



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

DE: Lcdo. Hermes Proaño Loza
INTENDENTE DE CONTROL E INTERVENCIÓN

PARA: Ing. Álvaro Francisco Acosta Ávila
INTENDENTE DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (E)

ASUNTO: Validaciones a considerarse en los nuevos formularios de estados financieros bajo NIIF.

FECHA: 21 de enero de 2011

En la reunión de trabajo mantenida con el señor Rober Bautista funcionario de la Intendencia a su cargo, se determinó que ante los nuevos formularios de estados financieros bajo NIIF, era preciso determinar las validaciones que deberían implementarse con motivo de la recepción de los indicados estados financieros.

A continuación se detallan las validaciones a tomarse en cuenta considerando la nueva estructura de los estados financieros:

1. La sumatoria del Activo Corriente (código 101), más Activo no Corriente (código 102), debe ser igual al que consta en Activo (código 1).
2. La sumatoria de los valores de las cuentas consignadas en los códigos 10101, 10102, 10103, 10104, 10105, 10106 y 10107 debe ser igual al valor registrado en Activo Corriente (código 101).
3. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 1010201 al 1010209 será al igual valor que consta en la cuenta Activos Financieros (código 10102).
4. La sumatoria de los valores que constan en los códigos que van del 1010301 al 1010312, será el que se consigne en la cuenta Inventarios (código 10103).

INTENDENCIA TECNOLÓGICA

24 JAN 11 16:29



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

5. La sumatoria de los valores registrados en los códigos 1010401 al 1010404, será el que conste en la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados (código 10104).
6. La sumatoria de los valores registrados en los códigos 1010501 al 1010503, será el que conste en la cuenta Activos por Impuestos Corrientes (código 10105).
7. La sumatoria de las cuentas que registradas en los códigos 10201, 10202, 10203, 10204, 10205, 10206 y 10207 debe ser igual al valor consignado en Activo no Corriente (código 102).
8. La sumatoria de los valores registrados en los códigos 1020101 al 1020114, debe registrarse en la cuenta Propiedades, Planta y Equipo (código 10201).
9. La sumatoria de los valores que registran los códigos 102011401 al 102011403 se deberá consignar en la cuenta Activos de Exploración y Explotación (código 1020114).
10. La sumatoria de las cuentas consignadas en los códigos 1020201 al 1020204, será el que conste en la cuenta Propiedades de Inversión (código 10202).
11. La sumatoria de los valores que constan en los códigos 1020301 al 1020306, será igual al que se consigne en la cuenta Activos Biológicos (código 10203).
12. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 1020401 al 1020406, debe ser igual al que consta en la cuenta Activo Intangible (código 10204).
13. El valor que consta en el código 1020501 será igual al valor registrado en la cuenta Activos por Impuestos Diferidos (código 10205).
14. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 1020601 al 1020604, debe ser igual al que registra la cuenta Activos Financieros no Corrientes (código 10206).
15. Los valores registrados en los códigos 1020701 al 1020706, debe ser igual al que consta en la cuenta Otros Activos no Corrientes (código 10207).



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

16. Rechazar el ingreso de información si alguna cuenta del activo, pasivo o patrimonio tiene signo negativo, excepto de las siguientes: Provisión cuentas incobrables (código 1010209), Provisión de Inventarios por Valor Neto de Realización (código 1010311), Provisión de Inventarios por Deterioro (código 1010312), Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (código 1020112), Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo (código 1020113), Amortización Acumulada de Activos de Exploración y Explotación (código 102011402), Deterioro Acumulado de Activos de Exploración y Explotación (código 102011403), Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión (código 1020203), Deterioro Acumulado de Propiedades de Inversión (1020204), Depreciación Acumulada de Activos Biológicos (código 1020305), Deterioro Acumulado de Activos Biológicos (código 1020306), Amortización Acumulada de Activos Intangibles (código 1020404), Deterioro Acumulado de Activos Intangibles (código 1020405), Provisión por Deterioro de Activos Financieros no Corrientes Mantenedos hasta el Vencimiento (código 1020602), Provisión Cuentas Incobrables de Activos Financieros no Corrientes (código 1020604), Provisión Valuación de Inversiones (código 1020705), Capital suscrito no pagado y acciones en tesorería (código 30102), Pérdidas Acumuladas (código 30602) y Pérdida Neta del Período (código 30702).
17. La sumatoria del Pasivo Corriente (código 201), más Pasivo no Corriente (código 202), debe ser igual a la que se registra en la cuenta Pasivo (código 2).
18. La sumatoria de las cuentas que van en los códigos 20101, 20102, 20103, 20104, 20105, 20106, 20107, 20108, 20109, 20110, 20111, 20112 y 20113, debe ser igual al valor consignado en Pasivo Corriente (código 201).
19. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2010301 y 2010302 será al igual valor que consta en Cuentas y Documentos por Pagar (código 20103).

