
52012304	ELIMINADO	P
52012305	ELIMINADO	P
52012306	OTROS ACTIVOS	P
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P
52012401	MANO DE OBRA	P
52012402	MATERIALES	P
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN	P
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	P
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	P
520127	ELIMINADO	P
520128	OTROS GASTOS	P
5202	GASTOS	P
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	P
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551102001	GTOS. ADM. SUELDOS Y SALARIOS	
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDOS DE RESERVA)	P

551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551102011	GTOS.ADM.FONDOS RESERVA	
551102012	GTOS.ADM.APORTE PATRONAL	
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551102006	GTOS.ADM. DECIMO TERCER SUELDO	
551102007	GTOS.ADM. DECIMO CUARTO SUELDO	
551102010	GTOS.ADM. VACACIONES	
551102013	GTOS.ADM. INDEMNIZACIÓN LABORAL	
551102014	GTOS.ADM. JUBILACIÓN PATRONAL	
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	P
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551202024	GTOS.ADM.HONORARIOS	
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	P
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	P
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551202037	GTOS.ADM.LUBRICANTES Y MANTEN. VEHÍCULOS	
551202203	GTOS.ADM.REPARAC.REPUESTOS VEHÍCULOS	
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	P
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551202020	GTOS.ADM.ARRIENDOS	
520210	COMISIONES	P
520211	ELIMINADO	P
520212	COMBUSTIBLES	P
520213	LUBRICANTES	P
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	P
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551202002	GTOS.ADM.SEGUROS	
520215	TRANSPORTE	P
520216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	P
520217	GASTOS DE VIAJE	P
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551202010	GTOS.ADM.VIAJE Y MOVILIZACIÓN	
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P
551202101	GTOS.ADM.CONSUMO ENERGÍA ELÉCTRICA	
551202102	GTOS.ADM.CONSUMO AGUA	
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551202111	GTOS.ADM.CONSUMO TELEFONO	
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	P
551102	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551202016	GTOS.ADM.SERVICIOS PRESTADOS	
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	P
520221	DEPRECIACIONES	P
	GASTOS ADMINISTRACIÓN	
551202001	GTOS.ADM.DEPRECIACIONES	

52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P
520222	AMORTIZACIONES	P
52022201	INTANGIBLES	P
52022202	OTROS ACTIVOS	P
551202028	GTOS.VTAS.OTROS NO CLASIFICADOS	
520223	GASTO DETERIORO	P
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
52022302	INVENTARIOS	P
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	P
52022304	INTANGIBLES	P
52022305	CUENTAS POR COBRAR	P
52022306	OTROS ACTIVOS	P
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P
52022401	MANO DE OBRA	P
52022402	MATERIALES	P
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN	P
520225	GASTOS POR REESTRUCTURACIÓN	P
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	P
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	P
520228	OTROS GASTOS	P
5203	GASTOS FINANCIEROS	P
520301	INTERESES	P
551203	GASTOS FINANCIEROS	
551203501	GTOS.FINANC.INTERESES EN PRESTAMOS	
520302	COMISIONES	P
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	P
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO	P
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	P
5204	OTROS GASTOS	P
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/SUBCIDIARIAS Y OTRAS	P
520402	OTROS	P
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	P
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS (SUBTOTAL C(B-61))	P
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	P
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	P
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	P
67	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	P
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OP. CONTI.	P
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISC.	P

76	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS SUBTOTAL G(F-76)	P
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO SUBTOTAL H(D+G)	P
7901	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	P
7902	PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	P
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	P
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	P
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEF.	P
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	P
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	P
8107	IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INT.	P
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	P
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO SUBTOTAL I(H+81)	P
8201	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	P
8202	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	P
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	P

Nota:

Las cuentas sombreadas pertenecen a la clasificación del plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías, las cuentas en blanco son las cuentas de la empresa se mantiene la codificación original del plan de cuentas interno.

4.2.Análisis de cuentas contables de acuerdo a las NIIF

Diagnóstico sobre NIIF`S aplicables a la compañía

Se ha analizado la siguiente documentación con el propósito de identificar cuáles son las NIIF`S aplicables a la empresa CERAMIATENAS S.A.

- ✓ Marco Conceptual
- ✓ Resoluciones y demás material Técnico de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- ✓ NIIF`S Y NIC`S vigentes.

Una vez realizado el análisis de la normativa vigente se ha determinado que las siguientes normas serían aplicables a la empresa CERAMIATENAS S.A.

- ✓ NIC 1. Presentación de Estados Financieros.
- ✓ NIC 2. Inventarios.
- ✓ NIC 7. Estados de Flujo de Efectivo.
- ✓ NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
- ✓ NIC 10. Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance.
- ✓ NIC 12. Impuesto a las Ganancias.
- ✓ NIC 16. Propiedad Planta y Equipo
- ✓ NIC 17. Arrendamientos.
- ✓ NIC 18. Ingresos Ordinarios.
- ✓ NIC 19. Beneficios a los Empleados.
- ✓ NIC 27. Estados Financieros Consolidados y Separados.
- ✓ NIC 32. Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar.
- ✓ NIC 34. Información financiera Intermedia.
- ✓ NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos.
- ✓ NIC 37. Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.
- ✓ NIC 39. Instrumentos financieros: Reconocimiento y Medición.

- ✓ NIIF 1 Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera
- ✓ NIIF 5. Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas
- ✓ NIIF 7. Instrumentos Financieros: Información a Revelar

A continuación se presenta un matriz de diagnóstico en la que analizaremos por cuenta contable significativa las diferencias conceptuales detectadas entre las políticas contables aplicadas por la empresa (NEC) y las NIIF

Matriz para el diagnóstico de cuentas en la implementación de NIIF`S

Cuadro N° 1 Balance General

CERAMIATENAS S.A.	
BALANCE GENERAL	
DETALLE	REGISTROS CONTABLES
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja Bancos	Se mantiene
Cuentas por Cobrar	Se mantiene
(-)Provisión Cuentas Incobrables	Cambios - Ajustes
Inventarios	Cambios - Ajustes
Activo Diferido	Cambios - Ajustes
ACTIVO NO CORRIENTE	
Terrenos	Cambios - Ajustes
Edificios	Cambios - Ajustes
Maquinaria	Se mantiene
Equipo de Oficina	Se mantiene

Muebles y Enseres	Se mantiene
Vehículos	Se mantiene
Instalaciones	Se mantiene
(-) Depreciación Acumulada	Cambios - Ajustes
PASIVO	
PASIVO CORTO PLAZO	
Obligaciones Bancarias	Se mantiene
Proveedores	Se mantiene
Varios Acreedores	Se mantiene
Gastos Acumulados	Se mantiene
Intereses por pagar	Se mantiene
Instituciones Financieras	Se mantiene
PASIVO A LARGO PLAZO	
Reserva Jubilación Patronal	Se mantiene
Prov. Varias a Largo Plazo	Se mantiene
Préstamos Bancarios	Se mantiene
Aportes Futura Capitalización	Se mantiene
PATRIMONIO	
Capital Suscrito	Se mantiene
Reserva Legal	Se mantiene
Reserva Facultativa	Se mantiene
Reserva de Capital	Se mantiene
Resultados Acumulados	Cambios - Ajustes

Cuadro N° 2 Estado de Pérdidas y Ganancias

CERAMIATENAS S.A.	
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
DETALLE	REGISTROS CONTABLES
VENTAS	Se mantiene
Descuentos en Ventas	Se mantiene
Devoluciones en Ventas	Se mantiene
(=) Ventas Netas	
(-) COSTO DE VENTAS	Se mantiene
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Se mantiene
(-) GASTOS OPERACIONALES	
Gastos de Administración	Se mantiene

Gastos de Ventas	Se mantiene
UTILIDAD EN OPERACIÓN	Se mantiene
OTROS INGRESOS	Se mantiene
GASTOS FINANCIEROS	
Intereses en Préstamos	Se mantiene
OTROS GASTOS	
Liquidación Tributaria	Se mantiene
UTILIDAD PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	Se mantiene
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	Se mantiene
25% IMPUESTO A LA RENTA	Se mantiene
10% Reserva Legal	Se mantiene
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	Se mantiene

Ahora que hemos determinado las cuentas contables que tienen mayor impacto en la implementación de la NIIF, determinamos las actividades a desarrollar para presentar los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, para la conversión de NEC a NIIF.

Cuadro N° 3 Balance General - Actividades

CERAMIATENAS S.A.	
BALANCE GENERAL	
DETALLE	ACTIVIDADES
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Inventarios	Determinar la provisión para inventarios obsoletos
(-)Provisión Cuentas Incobrables	Determinar la cartera incobrables Determinar la provisión para incobrables
Activo Diferido	En base al análisis determinar los impuestos diferidos si los hubieran
ACTIVO NO CORRIENTE	
Terrenos	Valoración con avalúo catastral
Edificios	Valoración con avalúo catastral

(-) Depreciación Acumulada	Determinar ajustes o cambios en la depreciación acumulada
PATRIMONIO	
Resultados Acumulados	Registrar la afectación, por los ajustes generados en el análisis de cada cuenta contable en la conversión de estados financieros de NEC a NIIF

Cuadro N° 4 Políticas contables

CERAMIATENAS S.A.	
BALANCE GENERAL	
DETALLE	POLÍTICAS CONTABLES
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja Bancos	No existen diferencias
Cuentas por Cobrar	No existen diferencias
(-)Provisión Cuentas Incobrables	Si posible ajuste
Inventarios	Se requiere provisión para Inv. obsoletos
Activo Diferido	Si por diferencias temporales de provisiones
ACTIVO NO CORRIENTE	
Terrenos	Si posible revaluación
Edificios	Si posible revaluación
Maquinaria	No existen diferencias
Equipo de Oficina	No existen diferencias
Muebles y Enseres	No existen diferencias
Vehículos	No existen diferencias
Instalaciones	No existen diferencias
(-) Depreciación Acumulada	Si posible ajuste por revaluación
PASIVO	
PASIVO CORTO PLAZO	
Obligaciones Bancarias	No existen diferencias
Proveedores	Si posible revaluación
Varios Acreedores	No existen diferencias
Gastos Acumulados	No existen diferencias
Intereses por pagar	No existen diferencias
Instituciones Financieras	No existen diferencias
PASIVO A LARGO PLAZO	

Reserva Jubilación Patronal	No existen diferencias
Prov. Varias a Largo Plazo	No existen diferencias
Préstamos Bancarios	No existen diferencias
Aportes Futura Capitalización	No existen diferencias
PATRIMONIO	
Capital Suscrito	No existen diferencias
Reserva Legal	No existen diferencias
Reserva Facultativa	No existen diferencias
Reserva de Capital	No existen diferencias
Resultados Acumulados	Por ajuste de provisiones

CERAMIATENAS S.A.	
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
DETALLE	REGISTROS CONTABLES
VENTAS	No existen diferencias
Descuentos en Ventas	No existen diferencias
Devoluciones en Ventas	No existen diferencias
(=) Ventas Netas	No existen diferencias
(-) COSTO DE VENTAS	No existen diferencias
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	No existen diferencias
(-) GASTOS OPERACIONALES	No existen diferencias
Gastos de Administración	No existen diferencias
Gastos de Ventas	No existen diferencias
UTILIDAD EN OPERACIÓN	No existen diferencias
OTROS INGRESOS	No existen diferencias
GASTOS FINANCIEROS	No existen diferencias
Intereses en Préstamos	No existen diferencias
OTROS GASTOS	No existen diferencias
Liquidación Tributaria	No existen diferencias
UTILIDAD PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	No existen diferencias
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	No existen diferencias
25% IMPUESTO A LA RENTA	No existen diferencias
10% Reserva Legal	No existen diferencias
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	No existen diferencias

Análisis de cuentas contables de acuerdo a NIIF

Fondos Disponibles: Registra los recursos de alta liquidez de los que se dispone para las operaciones regulares de la compañía.