[Handwritten signature]



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

20. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2010401 y 2010402 será al igual valor que consta en la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras (código 20104).
21. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2010501 y 2010502 será al igual valor que consta en la cuenta Provisiones (código 20105).
22. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2010701 al 2010706 será al igual valor que consta en la cuenta Otras Obligaciones Corrientes (código 20107).
23. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2011201 y 2011202 será al igual valor que consta en la cuenta Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados (código 20112).
24. La sumatoria de las cuentas que van en los códigos 20201, 20202, 20203, 20204, 20205, 20206, 20207, 20208, 20209 y 20210, debe ser igual al valor consignado en Pasivo No Corriente (código 202).
25. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2020201 y 2020202 será al igual valor que consta en Cuentas y Documentos por Pagar (código 20202).
26. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2020301 y 2020302 será al igual valor que consta en la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras (código 20203).
27. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2020401 y 2020402 será al igual valor que consta en la cuenta Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas (código 20204).
28. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2020701 y 2020702 será al igual valor que consta en la cuenta Provisiones por Beneficios a Empleados (código 20207).
29. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 2020901 y 2020902 será al igual valor que consta en la cuenta Pasivo Diferido (código 20209).



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

30. Para verificación en Superintendencia: Únicamente podrán registrar saldos en las cuentas signadas con los códigos 20106 y 20205, aquellas compañías que hubieren emitido obligaciones al amparo de las disposiciones previstas en la Ley de Mercado de Valores, para cuyo efecto se cruzará con la información proporcionada por la Intendencia de Mercado de Valores. De no haber obtenido la autorización para emitir obligaciones, se notificará a la Intendencia de Control e Intervención con la finalidad de que se realice una inspección de control.
31. La sumatoria de los valores registrados en los códigos 301, 302, 303, 304, 305, 306 y 307, debe ser igual a la que se registra en la cuenta Patrimonio (código 3).
32. El valor que conste en la cuenta Capital Social (código 301), será producto de la operación matemática de los valores que se registren en los códigos 30101 y 30102.
33. La sumatoria de las cuentas que van del código 30401 al 30404 debe ser igual al valor consignado en Reservas (código 304).
34. La sumatoria de las cuentas que van del código 30501 al 30504 debe ser igual al valor consignado en Otros Resultados Integrales (código 305).
35. La sumatoria de los valores registrados en los códigos 30601 al 30603 debe ser igual al valor consignado en Resultados Acumulados (código 306).
36. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 30701 y 30702 será al igual valor que consta en la cuenta Resultados del Ejercicio (código 307).
37. El valor que consta en Activo (código 1), debe ser igual al de la sumatoria de Pasivo (código 2) y Patrimonio (código 3).
38. La operación matemática de los valores que se registran en los códigos 4101 al 4112 debe ser igual al valor consignado en Ingresos de Actividades Ordinarias (código 41).