CÉDULA DE CONVERSIÓN A NIIF'S						
EMPRESA:		CERAMIATENAS S.A.				
FECHA DE CORTE:		01-01-2012 AL 31-12-2012				
RUBRO DEL BALANCE:		FONDOS DISPONIBLES				
NORMA A APLICAR:						
NIC 32 Instrumentos Financieros-Presentación, NIIF 7 Instrumentos Financieros-Información a revelar.						
NIC 39 Instrumentos Financieros - Reconocimiento y Medición,						
ASPECTOS DE MEDICIÓN						
El saldo de caja y bancos debe expresar los recursos disponibles, valorados al tipo de cambio de cierre para el caso de monedas extranjeras						
CONCEPTO	SALDO EN LIBROS	TIPO DE MONEDA	VALOR	MODIFICACIONES NIC-NIIF		
				TIPO DE CAMBIO DE CIERRE	VALOR AJUSTADO A DÓLARES	DIF AJUSTAR
Caja	19,277.04	Dólar	19,277.04	0.00	0.00	0.00
BANCOS NACIONALES						
Banco del Austro	6,488,683.32	Dólar	6,488,683.32	0.00	0.00	0.00
Banco del Pacífico	1,598.86	Dólar	1,598.86	0.00	0.00	0.00
Banco del Pichincha	59,846.18	Dólar	59,846.18	0.00	0.00	0.00
Banco Internacional	479,892.10	Dólar	479,892.10	0.00	0.00	0.00
Mutualista Azuay Ahorros	203.28	Dólar	203.28	0.00	0.00	0.00
Produbanco	3,813.94	Dólar	3,813.94	0.00	0.00	0.00
Banco Bolivariano	1,155.74	Dólar	115,574.00	0.00	0.00	0.00
Banco de Guayaquil	233,856.10	Dólar	233,856.10	0.00	0.00	0.00
BANCOS EXTRANJEROS						
ECUABANK LTD	354,448.24	Dólar	354,448.24	0.00	0.00	0.00
TOTAL	7,642,774.80		7,757,193.06	0.00	0.00	0.00
CUADRO DE AJUSTES						
CONCEPTO	CUENTA	DEBE	HABER			
	0.00	0.00	0.00			
	0.00	0.00	0.00			
TOTAL	0.00	0.00	0.00			
Elaborado por:			Aprobado por:			
C.P.A. Eulalia Villazhañay CONTADORA			Ing. José Quezada GERENTE GENERAL			

CÉDULA DE CONVERSIÓN A NIIF S

EMPRESA: CERAMIATENAS S.A.
FECHA DE CORTE: 01-01-2012 AL 31-12-2012
RUBRO DEL BALANCE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

NORMA A APLICAR:

NIC 32 Instrumentos Financieros-Presentación, NIIF 7 Instrumentos Financieros-Información a revelar, NIC 39 Instrumentos Financieros - Reconocimiento y Medición-NIIF 9 Instrumentos Financieros-Principios para la información financiera

ASPECTOS DE MEDICIÓN

Valor Razonable (Valor Recuperable)

CONCEPTO	SALDO DIC 2012	CORRIENTE.	DE 1-30 DIAS	De 30 - 60 DIAS	De 60 - 90 DIAS	De 90 - 180 DIAS	De 180 - 360 DIAS	MAS DE UN AÑO
Cliente 1	61,445.84	25,574.00	34,331.22	43.26	584.14	913.22	0.00	0.00
Cliente 2	2,647.38	1,323.68	1,323.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 3	110,791.92	65,288.06	44,032.34	0.00	0.00	0.00	0.00	1,471.52
Cliente 4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 5	113,292.68	57,294.72	40,271.12	15,726.84	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 6	36,276.72	26,207.94	10,068.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 7	29,603.04	2,319.06	14,893.44	12,390.54	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 8	137.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	137.78
Cliente 9	1,764.18	170.28	632.80	211.90	0.00	0.00	0.00	749.20
Cliente 10	442,367.06	8,134.74	16,269.48	0.00	14,697.06	24,404.22	92,486.64	286,374.92
Cliente 11	214,395.84	117,228.60	77,692.88	19,474.36	0.00	0.00	0.00	0.00

Ciente 12	78,505.64	38,927.26	35,114.68	4,463.70	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 13	25,426.68	16,478.66	8,933.94	14.08	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 14	12,191.10	7,005.18	5,185.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 15	44,477.34	31,637.14	12,840.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 16	34,795.32	28,932.82	5,862.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 17	11,782.82	11,782.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 18	84,544.00	47,161.46	22,949.82	14,432.72	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 19	15,298.94	15,298.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 20	31,037.48	8,441.64	22,595.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 21	77,223.40	58,577.14	18,562.44	83.82	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 22	86,696.08	0.00	0.00	0.00	0.00	35,324.02	51,372.06	0.00
Ciente 23	23,448.34	9,471.50	13,976.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 24	240,125.76	96,968.76	117,062.92	26,094.08	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 26	36,151.66	25,703.54	10,448.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 27	760.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.58	754.82
Ciente 28	1,392.00	1,344.00	48.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 29	8,973.24	0.00	339.66	0.00	2,366.52	6,267.06	0.00	0.00
Ciente 30	7,385.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,385.00
Ciente 31	75,027.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	75,027.78
Ciente 32	2,873.72	1,449.80	1,423.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 33	14,199.92	0.00	0.00	8,000.00	0.00	17.78	0.00	6,182.14
Ciente 34	307,373.52	0.00	0.00	0.00	0.00	1,516.00	19,863.14	285,994.38
Ciente 35	85,908.34	19,178.94	19,775.56	9,563.52	20,274.56	10,999.16	2,791.92	3,324.68
Ciente 36	1,387,702.16	395,784.80	177,768.86	121,568.46	203,274.38	184,067.22	166,150.28	139,088.16
Ciente 37	1,455,187.00	515,230.28	262,814.18	150,974.56	218,929.50	214,924.58	89,292.70	3,021.20
Ciente 38	208,799.12	38,552.70	24,281.48	32,690.64	34,770.36	18,532.40	9,607.58	50,363.96

Cliente 39	85,278.44	9,138.54	8,261.48	8,989.00	21,428.32	31,679.92	1,268.06	4,513.12
Cliente 40	0.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.04
Cliente 41	21,532.68	2,128.28	2,213.78	8,137.98	7,873.62	0.00	0.00	1,179.02
Cliente 42	48,027.38	7,179.36	8,168.32	3,114.74	5,660.48	6,019.80	0.00	17,884.68
Cliente 43	34,874.46	30,438.96	4,435.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 44	27,745.08	17,048.24	10,696.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 45	1,919.46	1,849.82	0.00	69.64	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 46	18,417.90	6,627.58	11,703.78	86.54	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 47	12,058.60	12,058.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 48	255,476.34	175,479.94	79,996.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 49	2,486.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,486.16
Cliente 50	2,311.78	651.26	1,660.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 51	36,409.06	31,960.14	4,448.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 52	53,304.10	32,738.88	18,859.74	1,705.48	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 53	95,020.32	79,935.70	15,084.62	0.00	0.00	0.00	-0.02	0.02
Cliente 54	38,641.10	38,641.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 55	52,872.52	38,661.90	12,111.68	2,098.94	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 57	1,885.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,885.98
Cliente 58	12,193.84	0.00	10,447.34	1,206.08	413.08	127.34	0.00	0.00
Cliente 59	52,285.32	34,597.84	14,828.08	2,859.40	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 60	24,364.98	34.36	7,404.84	10,586.06	6,339.72	0.00	0.00	0.00
Cliente 61	37,852.36	32,062.72	5,789.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 63	3,943.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,943.80
Cliente 64	19,451.02	19,413.74	0.00	37.28	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 65	10,059.58	8,375.70	1,683.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Cliente 66	94,453.32	58,267.34	33,463.34	2,722.64	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 67	4,232.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,232.54
Cliente 68	42,190.86	41,817.36	373.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 69	18,424.52	0.00	9,652.20	8,772.32	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 70	44,188.38	41,569.72	2,618.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 71	615,573.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	615,573.56
Cliente 72	120.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	120.18
Cliente 73	6,216.00	0.00	6,216.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 74	6,432.04	180.92	0.00	0.00	0.00	159.72	1,000.62	5,090.78
Cliente 75	419,474.60	419,474.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 77	11,982.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,982.48
Cliente 78	1,720.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,720.00
Cliente 79	60,776.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,776.64
Cliente 80	201.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	201.60
Cliente 81	331.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	331.92
Cliente 82	2,680.66	0.00	0.00	0.00	2,680.66	0.00	0.00	0.00
Cliente 83	313.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	313.60	0.00
Cliente 84	8,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,000.00	0.00	0.00
Cliente 85	50,516.76	0.00	50,000.00	230.00	0.00	0.00	0.00	286.76
Cliente 86	1,286.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,286.86
Cliente 87	2,035.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,035.36	0.00
Cliente 88	3.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.38	0.00
Cliente 89	24.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24.90	0.00
Cliente 90	1,120.42	0.00	0.00	1,120.42	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 91	4,360.84	0.00	4,360.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 92	673.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	673.48

Cliente 93	1,144.00	1,144.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 94	30,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 95	37.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.06	0.00	0.00
Cliente 96	112.00	0.00	112.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 97	957.28	0.00	0.00	957.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 98	54,359.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	727.98	53,631.98	0.00
Cliente 99	3,952.92	0.00	3,952.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 100	6,198.04	0.00	6,198.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 101	1,395.90	0.00	0.00	1,395.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 102	10,559.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,559.94	0.00	0.00
Cliente 103	1,505.28	0.00	1,505.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 104	848.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	548.64	300.00	0.00
Cliente 105	20,827.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,827.28	0.00
Cliente 106	206,562.58	0.00	0.00	189,243.52	0.00	0.00	0.00	17,319.06	0.00
Cliente 107	74,678.60	0.00	71,957.74	2,720.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 108	1,063.26	0.00	1,063.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 109	150,431.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150,431.02	0.00
Cliente 110	14,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,000.00	0.00
Cliente 111	2,151.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,151.18	0.00
Cliente 112	3,515.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,515.04	0.00
Cliente 113	14,456.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,456.00	0.00
Cliente 114	20,448.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,448.00	0.00
Cliente 115	1,270.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,270.00	0.00
Cliente 116	13,784.00	0.00	7,484.00	0.00	6,300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 117	5,249.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,249.26	0.00
Cliente 118	6,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,000.00	0.00
Cliente 119	696.78	0.00	104.08	0.00	0.00	0.00	592.70	0.00	0.00

Cliente 120	1,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	0.00
Cliente 121	469.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	469.48
Cliente 122	1,600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,600.00	0.00	0.00
Cliente 123	1,248.76	624.38	0.00	0.00	0.00	0.00	624.38	0.00
Cliente 124	1,755.26	0.00	1,362.58	0.00	0.00	0.00	392.68	0.00
Cliente 125	337.18	0.00	0.00	0.00	0.00	139.66	197.52	0.00
Cliente 126	842.00	0.00	0.00	0.00	0.00	842.00	0.00	0.00
Cliente 127	3,383.44	0.00	0.00	0.00	3,383.44	0.00	0.00	0.00
Cliente 128	11,358.90	0.00	0.00	0.00	11,358.90	0.00	0.00	0.00
Cliente 129	37,274.68	0.00	0.00	37,274.68	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 130	642.24	0.00	0.00	642.24	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 131	15,929.08	0.00	15,929.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 132	103,692.16	0.00	0.00	0.00	0.00	6,756.00	0.00	96,936.16
Cliente 133	99,576.94	1,660.02	41.48	156.50	0.00	480.32	0.00	97,238.62
Cliente 134	1,298,772.66	0.00	0.00	0.00	11,325.90	73,340.00	18,950.00	1,195,156.76
Cliente 135	187,412.16	2,102.20	4,428.82	153.76	2,386.68	6,969.36	171,279.94	91.40
Cliente 136	163,920.50	0.00	0.00	0.00	0.00	3,800.00	0.00	160,120.50
Cliente 137	46,136.38	0.00	0.00	0.00	10,000.00	6,664.00	0.00	29,472.38
Cliente 138	152,291.18	0.00	0.00	0.00	0.00	14,535.10	0.00	137,756.08
Cliente 139	2,718,799.50	87,099.24	138,944.04	145,165.40	87,099.24	365,014.76	622,164.28	1,273,312.54
Cliente 140	332,500.38	5,690.82	0.00	5,690.82	5,690.82	17,072.46	34,144.92	264,210.54
Cliente 141	3,370,280.62	0.00	124,902.64	154,730.32	208,988.34	459,680.08	337,172.58	2,084,806.66
Cliente 142	15,683.58	13,947.52	638.48	0.00	1,097.58	0.00	0.00	0.00
Cliente 143	28,424.90	27,893.14	531.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 144	16,529.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,529.40
Cliente 145	5,255.08	5,255.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 146	180.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.06

Cliente 147	2,644.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,644.80
Cliente 148	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 149	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 150	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 151	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 152	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 153	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 154	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 155	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 156	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 157	87,213.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	87,213.20
Cliente 158	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 159	1,540.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,540.18
Cliente 160	172.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	172.88
Cliente 161	20,921.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,921.92
Cliente 162	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 163	1,527,095.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,527,095.24
Cliente 164	4,700.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,700.86
Cliente 165	81,327.48	66,359.68	14,967.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 166	51,472.14	39,548.24	11,923.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 167	5,077.34	5,077.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 168	95,057.38	74,009.50	21,047.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 169	24,856.04	24,856.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 170	6,108.52	0.00	0.00	78.16	76.78	0.00	0.00	5,953.58
Cliente 171	8,471.34	8,471.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 172	34,153.42	25,263.04	8,693.96	196.42	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 173	33,097.24	30,763.38	1,542.36	791.50	0.00	0.00	0.00	0.00

Cliente 174	47,920.54	41,276.52	6,644.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 175	251,706.40	184,107.82	67,080.98	517.60	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 176	30,865.42	26,635.82	4,229.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 177	24,926.24	18,988.72	5,937.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 178	28,488.44	16,994.38	11,494.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 179	23,316.48	15,556.96	7,759.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 180	31,240.66	23,282.88	7,957.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 181	61,710.86	47,121.44	14,589.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 182	20,636.94	20,636.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 183	24,840.68	19,396.04	5,444.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 184	75,313.70	50,808.08	24,505.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 185	26,717.64	23,619.28	3,098.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 186	7,920.50	7,920.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 187	21,426.56	8,876.16	12,550.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 188	52,081.54	47,071.08	5,010.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 189	11,077.36	0.00	272.28	2,894.72	7,910.36	0.00	0.00	0.00
Cliente 190	29,190.10	24,306.48	4,883.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 191	2,220.36	0.00	2,220.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 192	10,694.92	4,435.78	6,259.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 193	4,237.50	0.00	0.00	0.00	0.00	4,237.50	0.00	0.00
Cliente 194	1,878.12	0.00	1,878.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 195	5,110.26	3,373.30	1,736.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 196	11,295.98	11,295.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 197	13,360.46	13,360.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 198	10,777.44	1,388.70	6,897.72	2,491.02	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 199	4,294.96	765.32	3,529.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 200	39,622.02	29,613.08	10,008.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Cliente 201	9,835.38	0.00	9,835.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 202	3,986.64	3,986.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 203	49,326.22	45,850.72	3,475.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 204	7,020.82	5,622.18	1,398.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 205	4,478.80	3,084.76	1,394.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 206	78,174.60	71,911.58	6,263.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 207	33,352.96	22,783.14	10,569.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 208	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 209	18,847.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,847.96
Cliente 210	56,391.52	40,614.72	15,765.64	11.16	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 211	55,743.36	35,173.42	18,483.30	2,086.64	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 212	23,096.82	18,685.32	2,318.74	2,092.76	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 213	2,453.14	2,453.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 214	29,376.10	1,484.16	7,809.44	9,972.24	6,829.86	3,280.42	0.00	-0.02
Cliente 215	77,916.70	70,037.90	7,878.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 216	220,856.38	133,870.86	66,604.82	20,380.70	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 217	20,138.86	4,240.64	4,318.78	7,359.68	4,219.76	0.00	0.00	0.00
Cliente 218	1,155.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,155.84
Cliente 219	48,019.72	30,609.04	16,916.52	494.16	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 220	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.02	-0.02
Cliente 221	17,794.32	17,794.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 222	11,111.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,111.54
Cliente 223	299.10	299.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 224	5,357.80	0.00	400.30	1,894.26	1,474.32	0.00	0.00	1,588.92
Cliente 225	36,774.84	32,237.56	4,537.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 226	58,389.76	58,389.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 227	40,701.30	15,882.34	8,202.92	16,616.04	0.00	0.00	0.00	0.00

Cliente 228	21,191.84	19,819.48	1,372.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 229	3,491.94	3,491.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 230	8,620.70	568.80	2,201.48	5,850.42	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 231	4,281.74	4,281.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 232	60,444.24	1,388.56	4,085.94	27,156.88	27,812.86	0.00	0.00	0.00
Cliente 233	25,403.92	11,895.10	9,979.38	3,529.44	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 234	45,132.52	34,312.92	9,996.04	823.56	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 235	15,209.56	11,066.12	4,143.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 236	93,273.30	57,219.80	36,053.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 237	52,731.78	23,900.62	17,392.98	11,330.24	107.94	0.00	0.00	0.00
Cliente 238	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 239	10,042.40	8,443.36	1,599.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 240	42,123.90	31,277.16	10,846.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 241	38,894.92	34,350.28	4,544.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 242	5,726.68	5,726.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 243	45,645.84	32,495.88	13,149.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 244	15,983.26	9,571.82	6,300.98	110.46	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 245	61,178.52	30,589.24	30,589.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 246	5,422.44	3,465.58	1,956.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 247	1,604.88	1,590.40	14.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 248	8,628.14	4,283.36	4,344.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 249	132,398.46	80,255.56	47,434.78	4,708.12	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 250	13,267.18	0.00	0.00	0.00	2,272.26	10,994.92	0.00	0.00
Cliente 251	24,812.26	15,535.46	9,276.76	0.04	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 252	23,056.62	14,171.40	8,385.90	499.32	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 253	51,854.00	30,716.80	19,588.22	1,548.98	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 254	4,880.08	4,799.18	80.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Cliente 255	16,419.40	15,521.16	898.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 256	26,383.96	0.00	2,272.64	12,098.90	12,012.42	0.00	0.00	0.00
Cliente 257	12,157.00	8,918.44	3,020.38	218.18	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 258	152,841.26	134,390.62	14,635.98	3,814.66	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 259	5,112.40	5,112.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 260	13,021.60	0.00	9,867.40	3,154.20	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 261	27,347.70	0.00	0.00	0.00	0.00	13,604.44	13,743.26	0.00
Cliente 262	3,180.22	0.00	1,941.90	619.16	619.16	0.00	0.00	0.00
Cliente 263	100,115.24	79,715.20	20,400.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 264	31,913.78	27,566.00	4,347.72	0.06	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 265	86,769.20	16,966.12	51,455.12	18,347.96	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 266	18,050.18	5,138.58	11,027.38	1,884.22	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 267	18,573.08	14,964.20	3,608.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 268	20,477.02	20,477.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 269	13,427.46	13,427.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 270	9,287.98	9,287.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 271	48,774.48	45,808.38	2,966.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 272	63,660.64	25,151.96	14,458.38	19,282.42	4,767.88	0.00	0.00	0.00
Cliente 273	122,930.42	78,604.70	44,325.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 274	5,892.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,892.90
Cliente 275	81,573.22	53,055.22	24,194.22	4,323.78	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 276	39,831.96	20,681.00	7,323.32	11,238.04	589.60	0.00	0.00	0.00
Cliente 277	8,379.32	8,379.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 278	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 279	145,110.88	104,810.30	31,520.76	8,695.02	6.00	0.00	78.80	0.00
Cliente 280	38,784.60	38,679.38	105.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 281	61,056.04	29,479.84	27,852.64	3,723.56	0.00	0.00	0.00	0.00

Cliente 282	27,027.48	11,333.76	9,798.96	5,894.76	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 283	44,145.94	34,130.60	10,015.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 284	19,628.72	19,628.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 285	20,350.54	6,649.60	13,576.50	124.44	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 286	3,581.18	3,581.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 287	19,244.82	13,030.48	5,820.90	393.44	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 288	9,229.54	9,229.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 289	127,546.42	72,680.80	52,731.46	2,134.16	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 290	9,038.66	9,038.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 291	38,271.86	26,207.68	12,064.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 292	12,035.68	6,827.72	5,207.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 293	9,573.44	8,816.54	756.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 294	4,410.14	3,525.16	884.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 295	9,447.34	4,838.72	4,608.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 296	7,934.66	7,934.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 297	39,658.96	33,813.24	5,845.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 298	54,694.42	45,989.44	8,704.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 299	12,681.96	9,986.16	2,695.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 300	17,692.84	17,257.86	434.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 301	744.18	375.44	368.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 302	9,369.02	7,861.32	1,507.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 303	55,314.76	41,171.34	13,868.58	274.84	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 304	74,585.60	54,719.64	14,059.44	5,806.52	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 305	43,205.70	24,352.78	17,451.18	1,401.74	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 306	32,848.34	21,392.64	11,455.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 307	3,384.54	3,384.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 308	72,990.84	54,056.62	17,661.52	1,260.34	12.36	0.00	0.00	0.00