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

39. La sumatoria de los saldos de las cuentas que constan en los códigos 5101, 5102, 5103 y 5104, debe ser igual al valor consignado en la cuenta Costo de Ventas y Producción (código 51).
40. La operación matemática de los valores que se consignan en los códigos que van del 510101 al 510112, será igual al registrado en la cuenta Materiales Utilizados o Productos Vendidos (código 5101).
41. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 510201 y 510202 será al igual valor que consta en la cuenta Mano de Obra Directa (código 5102).
42. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 510301 y 510302 será al igual valor que consta en la cuenta Mano de Obra Indirecta (código 5103).
43. La sumatoria de los valores que se consignan en los códigos que van del 510401 al 510408, será igual al registrado en la cuenta Otros Costos Indirectos de Fabricación (código 5104).
44. La operación matemática del valor consignado en Ingresos de Actividades Ordinarias (código 41) menos el valor que consta en Costos de Ventas y Producción (código 51), será el que registre la cuenta Ganancia Bruta (código 42).
45. La sumatoria de los saldos de las cuentas que se registran en los códigos 4301 al 4305 debe ser igual al valor consignado en Otros Ingresos (código 43).
46. El valor que consta en la cuenta Gastos (código 52), debe ser igual a la sumatoria de los valores consignados en los códigos 5201 y 5202.
47. Los valores registrados en los códigos 520101 al 520119 y 520121 al 520127, será el que conste en la cuenta Gastos de Venta (código 5201).
48. Se bloqueará el ingreso de información a la celda con el código 520120.



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

49. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 52012101 y 52012102 será al igual valor que consta en la cuenta Depreciaciones (código 520121).
50. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 52012201 y 52012202 será al igual valor que consta en la cuenta Amortizaciones (código 520122).
51. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 52012301 y 52012306 será al igual valor que consta en la cuenta Amortizaciones (código 520123).
52. Se deberá bloquear el ingreso de cualquier información a las celdas que corresponden a los códigos 52012302, 52012303, 52012304 y 52012305.
53. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 52012401 al 52012403 será al igual valor que consta en la cuenta Gasto por Cantidades Anormales de Utilización en el Proceso de Producción (código 520124).
54. Los valores registrados en los códigos 520201 al 520210 y del 520212 al 520227, será el que conste en la cuenta Gastos Administrativos (código 5202).
55. Se bloqueará el ingreso de información a la celda con el código 520211.
56. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 52022101 y 52022102 será al igual valor que consta en la cuenta Depreciaciones (código 520221).
57. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 52022201 y 52022202 será al igual valor que consta en la cuenta Amortizaciones (código 520222).
58. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 52022301 al 52022306 será al igual valor que consta en la cuenta Gasto Deterioro (código 520223).
59. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 52022401 al 52022403 será al igual valor que consta en la

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

cuenta Gasto por Cantidades Anormales de Utilización en el Proceso de Producción (código 520224).

60. Los sumatoria de los valores registrados en los códigos 520301 al 520305, será el que conste en la cuenta Gastos Financieros (código 5203).
61. El valor que consta en la cuenta Otros Gastos (código 5204), debe ser igual a la sumatoria de los valores consignados en los códigos 520401 y 520402.
62. La operación matemática del valor consignado en Ganancia Bruta (código 42), más Otros Ingresos (código 43), menos el valor que consta en Gastos (código 52), será el que registre la cuenta Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta de Operaciones Continuas (código 60).
63. Si el valor que consta en el código 60 es mayor a cero, se calculará el 15% de Participación a Trabajadores, cuyo resultado se registrará en el código 61.
64. La Ganancia (Pérdida) Antes de Impuestos (código 62), es el resultado de la operación matemática de Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta de Operaciones Continuas (código 60) menos 15% Participación a Trabajadores (código 61).
65. La Ganancia (Pérdida) de Operaciones Continuas (código 64) es el resultado de la Ganancia (Pérdida) Antes de Impuestos (código 62) menos Impuesto a la Renta (código 63).
66. La Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta de Operaciones Discontinuas (código 73) se obtendrá restando Gastos por Operaciones Discontinuas (código 72) de Ingresos por Operaciones Discontinuas (código 71).
67. Si el resultado del valor registrado en el código 73 es mayor a cero, el resultado de la Ganancia Antes de 15% a Trabajadores se calculará el 15% de Participación a Trabajadores, valor que se registrará en el código 74.