Cliente 309	6,941.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,941.94	0.00
Cliente 310	29,246.88	19,254.20	9,992.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 311	17,975.76	17,975.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 312	12,136.88	12,136.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 313	34,747.96	27,628.38	7,119.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 314	9,586.96	6,404.98	3,153.98	20.76	0.00	7.24	0.00	0.00
Cliente 315	20,626.98	19,063.08	1,563.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 316	14,136.34	14,136.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 317	20,573.18	14,170.30	6,402.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 318	19,470.24	13,290.74	6,179.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 319	466.14	233.06	233.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 320	12,242.26	10,187.96	2,054.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 321	25,768.52	15,416.16	10,352.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 322	7,531.42	1,243.54	6,287.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 323	15,337.84	15,337.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 324	41,741.02	9,015.04	23,135.72	9,590.26	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 325	13,562.18	8,807.60	4,754.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 326	12,572.20	2,475.12	7,823.36	2,273.72	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 327	904.76	904.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 328	33,472.06	24,161.10	9,310.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 329	11,822.96	11,735.18	0.00	87.78	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 330	7,774.62	6,874.62	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 331	8,414.00	0.00	8,414.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 332	19,959.38	18,493.78	1,465.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 333	26,466.26	20,158.70	6,307.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 334	125,300.22	92,568.14	32,732.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 335	47,483.62	38,721.32	8,762.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Cliente 336	55,792.90	46,313.36	9,479.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 337	39,478.28	19,948.56	19,508.10	21.62	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 338	5,970.50	0.00	5,970.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 339	4,900.54	4,900.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 340	7,789.18	7,390.46	398.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 341	7,045.02	5,094.08	1,950.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 342	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 343	23,829.20	0.00	0.00	0.00	0.00	23,829.20	0.00	0.00
Cliente 344	201,301.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	201,301.72
Cliente 345	16,885.18	0.00	0.00	0.00	0.00	16,884.78	0.00	0.40
Cliente 346	18,382.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,382.80
Cliente 347	56,849.30	19,622.64	0.00	15,108.72	9,618.88	0.00	12,499.06	0.00
Cliente 348	26,141.88	0.00	12,293.76	0.00	0.00	13,848.12	0.00	0.00
Cliente 349	46,831.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46,831.96
Cliente 350	88,088.94	66,216.12	0.00	0.00	21,872.82	0.00	0.00	0.00
Cliente 351	86,671.80	15,769.08	16,394.88	0.00	0.00	30,876.10	23,631.74	0.00
Cliente 352	27,270.36	27,270.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 353	696.10	0.00	696.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 354	24,046.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,046.64	0.00
Cliente 355	151,116.00	0.00	0.00	0.00	0.00	75,198.00	75,918.00	0.00
Cliente 356	100.80	0.00	0.00	0.00	0.00	100.80	0.00	0.00
Cliente 357	50,863.92	35,461.22	9,132.48	0.00	0.00	6,270.22	0.00	0.00
Cliente 358	12,259.72	12,259.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cliente 359	13,439.22	0.00	0.00	0.00	13,439.22	0.00	0.00	0.00
Cliente 360	26,622.54	4,662.02	5,083.34	3,244.16	2,773.54	3,308.06	6,325.16	1,226.26
Cliente 361	115,775.76	9,377.66	295.90	433.82	14,556.92	16,214.62	13,753.06	61,143.78
Cliente 362	580.58	508.42	72.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Ciente 363	413.62	0.00	413.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 364	1,516.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,516.00
Ciente 365	2,242.86	2,242.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 366	2,926.86	2,926.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 367	23,724.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,724.00
Ciente 368	1,015.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,015.56
Ciente 369	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ciente 370	5,589.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,589.82
	25,252,872.26	6,970,934.94	3,129,191.70	1,264,506.04	1,017,896.24	1,748,500.60	1,812,346.10	9,309,496.64

Elaborado por:

C.P.A. Eulalia Villazhañay
CONTADORA

Aprobado por:

Ing. José Quezada
GERENTE GENERAL

EDAD DE LA CARTERA	SALDO CARTERA VENCIDA	PROBABILIDAD DE DUDOSO RECAUDO	PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES NIIF	PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES FISCAL
DE 1-30 DIAS	3,129,191.70	1%	31,291.92	31,291.92
De 30 - 60 DIAS	1,264,506.04	1%	12,645.06	12,645.06
De 60 - 90 DIAS	1,017,896.24	1%	10,178.96	10,178.96
De 90 - 180 DIAS	1,748,500.60	2%	34,970.01	17,485.01
De 180 - 360 DIAS	1,812,346.10	3%	54,370.38	18,123.46
MAS DE UN AÑO	9,309,496.64	20%	1,861,899.33	0.00
TOTAL	18,281,937.32		143,456.33	89,724.41

CONCEPTO	CUENTAS POR COBRAR	VALOR PROVISIÓN CTAS. INCOB.	OBSERVACIONES
PROVISIÓN SEGÚN NIIF	18,281,937.32	143,456.33	(BASE CONTABLE)
VALOR DE PROVISION PARA INCOBRABLES SEGÚN NORMATIVA FISCAL	18,281,937.32	89,724.41	(BASE FISCAL)
DIFERENCIA A AJUSTAR		53,731.93	

Desde el punto de vista de los pasivos:

Cuando el Valor Contable es mayor al Valor Fiscal

VC>VF=AxID

Se genera un Activo por impuesto diferido

CUADRO DE AJUSTES

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	53,731.93	
11210100105000	Provisión Cuentas Incobrables		53,731.93

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
10205	Activo por impuesto diferido	12,358.34	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		12,358.34

Elaborado por:

Aprobado por:

C.P.A. Eulalia Villazhañay
CONTADORA

Ing. José Quezada
GERENTE GENERAL

CÉDULA DE CONVERSIÓN A NIIF'S

EMPRESA: CERAMIATENAS S.A.
FECHA DE CORTE: 01-01-2012 AL 31-12-2012
RUBRO DEL BALANCE: INVENTARIOS

NORMA A APLICAR:

NIC 2 Inventarios

ASPECTOS DE MEDICIÓN

Los inventarios se mediran al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor

BASES DE MEDICIÓN

El método de costeo de los inventarios es el Promedio Ponderado

DETERMINACIÓN DEL VALOR DE LAS EXISTENCIAS

CONCEPTO	VALOR EN	VALOR NETO DE	DIFERENCIA
	LIBROS	REALIZACION	A AJUSTAR
Materia Prima, materiales y sumini	6,592,223.22	6,592,223.22	0.00
Productos en Proceso	442,327.62	442,327.62	0.00
Productos terminados	4,740,974.04	4,728,305.10	12,668.94
Total	11,775,524.88	11,762,855.94	12,668.94

OTROS ASPECTOS PARA CONVERSION A NIIF

Inventarios Obsoletos o Dañados	Efecto del ajuste	12,668.94
Determinar el Monto de Inventarios de Lenta Rotación	Exponer en nota	
Determinación de Inventarios dados en garantía	Determinar el detalle y valor	

CUADRO DE AJUSTES

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	12,668.94	
1010313	Provisión para desvalorización de inventario		12,668.94

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1020501	Activo por impuesto diferido	2,913.86	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		2,913.86

Elaborado por:

C.P.A. Eulalia Villazhañay

CONTADORA**Aprobado por:**

Ing. José Quezada

**GERENTE
GENERAL**

Listado de Inventarios Obsoletos

DESCRIPCIÓN	CANT. M2	COSTO UNI	COSTO TOT
Producto 1	26	0.04	1.05
Producto 2	38	0.03	1.13
Producto 3	23	0.03	0.69
Producto 4	24	0.04	0.97
Producto 5	15	6.33	94.23
Producto 6	6	6.03	36.06
Producto 7	2	6.37	9.72
Producto 8	4	6.18	25.54
Producto 9	2	7.26	15.63
Producto 10	12	5.35	66.48
Producto 11	3	5.54	18.95
Producto 12	2	1.79	2.94
Producto 13	16	5.99	93.92
Producto 14	3	5.79	15.48
Producto 15	21	5.19	110.75
Producto 16	2	4.91	11.85
Producto 17	4	6.17	27.15
Producto 18	2	5.94	12.24
Producto 19	2	5.59	13.19
Producto 20	9	5.18	48.00
Producto 21	2	5.83	9.52
Producto 22	17	5.59	96.82
Producto 23	9	6.31	53.64
Producto 24	10	5.54	55.07
Producto 25	7	5.78	40.92
Producto 26	10	5.73	57.68
Producto 27	4	5.21	19.21
Producto 28	4	5.59	21.88
Producto 29	1	4.57	4.75
Producto 30	1	1.09	1.01
Producto 31	25	7.54	188.40
Producto 32	8	5.39	43.16
Producto 33	3	5.42	18.72
Producto 34	6	6.19	36.27
Producto 35	1	6.41	4.40
Producto 36	1	5.67	4.12
Producto 37	2	7.68	14.95
Producto 38	1	8.43	11.13
Producto 39	4	9.3	33.60

Producto 40	12	7.88	93.82
Producto 41	16	7.84	121.94
Producto 42	14	8.14	112.82
Producto 43	12	8.51	103.03
Producto 44	12	8.21	96.55
Producto 45	12	9.61	115.83
Producto 46	2	8.38	19.61
Producto 47	6	7.88	50.59
Producto 48	13	9.75	123.89
Producto 49	15	9.3	140.06
Producto 50	12	9.24	108.17
Producto 51	14	9.92	141.92
Producto 52	2	9.5	20.33
Producto 53	11	7.93	90.77
Producto 54	8	7.77	63.51
Producto 55	8	8.58	72.70
Producto 56	12	7.58	93.54
Producto 57	16	8.99	146.72
Producto 58	14	10.07	143.93
Producto 59	8	9.89	83.67
Producto 60	3	10.06	33.40
Producto 61	2	7.54	13.62
Producto 62	8	10.19	86.00
Producto 63	15	9.34	142.53
Producto 64	13	9.01	118.09
Producto 65	17	9.61	163.88
Producto 66	4	7.79	34.90
Producto 67	11	9.45	103.26
Producto 68	11	7.7	82.95
Producto 69	6	8.62	47.93
Producto 70	9	10.06	89.74
Producto 71	11	10.34	111.95
Producto 72	13	10.2	129.34
Producto 73	10	9.74	99.74
Producto 74	9	7.7	72.38
Producto 75	10	10.65	108.49
Producto 76	14	10.12	137.97
Producto 77	3	8.7	24.53
Producto 78	9	9.72	90.85
Producto 79	6	7.75	46.19
Producto 80	1	5.09	2.78

Producto 81	9	7.43	67.81
Producto 82	22	7.26	163.30
Producto 83	6	8.19	52.31
Producto 84	10	7.69	74.59
Producto 85	2	7.62	17.32
Producto 86	21	7.93	168.49
Producto 87	2	8.29	15.86
Producto 88	14	7.44	104.95
Producto 89	1	7.92	11.35
Producto 90	1	6.67	6.94
Producto 91	14	7.43	101.20
Producto 92	8	7.56	58.21
Producto 93	6	7.85	47.57
Producto 94	12	8.47	101.64
Producto 95	1	9.62	5.13
Producto 96	11	8.54	93.14
Producto 97	1	7.98	3.99
Producto 98	5	6.63	30.32
Producto 99	7	7.64	51.75
Producto 100	6	6.46	37.30
Producto 101	2	8.59	19.07
Producto 102	1	8.88	12.20
Producto 103	4	6.89	28.89
Producto 104	1	5.1	2.58
Producto 105	6	7.94	49.70
Producto 106	8	8.03	67.67
Producto 107	5	9.27	48.39
Producto 108	1	7.89	6.26
Producto 109	13	7.71	96.73
Producto 110	12	9.79	118.79
Producto 111	13	7.62	100.58
Producto 112	15	7.45	109.17
Producto 113	19	8.14	154.28
Producto 114	18	8.09	149.29
Producto 115	8	8.16	68.16
Producto 116	6	7.99	49.96
Producto 117	1	16.59	13.27
Producto 118	3	5.15	16.96
Producto 119	6	10.83	65.12
Producto 120	14	11.23	153.25
Producto 121	16	10.83	175.09

Producto 122	14	11.72	165.49
Producto 123	2	9.2	13.98
Producto 124	1	10.53	9.55
Producto 125	8	8.08	67.33
Producto 126	1	7.61	5.23
Producto 127	22	7.6	164.72
Producto 128	3	9.58	28.29
Producto 129	4	8.13	32.03
Producto 130	6	12.01	71.10
Producto 131	12	13.15	158.33
Producto 132	10	11.76	120.42
Producto 133	7	13.06	92.99
Producto 134	7	11.9	83.14
Producto 135	15	13.04	189.86
Producto 136	16	11.86	186.44
Producto 137	21	11.97	257.20
Producto 138	1	7.07	6.41
Producto 139	4	0.03	0.12
Producto 140	12	0	0.00
Producto 141	3	0.24	0.72
Producto 142	4	0.05	0.18
Producto 143	1	0.96	0.51
Producto 144	60	0.31	18.72
Producto 145	6	7	41.49
Producto 146	18	1.7	30.40
Producto 147	2	0.82	1.74
Producto 148	1	0.96	1.22
Producto 149	2	0.9	1.86
Producto 150	2	0.82	1.56
Producto 151	3	0.76	2.52
Producto 152	2	0.82	1.86
Producto 153	7	0.05	0.33
Producto 154	29	3.74	108.63
Producto 155	9	6.5	60.84
Producto 156	1	5.68	3.11
Producto 157	6	5.9	33.08
Producto 158	6	6.53	40.70
Producto 159	1	8.97	12.80
Producto 160	8	6.65	55.59
Producto 161	2	5.12	8.40
Producto 162	3	4.61	15.55

Producto 163	3	5.57	14.59
Producto 164	1	6.78	9.67
Producto 165	6	6.55	41.00
Producto 166	8	7.02	55.08
Producto 167	2	7.49	14.08
Producto 168	15	4.69	72.29
Producto 169	13	6.37	84.55
Producto 170	38	5.3	203.91
Producto 171	1	8.85	5.78
Producto 172	1	4.62	4.00
Producto 173	2	8.49	16.41
Producto 174	2	4.36	10.12
Producto 175	42	4.31	179.90
Producto 176	37	4.93	184.28
Producto 177	3	4.48	13.41
Producto 178	19	4.31	82.46
Producto 179	3	4.93	14.99
Producto 180	1	5.21	7.36
Producto 181	28	4.58	128.76
Producto 182	1	4.96	5.32
Producto 183	3	4.99	13.57
Producto 184	1	4.36	2.47
Producto 185	1	18	17.28
Producto 186	16	4.48	73.20
Producto 187	17	4.78	80.69
Producto 188	1	2.19	2.44
Producto 189	20	6.66	132.18
Producto 190	8	6.33	49.25
Producto 191	1	5.05	3.84
Producto 192	1	5.52	7.91
Producto 193	1	5.09	4.61
Producto 194	1	7.1	7.81
Producto 195	6	4.49	28.68
Producto 196	2	5.19	8.62
Producto 197	10	4.34	43.23
Producto 198	19	6.08	114.79
Producto 199	13	5	65.87
Producto 200	1	5.62	3.41
Producto 201	1	5.49	3.26
Producto 202	4	6.28	22.98
Producto 203	28	4.62	129.67

Producto 204	20	4.94	98.40
Producto 205	19	5.65	105.17
Producto 206	1	5.67	5.71
Producto 207	12	5.63	70.19
Producto 208	23	6.1	138.14
Producto 209	23	6.49	148.88
TOTAL	1,913	10,267	12,668.94

Responsables:

C.P.A. Eulalia Villazhañay
Contadora

Ing. Jorge Escobar
Gerente de producción

CÉDULA DE CONVERSIÓN A NIIF`S

EMPRESA: CERAMIATENAS S.A.

FECHA DE CORTE: 01-01-2012 al 31-12-2012

RUBRO DEL BALANCE: Terrenos y Edificios

NORMA A APLICAR:

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, NIC 36 Deterioro del valor de los activos

ASPECTOS DE MEDICIÓN

Terrenos: Se utiliza el modelo de revaluación, mediante avalúo del predio urbano de la I. Municipalidad de cuenca

Edificios: Se utiliza el modelo de revaluación, mediante avalúo del predio urbano de la I. Municipalidad de cuenca

TERRENOS

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	CAMBIOS DE ACUERDO A NIIF-NIC	
		VALOR CATASTRAL	DIFERENCIA A SER AJUSTADA
Terrenos 1	64,388.28	11,939,638.94	11,875,250.66
Terrenos 2	3,650,735.26	1,482,905.46	-2,167,829.80
TOTAL	3,715,123.54	13,422,544.40	9,707,420.86

CONCEPTO	VALOR DEL COSTO	VALOR DEP ACUM DIC DIC 2012	VALOR EN LIBROS	CAMBIOS A NIIF-NIC	
				VALOR CATASTRAL	DIFERENCIA A SER AJUSTADA
Edificios 1	3,070,052.06	1,079,613.84	1,990,438.22	3,980,616.70	1,990,178.48
Edificios 2	4,830,038.76	1,819,944.00	3,010,094.76	5,221,529.52	2,211,434.76
Edificios 3	280,000.00	4,666.64	275,333.36	266,915.60	-8,417.76
TOTAL	8,180,090.82	2,904,224.48	5,275,866.34	9,469,061.82	4,193,195.48

CUADRO DE AJUSTES

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1020101	Terrenos	9,707,420.86	
112.01.01.99	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		9,707,420.86

CUADRO DE AJUSTES

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1020102	Edificios	4,193,195.48	
112.01.01.99	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		4,193,195.48

CUADRO DE AJUSTES

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
112.01.01.99	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	209,659.77	
1020112	Depreciación acumulada		209,659.77

Se genera un asiento por diferencias temporarias: Son aquellas que no se pueden deducir ahora pero si a través del tiempo, para este tipo de diferencias se utilizan las cuentas "Activos y Pasivos Diferidos" y se clasifican dentro de las partidas No corrientes.

Valor en libros de acuerdo a la Base Fiscal:	
Valor del activo	8,180,090.82
Depreciación Fiscal	<u>2,904,224.48</u>
Valor Fiscal	5,275,866.34
Valor en libros de acuerdo a la Base Contable	
Valor del activo	9,469,061.82
Depreciación contable	<u>3,113,884.25</u>
Valor contable	6,355,177.57

REGLAS PARA EL CÁLCULO DE LOS IMPUESTOS DIFERIDOS:

EN LOS ACTIVOS:

Cuando el importe en libros (base contable) de un activo es mayor que su base fiscal, el cálculo genera impuestos diferidos pasivos. De lo contrario, impuestos diferidos activos.

$$BC > BF = PXID$$

$$BC < BF = AXID$$

EN LOS PASIVOS:

Cuando el importe en libros (base contable) de un pasivo es mayor que su base fiscal, el cálculo genera impuestos diferidos activos. De lo contrario, impuestos diferidos pasivos.

$$BC > BF = AXID$$

$$BC < BF = PXID$$

CUADRO DE AJUSTES

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
112.01.01.99	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	48,221.75	
2020902	Pasivo por impuesto diferido		48,221.75

Elaborado por:

C.P.A. Eulalia Villazhañay
CONTADORA

Aprobado por:

Ing. José Quezada
GERENTE GENERAL

CÉDULA DE CONVERSIÓN A NIIF'S

EMPRESA: CERAMIATENAS S.A.
FECHA DE CORTE: 01-01-2012 AL 31-12-2012
RUBRO DEL BALANCE: INGRESOS

NORMA A APLICAR:

NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

BASES DE MEDICIÓN:

El importe de ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial.

1. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DESCRIPCIÓN DE CATEGORÍA	TOTAL
Venta de bienes	47,600,620.14
Prestación de servicios	
Contratos de construcción	
Subvenciones del gobierno	
Regalías	
Intereses	
Dividendos	
Otros ingresos de actividades ordinarias	
Total	47,600,620.14

2. OTROS INGRESOS

DESCRIPCIÓN DE CATEGORÍA	TOTAL
Dividendos	
Intereses Financieros	
Ganancia en inversiones en asociadas/subsidiarias y otras	
Valuación de instrumentos financieros a valor razonable co	
Otras rentas	1,406,874.30
Total	1,406,874.30

CUADRO DE AJUSTES

CONCEPTO	CUENTA	DEBE	HABER
	0.00	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00	0.00

Elaborado por:

C.P.A. Eulalia Villazhañay
CONTADORA

Aprobado por:

Ing. José Quezada
GERENTE GENERAL

4.3.Determinación de ajustes cuantitativos de los estados financieros

CERAMIATENAS S.A.
DIARIO DE AJUSTES DE NEC A NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA	AL 31-12-2012	
		DEBE	HABER
	1		
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	53,731.93	
11210100105000	Provisión cuentas incobrables		53,731.93
	P/R. Provisión cuentas incobrables		
	2		
10205	Activo por impuesto diferido	12,358.34	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		12,358.34
	P/R. Activo por impuesto diferido debido al reg. De la provisión de ctas. incobrables de acuerdo a NIIF.		
	3		
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	12,668.94	
1010313	Provisión para desvalorización de inventario		12,668.94
	P/R. Provisión al valor neto realizable		
	4		
1020501	Activo por impuesto diferido	2,913.86	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		2,913.86
	P/R. Activo por impuesto diferido debido al reg. del inventario al valor neto realizable		
	5		
1020101	Terrenos	9,707,420.86	
112.01.01.99	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		9,707,420.86
	P/R. Valuación de Activos		
	6		
1020102	Edificios	4,193,195.48	
112.01.01.99	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		4,193,195.48
	P/R. Valuación de Activos		

	7		
112.01.01.99	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	209,659.77	
1020112	Depreciación acumulada		209,659.77
	P/R. Valuación de Activos		
	8		
112.01.01.99	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	48,221.75	
2020902	Pasivo por impuesto diferido		48,221.75
	P/R. el pasivo por impuesto diferido por Valuación de Activos		
	TOTAL	14,240,170.93	14,240,170.93

Elaborado por:

Aprobado por:

C.P.A. Eulalia Villazhañay
CONTADORA

Ing. José Quezada
GERENTE GENERAL

CERAMIATENAS S.A.

Cuadro No. Mayorización de los ajustes - 2012

Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		Provisión cuentas incobrables	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
53,731.93	12,358.34		53,731.93
12,668.94	2,913.86	0.00	53,731.93
209,659.77	9,707,420.86	53,731.93	
48,221.75	4,193,195.48	53,731.93	53,731.93
324,282.39	13,915,888.54		
13,591,606.15			
<u>13,915,888.54</u>	<u>13,915,888.54</u>		

Activo por impuesto diferido		Provisión para desvalorización de Inv.	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
12,358.34			12,668.94
2,913.86		0.00	12,668.94
15,272.20	0	12,668.94	
	15,272.20	12,668.94	12,668.94
15,272.20	15,272.20		
Terrenos		Edificios	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
9,707,420.86		4,193,195.48	
9,707,420.86	0	4,193,195.48	0
	9,707,420.86		4,193,195.48
9,707,420.86	9,707,420.86	4,193,195.48	4,193,195.48
Depreciación acumulada		Pasivo por impuesto diferido	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	209,659.77		48,221.75
0.00	209,659.77	0.00	48,221.75
209,659.77		48,221.75	
209,659.77	209,659.77	48,221.75	48,221.75

Elaborado por:

C.P.A. Eulalia Villazhañay
CONTADORA

Aprobado por:

Ing. José Quezada
GERENTE GENERAL

CERAMIATENAS S.A.
DIARIO DE SUMAS Y SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	324,282.39	13,915,888.54		13,591,606.15
112101001050	Provisión cuentas incobrables	0.00	53,731.93	-53,731.93	
10205	Activo por impuesto diferido	15,272.20	0.00	15,272.20	
1010313	Provisión para desvalorización de Inv.	0.00	12,668.94	-12,668.94	
1020101	Terrenos	9,707,420.86	0.00	9,707,420.86	
1020102	Edificios	4,193,195.48	0.00	4,193,195.48	
1020112	Depreciación acumulada	0.00	209,659.77	-209,659.77	
2020902	Pasivo por impuesto diferido	0.00	48,221.75		48,221.75
		14,240,170.93	14,240,170.93	13,639,827.90	13,639,827.90

Elaborado por:

C.P.A. Eulalia Villazhañay
CONTADORA

Aprobado por:

Ing. José Quezada
GERENTE GENERAL

4.4. Conciliación de estados financieros de NEC A NIIF



RAZÓN SOCIAL:	CERAMIATENAS S.A.	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	AV. GONZALEZ SUARES SN Y CHORRERAS	N	NEGATIVO
No. Expediente	4413	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	019114444001	Correo electróni ceramiatenas@yahoo.es	

AÑO DE TRANSICION A NIIF:

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	NEC 31/12/2012			NIIF 31-12/2012			SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CON		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION				
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
ACTIVO	1	83.994.894,86			83.994.894,86	83.994.894,86			97.634.722,76	
ACTIVO CORRIENTE	101	46.456.956,32			46.456.956,32	46.456.956,32			46.390.555,45	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	7.642.774,80			7.642.774,80	7.642.774,80			7.642.774,80	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	26.228.023,82			26.228.023,82	26.228.023,82			26.174.291,89	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-				-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	8.882.979,10			8.882.979,10	8.882.979,10			8.882.979,10	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501				-				-	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	8.882.979,10			8.882.979,10	8.882.979,10			8.882.979,10	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	15.671.092,50			15.671.092,50	15.671.092,50			15.671.092,50	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-				-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.766.707,26			1.766.707,26	1.766.707,26			1.766.707,26	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-92.755,04			-92.755,04	-92.755,04	-53.731,93		-146.486,97	N
INVENTARIOS	10103	11.775.524,88			11.775.524,88	11.775.524,88			11.762.855,94	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	2.226.938,72			2.226.938,72	2.226.938,72			2.226.938,72	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	442.327,62			442.327,62	442.327,62			442.327,62	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303	4.365.284,50			4.365.284,50	4.365.284,50			4.365.284,50	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1010304				-				-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	4.740.974,04			4.740.974,04	4.740.974,04			4.740.974,04	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306				-				-	P

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	NEC 31/12/2012			NIF 31-12/2012					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CON		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307			-				-	P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308			-				-	P	
OBRAS TERMINADAS	1010309			-				-	P	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310			-				-	P	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311			-				-	P	
OTROS INVENTARIOS	1010312			-				-	P	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTAR	1010313			-		-12,668.94		-12,668.94	N	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		-	-			-		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401			-				-	P	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402			-				-	P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403			-				-	P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404			-				-	P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	810,632.82		810,632.82	810,632.82			810,632.82		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	139,317.78		139,317.78	139,317.78			139,317.78	P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	397,524.58		397,524.58	397,524.58			397,524.58	P	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	273,790.46		273,790.46	273,790.46			273,790.46	P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUA	10106			-				-	P	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107			-				-	P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108			-				-	P	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	37,537,938.54		37,537,938.54	37,537,938.54			51,244,167.31		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	25,067,184.38		25,067,184.38	25,067,184.38			38,758,140.95		
TERRENOS	1020101	3,715,123.54		3,715,123.54	3,715,123.54	9,707,420.86		13,422,544.40	P	
EDIFICIOS	1020102	8,180,090.82		8,180,090.82	8,180,090.82	4,193,195.48		12,373,286.30	P	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103			-				-	P	
INSTALACIONES	1020104	1,013,495.42		1,013,495.42	1,013,495.42			1,013,495.42	P	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	109,256.52		109,256.52	109,256.52			109,256.52	P	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	34,803,296.34		34,803,296.34	34,803,296.34			34,803,296.34	P	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107			-				-	P	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	272,688.92		272,688.92	272,688.92			272,688.92	P	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	229,353.74		229,353.74	229,353.74			229,353.74	P	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	29,620.00		29,620.00	29,620.00			29,620.00	P	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111			-				-	P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-23,285,740.92		-23,285,740.92	-23,285,740.92	-209,659.77		-23,495,400.69	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113			-				-	N	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		-	-			-		

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	NEC 31/12/2012			NIIF 31-12/2012					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CON		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401			-				-	P	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402			-				-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403			-				-	N	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		-	-			-		
TERRENOS	1020201			-				-	P	
EDIFICIOS	1020202			-				-	P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203			-				-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204			-				-	N	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		-	-			-		
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301			-				-	P	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302			-				-	P	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303			-				-	P	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304			-				-	P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305			-				-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			-				-	N	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		-	-			-		
PLUSVALÍAS	1020401			-				-	P	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402			-				-	P	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403			-				-	P	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404			-				-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405			-				-	N	
OTROS INTANGIBLES	1020406			-				-	P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205			-		15,272.20		15,272.20	p	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-		-	-			-		
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601			-				-	P	
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602			-				-	N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603			-				-	P	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604			-				-	N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	12,470,754.16		12,470,754.16	12,470,754.16			12,470,754.16		
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701			-				-	P	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702			-				-	P	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703			-				-	P	
OTRAS INVERSIONES	1020704			-				-	P	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705			-				-	N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	12470754.16		12,470,754.16	12470754.16			12,470,754.16	P	

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	NEC 31/12/2012			NIIF 31-12/2012					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CON		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
PASIVO	2	38,491,028.56			38,491,028.56	38,491,028.56			38,539,250.31	
PASIVO CORRIENTE	201	27,873,321.32			27,873,321.32	27,873,321.32			27,873,321.32	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101				-				-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102				-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	4,063,061.34			4,063,061.34	4,063,061.34			4,063,061.34	
LOCALES	2010301	4063061.34			4,063,061.34	4063061.34			4,063,061.34	P
DEL EXTERIOR	2010302				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	7,075,988.92			7,075,988.92	7,075,988.92			7,075,988.92	
LOCALES	2010401	3,489,153.12			3,489,153.12	3,489,153.12			3,489,153.12	P
DEL EXTERIOR	2010402	3,586,835.80			3,586,835.80	3,586,835.80			3,586,835.80	P
PROVISIONES	20105	3,354,705.30			3,354,705.30	3,354,705.30			3,354,705.30	
LOCALES	2010501	3,354,705.30			3,354,705.30	3,354,705.30			3,354,705.30	P
DEL EXTERIOR	2010502				-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-				-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	5,843,294.58			5,843,294.58	5,843,294.58			5,843,294.58	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				-				-	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	3,306,408.36			3,306,408.36	3,306,408.36			3,306,408.36	P
CON EL IESS	2010703				-				-	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				-				-	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	2,536,886.22			2,536,886.22	2,536,886.22			2,536,886.22	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706				-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	6,405,102.78			6,405,102.78	6,405,102.78			6,405,102.78	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	1,131,168.40			1,131,168.40	1,131,168.40			1,131,168.40	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-				-	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES	20111				-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	-			-	
JUBILACION PATRONAL	2011201				-				-	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202				-				-	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113				-				-	P
PASIVO NO CORRIENTE	202	10,617,707.24			10,617,707.24	10,617,707.24			10,665,928.99	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-	-			-	
LOCALES	2020201				-				-	P
DEL EXTERIOR	2020202				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	7,653,164.20			7,653,164.20	7,653,164.20			7,653,164.20	

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	NEC 31/12/2012				NIIF 31-12/2012				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CON		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
LOCALES	2020301	7,653,164.20			7,653,164.20	7,653,164.20			7,653,164.20	P
DEL EXTERIOR	2020302				-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	2,000,000.00			2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00	
LOCALES	2020401	2,000,000.00			2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00	P
DEL EXTERIOR	2020402				-				-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206				-				-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	964,543.04			964,543.04	964,543.04			964,543.04	
JUBILACION PATRONAL	2020701	964,543.04			964,543.04	964,543.04			964,543.04	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-				-	P
OTRAS PROVISIONES	20208				-				-	P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	-			48,221.75	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-				-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902				-		48221.75		48,221.75	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-				-	P
PATRIMONIO NETO	3	45,503,866.30			45,503,866.30	45,503,866.30			59,095,472.45	
CAPITAL	301	18,822,422.24			18,822,422.24	18,822,422.24			18,822,422.24	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	18,840,000.00			18,840,000.00	18,840,000.00			18,840,000.00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	-17,577.76			-17,577.76	-17,577.76			-17,577.76	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	196,679.14			196,679.14	196,679.14			196,679.14	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-				-	P
RESERVAS	304	19,380,122.58			19,380,122.58	19,380,122.58			19,380,122.58	
RESERVA LEGAL	30401	4,064,606.86			4,064,606.86	4,064,606.86			4,064,606.86	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	15,315,515.72			15,315,515.72	15,315,515.72			15,315,515.72	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-			-	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-				-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504				-				-	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-2,459,215.74			-2,459,215.74	-2,459,215.74			11,132,390.41	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	225,413.86			225,413.86	225,413.86			225,413.86	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-2,684,629.60			-2,684,629.60	-2,684,629.60			-2,684,629.60	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE	30603				-		13591606.15		13,591,606.15	D
RESERVA DE CAPITAL	30604				-				-	D
RESERVA POR DONACIONES	30605				-				-	P

RESERVA POR VALUACIÓN	30606				-				-	D
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607				-				-	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	9,563,858.08			9,563,858.08	9,563,858.08			9,563,858.08	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	9,563,858.08			9,563,858.08	9,563,858.08			9,563,858.08	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				-				-	N

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL
PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS
POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL
CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Ing. José Quezada
CI/RUC: 0104061478001

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE: C.P.A. Eulalia Villazhañay
RUC: 0104413138001



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: CERAMIATENAS S.A.

Dirección Comercial: AV. GONZALEZ SUARES SN Y CHORRERAS

No. Expediente 4413

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO (31/12/2012):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	47,600,620.14			47,600,620.14
VENTA DE BIENES	4101	53,329,738.28			53,329,738.28
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				-
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103				-
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				-
REGALÍAS	4105				-
INTERESES	4106	-			-
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601				-
OTROS INTERESES GENERADOS	410602				-
DIVIDENDOS	4107				-
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108				-
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109				-
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	-4,782,898.70			-4,782,898.70
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	-946,219.44			-946,219.44
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112				-
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113				-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	26,824,653.52			26,824,653.52
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	8,221,086.50			8,221,086.50
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	48,598.68			48,598.68
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	14,000.00			14,000.00
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				-
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-58,307.14			-58,307.14
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	3,346,234.54			3,346,234.54
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	10,243,366.02			10,243,366.02
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	572,320.14			572,320.14
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-3,136,184.86			-3,136,184.86

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO (31/12/2012):			EXTRACONTABLES		
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION				SALDOS NIIF
			DEBE	HABER			
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	567,906.86			567,906.86	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	-442,327.62			-442,327.62	N	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	1,748,146.78			1,748,146.78	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-4,682,666.90			-4,682,666.90	N	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	3,964,757.58			3,964,757.58		
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	3,964,757.58			3,964,757.58	P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				-	P	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	811,413.68			811,413.68		
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	811,413.68			811,413.68	P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				-	P	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	13,827,395.76			13,827,395.76		
DEPRECIACIÓN PROPIEC	510401	1,635,321.70			1,635,321.70	P	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				-	P	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				-	P	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404				-	P	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				-	P	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	1,642,384.44			1,642,384.44	P	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	2,244,078.50			2,244,078.50	P	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	8,305,611.12			8,305,611.12	P	
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 42)	20,775,966.62			20,775,966.62		
OTROS INGRESOS	43	1,406,874.30			1,406,874.30		
DIVIDENDOS	4301				-	P	
INTERESES FINANCIEROS	4302				-	P	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				-	P	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				-	P	
OTRAS RENTAS	4305	1406874.3			1,406,874.30	P	
GASTOS	52	5,270,266.16			5,270,266.16		
GASTOS DE VENTA	5201	2,810,419.10			2,810,419.10		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	877,884.42			877,884.42	P	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	152,574.48			152,574.48	P	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	70,046.02			70,046.02	P	

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO (31/12/2012):			EXTRACONTABLES		
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION				SALDOS NIIF
			DEBE	HABER			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				-	P	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	51,071.08			51,071.08	P	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				-	P	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				-	P	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	44,190.84			44,190.84	P	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	34,300.00			34,300.00	P	
COMISIONES	520110				-	P	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	1,356,401.43			1,356,401.43	P	
COMBUSTIBLES	520112				-	P	
LUBRICANTES	520113				-	P	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	25,489.59			25,489.59	P	
TRANSPORTE	520115	17,699.26			17,699.26	P	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				-	P	
GASTOS DE VIAJE	520117	122,932.56			122,932.56	P	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	56,278.82			56,278.82	P	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	549.98			549.98	P	
DEPRECIACIONES:	520121	1,000.62			1,000.62		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	1,000.62			1,000.62	P	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				-	P	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				-	P	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				-	P	
OTROS ACTIVOS	52012202				-	P	
GASTO DETERIORO:	520123	-			-		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				-	P	
OTROS ACTIVOS	52012306				-	P	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-		
MANO DE OBRA	52012401				-	P	
MATERIALES	52012402				-	P	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403				-	P	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				-	P	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				-	P	
OTROS GASTOS	520128				-	P	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	1,612,523.34			1,612,523.34		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	188,772.26			188,772.26	P	