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

68. En la cuenta Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos de Operaciones Discontinuas (código 75) se registrará el resultado matemático de Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta de Operaciones Discontinuas (código 73) menos 15% Participación a Trabajadores (código 74).
69. La Ganancia (Pérdida) de Operaciones Discontinuas (código 77) es el resultado de la Ganancia (Pérdida) Antes de Impuestos de Operaciones Discontinuas (código 75) menos Impuesto a la Renta (código 76).
70. La Ganancia (Pérdida) Neta del Período (código 79) se obtiene de la operación matemática de Ganancia (Pérdida) de Operaciones Continuas (código 64) más (menos) Ganancia (Pérdida) de Operaciones Discontinuas (código 77).
71. Si el valor que consta en el código 79 es mayor a cero, este debe ser igual al registrado en la cuenta Ganancia Neta del Período del Estado de Situación Financiera (código 30701).
72. Si el valor que consta en el código 79 es menor a cero (Pérdida), este debe ser igual al registrado en la cuenta Pérdida Neta del Período del Estado de Situación Financiera (código 30702).
73. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 8101 al 8108, se registrará en la cuenta Componentes del Otro Resultado Integral (código 81).
74. En el Resultado Integral del Año (código 82) se registrará la sumatoria de los valores que constan en los códigos 79 más 81.
75. Adicionalmente, las empresas que cotizan en Bolsa o han emitido valores reportarán información relacionada con la Ganancia por Acción (código 90), en la que constará la sumatoria de los valores registrados en los códigos 9001 y 9002.
76. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 900101 y 900102 será al igual valor que consta en la cuenta Ganancia por Acción Básica (código 9001).



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

77. La sumatoria de los valores consignados en los códigos 900201 y 900202 será al igual valor que consta en la cuenta Ganancia por Acción Diluida (código 9002).
78. El Inventario Final de Materia Prima del Estado de Resultados (código 500108) debe ser igual al Inventario de Materia Prima que consta en el Estado de Situación Financiera (código 1010301).
79. El Inventario Final de Productos en Proceso del Estado de Resultados (código 510110) debe ser igual al Inventario de Productos en Proceso que consta en el Estado de Situación Financiera (código 1010302).
80. El Inventario Final de Productos Terminados del Estado de Resultados (código 510112) debe ser igual al Inventario de Productos Terminados y Mercaderías en Almacén-Producido por la Compañía que consta en el Estado de Situación Financiera (código 1010305).
81. El Inventario Final de Bienes no Producidos por la Compañía del Estado de Resultados (código 510104) debe ser igual al Inventario de Productos Terminados y Mercaderías en Almacén Comprado a Terceros que consta en el Estado de Situación Financiera (código 1010306).
82. Para control Superintendencia: Si la compañía ha registrado un valor en la cuenta Reinvertir y capitalizar (código 91), se verificará si la compañía ha aumentado su capital social hasta el 31 de diciembre del ejercicio económico posterior a aquel en el que se generaron las utilidades materia de reinversión. De no haber aumentado el capital, proceder a informar a la Intendencia de Control e Intervención para notificar y/o realizar visitas de control a esas compañías.
83. La sumatoria de los Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación (código 9501), más Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión (código 9502), más Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación (código 9503), debe ser igual a la que se registra en la cuenta Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalente al

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio (código 95).

84. La sumatoria de las cuentas que van en los códigos 950101, 950102 y 950103 al 950108, debe ser igual al valor consignado en Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación (código 9501).
85. La sumatoria de las cuentas que van en los códigos 95010101 al 95010105, debe ser igual al valor consignado en Clases de cobros por actividades de operación (código 950101).
86. La sumatoria de las cuentas que van en los códigos 95010201 al 95010205, debe ser igual al valor consignado en Clases de pagos por actividades de operación (código 950102).
87. La sumatoria de las cuentas que van en los códigos 950201 al 950221, debe ser igual al valor consignado en Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión (código 9502).
88. La sumatoria de las cuentas que van en los códigos 950301 al 950310, debe ser igual al valor consignado en Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiamiento (código 9503).
89. De registrar algún valor en la cuenta Intereses Recibidos (código 950309), la Intendencia de Tecnología de Información y Comunicación reportará a la Intendencia de Control e Intervención, a fin de que realice la inspección de control respectiva para verificar el concepto de intereses o requiera una justificación de este registro, puesto que las empresas bajo el control de esta Superintendencia de Compañías, no pueden realizar intermediación financiera.
90. El valor consignado en el código 950401, debe ser igual al que consta registrado en la cuenta Efectos de la Variación en la Tasa de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo (código 9504). Esta información será presentada por separado cuanto las transacciones en moneda extranjera reflejen un volumen material e importante.