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO (31/12/2012):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN			SALDOS NIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER		
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	28,601.32			28,601.32	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	15,646.58			15,646.58	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	10,481.00			10,481.00	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	9,051.14			9,051.14	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				-	P
COMISIONES	520210				-	P
COMBUSTIBLES	520212				-	P
LUBRICANTES	520213				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	28,681.76			28,681.76	P
TRANSPORTE	520215				-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				-	P
GASTOS DE VIAJE	520217	1,158,093.22			1,158,093.22	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	44,373.52			44,373.52	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	127,321.62			127,321.62	P
DEPRECIACIONES:	520221	1,500.92			1,500.92	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	1,500.92			1,500.92	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				-	P
AMORTIZACIONES:	520222	-			-	
INTANGIBLES	52022201				-	P
OTROS ACTIVOS	52022202				-	P
GASTO DETERIORO:	520223	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-	P
INVENTARIOS	52022302				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-	P
INTANGIBLES	52022304				-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				-	P
OTROS ACTIVOS	52022306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-			-	
MANO DE OBRA	52022401				-	P
MATERIALES	52022402				-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				-	P

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO (31/12/2012):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER		
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				-	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227				-	P
OTROS GASTOS	520228				-	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	832,213.10			832,213.10	
INTERESES	520301	832,213.10			832,213.10	P
COMISIONES	520302				-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-	P
OTROS GASTOS	5204	15,110.62			15,110.62	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				-	P
OTROS	520402	15110.62			15,110.62	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES C	Subtotal B (A +	60	16,912,574.76		16,912,574.76	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61	2,536,886.22		2,536,886.22	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61	62	14,375,688.54		14,375,688.54	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		63	3,306,408.36		3,306,408.36	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63	64	11,069,280.18		11,069,280.18	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71			-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES D	Subtotal E (71-7	73	-		-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74	75	-		-	
IMPUESTO A LA RENTA		76			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76	77	-		-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G	79	11,069,280.18		11,069,280.18	

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO (31/12/2012):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER		
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-			-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101				- D	
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102				- P	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103				- P	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104				- P	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105				- N	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106				- D	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107				- P	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108				- D	
					-	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 8)	82	11,069,280.18		11,069,280.18	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			-	-		
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-			-	
Ganancia por acción básica	9001	-			-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101				- P	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102				- P	
Ganancia por acción diluida	9002	-			-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201				- P	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202				- P	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91					

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

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

POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Ing. José Quezada

CI/RUC: 0104061478001

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE: C.P.A. Eulalia Villazhañay Carrión

RUC: 010441313001



RAZÓN SOCIAL:	CERAMIATENAS S.A.
Dirección Comercial:	AV. GONZALEZ SUARES SN Y CHORRERAS
No. Expediente	4413
RUC:	0191144444001

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS FECHA: 31/12/2012

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2012):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT ACTIVO FINANCIEROS DISPON PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REV. DE PROP. PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REV. DE ACT. INTANG.	OTROS SUPERÁVIT POR REV	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN		RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO	18,822,422.24	196,679.14	0.00	4,064,606.86	15,315,515.72	0.00	0.00	0.00	0.00	225,413.86	-2,684,629.60		0.00	0.00	0.00	0.00	9,563,858.08	0.00	45,503,866.30
1 de Enero de 2012																			
CORRECCIONES DE ERROR:																			0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							0.00					0.00							0.00
SALDO INICIAL DEL PERIODO	18,822,422.24	196,679.14	0.00	4,064,606.86	15,315,515.72	0.00	0.00	0.00	0.00	225,413.86	-2,684,629.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,563,858.08	0.00	45,503,866.30

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2012):

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 31 de Diciembre de 2012	18,822,422.24	196,679.14	0.00	4,064,606.86	15,315,515.72	0.00		0.00	0.00	225,413.86	-2,684,629.60		0.00	0.00	0.00	0.00	9,563,858.08	0.00	45,503,866.30
CORRECCIONES DE ERROR:																			0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							0.00					13,591,606.15							13,591,606.15
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	18,822,422.24	196,679.14	0.00	4,081,010.98	15,321,421.22	0.00	0.00	0.00	0.00	225,413.86	-2,684,629.60	13,591,606.15	0.00	0.00	0.00	0.00	9,563,858.08	0.00	59,095,472.45

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

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Ing. José Quezada

CI/RUC: 0104061478001

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE: C.P.A. Eulalia Villazhañay Carrión

RUC: 010441313001

RAZÓN SOCIAL: CERAMIATENAS S.A.
Dirección Comercial: AV. GONZALEZ SUARES SN Y CHORRERAS
No. Expediente 4413
RUC: 191144444001

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA): 31/12/2012

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

	CODIGO	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS	
		31/12/2012	DEBE	HABER	EXTRACONTABLES	
		(En US\$)			21/12/2012	
					(En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,	95	1,514,954.00			6,912,410.00	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	5,397,456.00			5,397,456.00	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	48,900,426.00			48,900,426.00	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	48,900,426.00			48,900,426.00	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102				-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103				-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104				-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105				-	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-43,502,970.00			-43,502,970.00	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-40,354,820.00			-40,354,820.00	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202				-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203				-	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204				-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205				-	N
Dividendos pagados	950103				-	N
Dividendos recibidos	950104				-	P
Intereses pagados	950105	-631,578.00			-631,578.00	N
Intereses recibidos	950106				-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-3,142,368.00			-3,142,368.00	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	625,796.00			625,796.00	D

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
	CODIGO	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS
		31/12/2012	DEBE	HABER	EXTRACONTABLES
		(En US\$)			21/12/2012
					(En US\$)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-6,591,838.00			-6,591,838.00
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
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203				- N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204				- P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205				- N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206				- P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207				- N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208				- P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-6,535,814.00			-6,535,814.00 N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210				- P
Compras de activos intangibles	950211				- N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212				- P
Compras de otros activos a largo plazo	950213				- N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214				- P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215				- N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216				- P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217				- N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218				- P
Dividendos recibidos	950219				- P
Intereses recibidos	950220				- P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-56,024.00			-56,024.00 D

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:						
	CODIGO	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS	
		31/12/2012	DEBE	HABER	EXTRACONTABLES	
		(En US\$)			21/12/2012	
					(En US\$)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	7,297,990.80			7,297,990.80	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301				-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302				-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303				-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304				-	P
Pagos de préstamos	950305	7,702,390.80			7,702,390.80	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				-	P
Dividendos pagados	950308				-	N
Intereses recibidos	950309				-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-404,400.00			-404,400.00	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	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	6,103,608.80			6,103,608.80	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	1,539,166.00			1,539,166.00	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	7,642,774.80			7,642,774.80	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE: Ing. José Quezada			NOMBRE: C.P.A. Eulalia Villazhañay			
CI/RUC:0104061478001			RUC: 0106020708001			

4.5.Estados Financieros convertidos a NIIF

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZON SOCIAL: CERAMIATENAS S.A.					
	Dirección	AV. GONZALEZ	Teléfono:	4038776	P POSITIVO	
	No. Comercio	4413	AÑO:	X1	N NEGATIVO	
	RUC:	19114444001			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS 31/12/2012):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO						
ACTIVO	1	97,634,722.76		PASIVO	2	38,539,250.31
ACTIVO CORRIENTE	101	46,390,555.45		PASIVO CORRIENTE	201	27,873,321.32
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	7,642,774.80	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RES	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	26,174,291.89		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN R	1010201	-	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	4,063,061.34
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-	P	LOCALES	2010301	4,063,061.34
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-	P	DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	-	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	7,075,988.92
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACION	1010205	8,882,979.10	P	LOCALES	2010401	3,489,153.12
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	-	P			
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	8,882,979.10	P	DEL EXTERIOR	2010402	3,586,835.80
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADO	1010206	15,671,092.50	P	PROVISIONES	20105	3,354,705.30
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-	P	LOCALES	2010501	3,354,705.30
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1,766,707.26	N	DEL EXTERIOR	2010502	-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-146,486.97		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	-
INVENTARIOS	10103	11,762,855.94	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	5,843,294.58
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	2,226,938.72	P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	442,327.62	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	3,306,408.36
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMID	1010303	4,365,284.50	P	CON EL IEISS	2010703	-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMID	1010304	-	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCTOS	1010305	4,740,974.04	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	2,536,886.22	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRAS	1010306	-	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	-	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	-	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	6,405,102.78	P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	1,131,168.40	P
OBRAS TERMINADAS	1010309	-	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	-	P	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
OTROS INVENTARIOS	1010312	-	N	JUBILACION PATRONAL	2011201		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS	1010313	-12,668.94		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P				
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	10,665,928.99	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404			PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	810,632.82	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	139,317.78	P	LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	397,524.58	P	DEL EXTERIOR	2020202		P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	273,790.46	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	7,653,164.20	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACION	10106	-	P	LOCALES	2020301	7,653,164.20	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	-	P	DEL EXTERIOR	2020302		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	-		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	2,000,000.00	
				LOCALES	2020401	2,000,000.00	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	51,244,167.31		DEL EXTERIOR	2020402		P
				OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	38,758,140.95	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
TERRENOS	1020101	13,422,544.40	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	964,543.04	
EDIFICIOS	1020102	12,373,286.30	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	964,543.04	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
INSTALACIONES	1020104	1,013,495.42	P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	109,256.52	P	PASIVO DIFERIDO	20209	48,221.75	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	34,803,296.34	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	262,074.72	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	272,688.92	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	229,353.74	P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	29,620.00	P				

REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	N	PATRIMONIO NETO	3	59,095,472.45	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-23,495,400.69	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-		PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLAD	30	59,095,472.45	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	P	CAPITAL	301	18,822,422.24	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	18,840,000.00	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011402		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	-17,577.76	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011403			APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302	196,679.14	P
				PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	P	RESERVAS	304	19,380,122.58	
TERRENOS	1020201		P	RESERVA LEGAL	30401	4,064,606.86	P
EDIFICIOS	1020202		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	15,315,515.72	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204			SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
				SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS	306	11,132,390.41	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	225,413.86	P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		N	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-2,684,629.60	N
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION	30603	13,591,606.15	D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			RESERVA DE CAPITAL	30604	-	D
				RESERVA POR DONACIONES	30605	-	P
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	P	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	-	D
PLUSVALÍAS	1020401		P	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	-	D
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIAL	1020402		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	9,563,858.08	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		N	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	9,563,858.08	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		P				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P	PARTICIPACION NO CONTROLADORAS	31		P

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	15,272.20	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		N
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS	1020602		P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		N
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO	1020604		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	12,470,754.16	P
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P
OTRAS INVERSIONES	1020704	12,470,754.16	N
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		P
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		
PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)			

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

<p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: ING. JOSÉ QUEZADA CI / RUC: 0104061478001</p>	<p>FIRMA CONTADOR NOMBRE: Eulalia Villazhañay CI / RUC: 0104413138001</p>
--	---



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	CERAMIATENAS S.A.	P N D
DIRECCION COMERCIAL:	AV. GONZALEZ SUARES SN Y CHORRERAS	
EXPEDIENTE No.:	4413	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):	2012	

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	47,600,620.14	
VENTA DE BIENES	4101	53,329,738.28	P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	-	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	-	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	-	P
REGALÍAS	4105	-	P
INTERESES	4106	-	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601	-	P
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	-	P
DIVIDENDOS	4107	-	P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	-	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	-	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	-4,782,898.70	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	-946,219.44	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	-	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	-	N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	26,824,653.52	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	8,221,086.50	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	48,598.68	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102	14,000.00	P