[Handwritten signature]



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

91. En el código 9505 se registrará el valor de la sumatoria de las cuentas Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalente de Efectivo antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio (código 95) más Efectos de la Variación en la Tasa de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo (código 9504).
92. El valor que se registre en el código 9506 será el saldo del Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Estado de Situación Financiera del ejercicio económico inmediato anterior.
93. El valor registrado en la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período (código 9507), será la sumatoria de Incremento (Disminución) Neto del Efectivo y Equivalentes al Efectivo (código 9505) más Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Período (código 9506), valor que a su vez será el mismo que consta consignado en la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Estado de Situación Financiera (código 10101).
94. El valor que consta en la cuenta Ganancia (Pérdida) antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta (código 96), será la sumatoria de la cuenta Ganancia (Pérdida) antes de 15% e Impuesto a la Renta de Operaciones Continuas del Estado de Resultados Integral (código 60) más Ganancia (Pérdida) antes de 15% e Impuesto a la Renta de Operaciones Discontinuas del Estado de Resultados Integral (código 73).
95. El valor que conste en la cuenta Ajustes por Partidas Distintas al Efectivo (código 97) será la sumatoria de los valores registrados en los códigos 9701 al 9711.
96. El valor que conste en Cambios en Activos y Pasivos (código 98) será la sumatoria de los valores registrados en los códigos 9801 al 9810.
97. El saldo de la cuenta Flujos de Efectivos Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación (código 9820), será igual a la sumatoria de Ganancia (Pérdida) antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta (código 96) más Ajustes por Partidas Distintas al Efectivo (código 97) y más Cambios en Activos y Pasivos (código 98), valor que a su vez será igual

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

al consignado en Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación (código 9501).

98. Los saldos que consten en cada una de las columnas de Saldo al Final del Período (código 99), será igual a la sumatoria del Saldo Reexpresado del Período Inmediato Anterior (código 9901) más Cambios del Año en el Patrimonio (código 9902) de cada una de las columnas.
99. El valor que se registre en cada una de las columnas del Saldo Reexpresado del Período Inmediato Anterior (código 9901) será igual a la sumatoria del Saldo del Período Inmediato Anterior (código 990101) más Cambios en Políticas Contables (código 990102) y más Corrección de Errores (código 990103), registrado en cada una de las columnas.
100. La sumatoria de las cuentas que van en los códigos 990201 al 990210, debe ser igual al valor consignado en Cambios del Año en el Patrimonio (código 9902).
101. El Saldo al Final del Período (código 99-columna Capital Social), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Capital Social del Estado de Situación Financiera (código 301).
102. El Saldo al Final del Período (código 99-columna Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización del Estado de Situación Financiera (código 302).
103. El Saldo al Final del Período (código 99-columna Prima Emisión Primaria de Acciones), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Prima Emisión Primaria de Acciones del Estado de Situación Financiera (código 303).
104. El Saldo al Final del Período (código 99-columna Reserva Legal), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Reserva Legal del Estado de Situación Financiera (código 30401).
105. El Saldo al Final del Período (código 99-columna Reservas Facultativa y Estatutaria), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Reservas Facultativa y Estatutaria del Estado de Situación Financiera (código 30402).

[Handwritten signature]



MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

106. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Reserva de Capital), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Reserva de Capital del Estado de Situación Financiera (código 30403).
107. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Otras Reservas), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Otras Reservas del Estado de Situación Financiera (código 30404).
108. El Saldo al Final del Período (código 99– columna Superávit por Valuación Activos Financieros Disponibles para la Venta), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Superávit por Valuación Activos Financieros Disponibles para la Venta del Estado de Situación Financiera (código 30501).
109. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Superávit por Valuación de Propiedades, Planta y Equipo), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Superávit por Valuación de Propiedades, Planta y Equipo del Estado de Situación Financiera (código 30502).
110. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Superávit por Valuación de Activos Intangibles), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Superávit por Valuación de Activos Intangibles del Estado de Situación Financiera (código 30503).
111. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Otros Superávit por Revaluación), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Otros Superávit por Revaluación del Estado de Situación Financiera (código 30504).
112. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Resultados Ganancias Acumuladas), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Ganancias Acumuladas del Estado de Situación Financiera (código 30601).
113. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Resultados Pérdidas Acumuladas), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Pérdidas Acumuladas del Estado de Situación Financiera (código 30602).