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

	CODIGO	VALOR US\$	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	-	P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-58,307.14	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	3,346,234.54	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	10,243,366.02	P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	572,320.14	P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-3,136,184.86	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	567,906.86	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	-442,327.62	N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	1,748,146.78	P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-4,682,666.90	N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	3,964,757.58	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	3,964,757.58	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	811,413.68	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	811,413.68	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	13,827,395.76	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	1,635,321.70	P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	-	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	-	P
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404	-	P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	1,642,384.44	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	2,244,078.50	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	8,305,611.12	P

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

			CODIGO	VALOR US\$	
GANANCIA BRUTA			42	20,775,966.62	
OTROS INGRESOS			43	1,406,874.30	
DIVIDENDOS			4301	-	P
INTERESES FINANCIEROS			4302	-	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			4303	-	P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS			4304	-	P
OTRAS RENTAS			4305	1,406,874.30	P
GASTOS			52	5,270,266.16	
		DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	2,810,419.10	5202	1,612,523.34	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	877,884.42	520201	188,772.26	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	152,574.48	520202	28,601.32	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	70,046.02	520203	15,646.58	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	-	520204	-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	51,071.08	520205	10,481.00	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	-	520206	-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	-	520207	-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	44,190.84	520208	9,051.14	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	34,300.00	520209		P
COMISIONES	520110	-	520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	1,356,401.43	520211		P
COMBUSTIBLES	520112	-	520212		P
LUBRICANTES	520113	-	520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	25,489.59	520214	28,681.76	P
TRANSPORTE	520115	17,699.26	520215	-	P

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

			CODIGO	VALOR US\$	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	-	520216	-	P
GASTOS DE VIAJE	520117	122,932.56	520217	1,158,093.22	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	56,278.82	520218	44,373.52	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	549.98	520219	-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	127,321.62	P
DEPRECIACIONES:	520121	1,000.62	520221	1,500.92	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	1,000.62	52022101	1,500.92	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520127		520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228		P

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

	CODIGO	VALOR US\$	
GASTOS FINANCIEROS	5203	832,213.10	
INTERESES	520301	832,213.10	P
COMISIONES	520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305		P
OTROS GASTOS	5204	15,110.62	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401		P
OTROS	520402	15,110.62	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	16,912,574.76	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	2,536,886.22	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	14,375,688.54	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	3,306,408.36	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64	11,069,280.18	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-	

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

	CODIGO	VALOR US\$	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	11,069,280.18	
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901		
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)	7902		
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	11,069,280.18	82
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201		
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)	8202		

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

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

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

 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CI / RUC:

 FIRMA CONTADOR
 NOMBRE:
 RUC:



RAZÓN SOCIAL:	CERAMIATENAS S.A.
Dirección Comercial:	AV. GONZALEZ SUARES SN Y CHORRERAS
No. Expediente	4413
RUC:	019114444001
AÑO:	2012

POSITIVO
NEGATIVO
POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA													PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO				TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
301	302	303	30401	30402	30501	30502	30504	30601	30602	30603	30701	30702	30	31		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	18,822,422.24	196,679.14	0.00	4,064,606.86	15,315,515.72	0.00	0.00	0.00	225,413.86	-2,684,629.60	13,591,606.15	9,563,858.08	0.00	59,095,472.45	59,095,472.45	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	13,182,422.24	196,679.14	0.00	2,957,678.84	11,921,321.98	0.00	0.00	0.00	225,413.86	-2,684,629.60	13,591,606.15	9,040,099.24	0.00	48,430,591.85	48,430,591.85	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	13,182,422.24	196,679.14	0.00	2,957,678.84	11,921,321.98	0.00	0.00	0.00	225,413.86	-2,684,629.60	0.00	9,040,099.24	0.00	34,838,985.70	D 34,838,985.70	
AJUSTES POR NIIF											13,591,606.15			13,591,606.15	D 13,591,606.15	

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA													PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO				TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	5,640,000.00	0.00	0.00	1,106,928.02	3,394,193.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	523,758.84	0.00	10,664,880.60	31	10,664,880.60
Aumento (disminución) de capital social	5,640,000.00													5,640,000.00		5,640,000.00
Aportes para futuras capitalizaciones		0.00												0.00		0.00
Prima por emisión primaria de acciones			0.00											0.00		0.00
Dividendos														0.00		0.00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				1,106,928.02	3,394,193.74									4,501,121.76		4,501,121.76
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros						0.00			0.00					0.00		0.00
Valuación de Propiedades, planta y equipo							0.00							0.00		0.00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles														0.00		0.00
Otros cambios (detallar)								0.00		0.00				0.00		0.00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)												523,758.84	0.00	523,758.84		523,758.84

4.6. Estructuración de notas a los estados financieros

1- Antecedentes

Ceramiatenas S.A. se constituyó mediante escritura pública el 04 de abril de 1997.

El objeto social de la Compañía es dedicarse a la fabricación de artículos de cerámica en general, y especialmente de revestimientos de cerámica para pisos y paredes.

2- Resumen de las principales políticas contables:

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

Los presentes estados financieros de Ceramiatenas; constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme al ejercicio que se presenta, indicando además que la empresa de la que se tomó la información pertenece al segundo grupo de adopción de las NIIF, sin embargo la empresa no presentó la información de acuerdo a lo requerido por la Superintendencia de Compañías, es por esto que se tomó el año 2012 para la presentación de un ejercicio práctico de los impactos que genera la aplicación de las NIIF. En la actualidad la empresa recién procedió a la firma de un contrato para realizar la revaluación del activo fijo.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación.

Las siguientes normas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIIF	Título	Efectiva a partir
NIIF1	Exención del requerimiento para remitir La información comparativa para NIIF 9	Enero 1, 2013
NIIF 7	Revelación – Compensación de activos y Pasivos financieros	Enero 1, 2013
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013
NIIF 10	Consolidación de estados financieros	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras entidades	Enero 1, 2013
NIIF 13	Medición del valor razonable	Enero 1, 2013
NIC 19 (Revisada en el 2011)	Beneficios a empleados	Enero 1, 2013
NIC 27 (Revisada en el 2011)	Estados financieros separados	Enero 1, 2013
NIC 32	Compensación de activos y pasivos Financieros	Enero 1, 2014
NIC 1	Aclaración de los requerimientos para La información comparativa	Enero 1, 2013

Se estima que la adopción de las enmiendas y nuevas NIIF, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

3- Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

4- Efectivo y equivalentes del efectivo

Incluye a fondos fijos y por depositar, depósitos en instituciones bancarias e inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

4- Activos y pasivos financieros

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de resultados.

Cientes y otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adecuados por sus clientes por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de su operación.

Préstamos y otros pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por obligaciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

5- Deterioro de activos financieros:

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe de los productos y servicios facturados, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. Se ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al valor nominal de la cartera, debido a que las transacciones no mantienen costos significativos asociados. Además se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

6- Inventarios

Los inventarios se presentan al costo de adquisición, producción o valor neto de realización, el que sea menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

7- Propiedad, planta y equipo

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad, planta y equipo; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de la propiedad planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

8- Beneficios a los trabajadores.

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo – Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio), la provisión es determinada anualmente con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

9- Ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La compañía no conserva para sí, ninguna aplicación en la gestión corriente de los bienes vendidos; en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad;

Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

10- Gastos

Se registran en base a lo devengado

11- Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconoce provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aún cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirían para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

12- Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito.

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.Conclusiones

- ✓ El desarrollo de las NIIF, y su convergencia, ha sido producto de la integración de los mercados que afecta cada día más a las compañías, sus inversionistas y analistas. La adopción de las NIIF pretende mejorar la transparencia y comparación de la información contenida en los estados financieros, permitiendo una comunicación global a través de un lenguaje financiero común.
- ✓ La contabilidad que manejamos en el Ecuador, es más tributaria, ya que el interés principal de las organizaciones es cumplir con el fisco.
- ✓ Los impactos en la aplicación de las NIIF son altos para las empresas, especialmente por el mayor valor de impuestos que deben de pagar, sobre todo por la revaluación de activos fijos.
- ✓ La implementación de las NIIF proporciona mayor transparencia en la presentación de la información financiera
- ✓ En mi opinión personal considero que en el Ecuador la aplicación de las NIIF no es del todo completa en especial porque la Administración Tributaria no se ha pronunciado de forma definitiva sobre el tema.

5.2.Recomendaciones

- ✓ La Administración de las empresas deben concientizarse sobre lo importante y necesaria que es la nueva normativa contable y debe preocuparse por tener personal capacitado y programar cursos de capacitación para que los empleados

administrativos y financieros puedan dominar este tema ya que de esto depende el éxito de la organización.

- ✓ La Administración debe establecer las estrategias y tácticas necesarias para actualizar los sistemas contables pues requiere un mayor esfuerzo para capturar, analizar y reportar la información.
- ✓ No enfocarse únicamente en la presentación de información al fisco, pues hay que adaptarse al cambio y esto implica la presentación de información para los demás usuarios de los estados financieros como accionistas, inversionistas, proveedores, empleados, clientes etc.

BIBLIOGRAFÍA

Libros

Hansen-Holm & Co. (2009). NIIF Teoría y Práctica (1era ed.). Guayaquil, Ecuador: Editorial Distribuidora de Textos del Pacífico S.A.

Jaime Freire H. y Verónica Freire R., Guía de Aplicación Práctica Sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, 2011, p. 34

Mario Apaza Meza, (2011) Estados Financieros – Formulación, Análisis e Interpretación conforme a las NIIF y al PCGE (1era ed.). Lima, Perú : Editorial Instituto Pacífico S.A.C.

Pascual, Ayala, (2011) Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF; NIC; CINIIF y SIC) Análisis y Comentarios (1era ed.). Lima, Perú : Editorial Instituto Pacífico S.A.C.

Puruncajas, M. (2010). Normas Internacionales de Información Financiera Casos Prácticos, Guayaquil, Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Resoluciones:

Superintendencia de Compañías. (2006). Resolución No.06.Q,ICI.004

Superintendencia de Compañías. (2008). Resolución No.08.G.DSC.010

Superintendencia de Compañías. (2011). Resolución No.SC.Q,ICI.CPAIFRS.11.01

Sitios web

<http://rakelmg.blogspot.com/2006/01/la-revolucion-industrial-resumen.html>

http://es.wikipedia.org/wiki/Producto_interno_bruto

<http://www.e-conomic.es/programa/glosario/definicion-inflacion>

<http://www.bancafacil.cl/bancafacil/servlet/Contenido?indice=1.2&idPublicacion=150000000000026&idCategoria=4>

<http://finanzaybanca.blogspot.com/2010/03/tasas-de-interes-activas-y-pasivas.html>

<http://www.slideshare.net/guest0736c8/qu-son-los-proveedores>

<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inicio#>

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/67;jsessionid=3378308B5351A05DDD007DA0D2884D90.sriint>

http://www.lacamara.org/website/index.php?option=com_content&view=article&id=46&Itemid=1

<http://www.lacamaradequito.com/la-camara/quienes-somos/>

<http://www.industrias.ec/contenido.ks?contenidoId=926&modo=-1&rs=N>

<http://www.cip.org.ec/es/nosotros/qui%C3%A9nes-somos.html>

<http://www.industriascuenca.org.ec/acerca-de-cic>

http://www.globalcontable.com/index.php?option=com_content&view=article&id=366:whatsabout&catid=52:marco-conceptual-y-ambientacion&Itemid=84

<http://contabilidadsonmer.blogspot.com/2009/01/indice-de-liquidez.html>

<http://www.gerencie.com/razones-financieras.html>