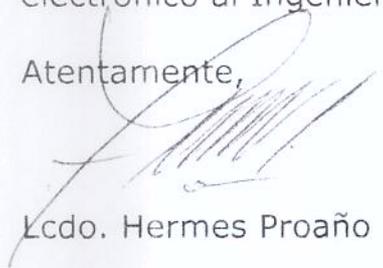


MEMORANDO No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009

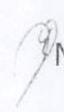
114. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Resultados Acumuladas Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Resultados Acumuladas Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF del Estado de Situación Financiera (código 30603).
115. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Resultados Ganancias del Período), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Ganancias del Período del Estado de Situación Financiera (código 30701).
116. El Saldo al Final del Período (código 99–columna Resultados Pérdidas del Período), debe ser igual al valor registrado en la cuenta Pérdidas del Período del Estado de Situación Financiera (código 30702).
117. El Saldo al Final del Período (código 99–Total Patrimonio) debe ser igual a aquella que se consigna en la cuenta Patrimonio Neto del Estado de Situación Financiera (código 3).
118. Finalmente, todas las cuentas que registran fórmulas deberán ser bloqueadas, a efectos de que los usuarios no puedan ingresar manualmente valores.

Adjunto al presente el formato de los cuatro estados financieros que bajo NIIF deben presentar las compañías del primer grupo, en cumplimiento del numeral 1) del Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008. Adicional a la entrega física, el respectivo archivo será remitido por correo electrónico al Ingeniero Rober Bautista.

Atentamente,



Lcdo. Hermes Proaño Loza



MSF/GHF

1010202	<p>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta.</p> <p>Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta</p>	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010203	<p>ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados</p>	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010204	<p>(-) PROVISIÓN POR DETERIORO: En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.</p>	NIC 39 p.58
1010205 - 1010208	<p>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).</p>	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010209	<p>(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.</p>	NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4
10103	<p>INVENTARIOS: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.</p>	NIC 2, p.6
1010311	<p>(-)PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN:Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización</p>	NIC 2, p.9 - NIC 2, p.28- 36
1010312	<p>(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO: Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.</p>	NIC 2, p.1

10104	<p>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS: Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.</p>	
10105	<p>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.</p>	NIC 12, P.5
10106	<p>ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS: Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.</p>	NIIF 5, p.6
10107	<p>OTROS ACTIVOS CORRIENTES: Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.</p>	
102	<p>ACTIVO NO CORRIENTE</p>	
10201	<p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20
1020112	<p>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
1020113	<p>(-) DETERIORO ACUMULADO: La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36

1020114	<p>ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN: Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.</p>	NIIF 6, p. 9 - NIIF 6, p. 15
102011402	<p>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
102011403	<p>(-) DETERIORO ACUMULADO: Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable.</p>	NIIF 6, p.18
10202	<p>PROPIEDADES DE INVERSIÓN: En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.</p>	NIC 40, p.5
1020204	<p>DETERIORO ACUMULADO: Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.</p>	NIC 40, NIC 37
10203	<p>ACTIVOS BIOLÓGICOS: Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.</p>	NIC 41, p.5
1020306	<p>DETERIORO ACUMULADO: Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.</p>	

10204	<p>ACTIVO INTANGIBLE: Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.</p>	NIC 38, p.8 - p.17
1020404	<p>(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA: Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.</p>	NIC 38, p.97
1020405	<p>(-) DETERIORO ACUMULADO: Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 38, p.111 - NIC 36
10205	<p>ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias emporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.</p>	NIC 12
10206	<p>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES : Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.</p>	
10207	<p>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES: Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.</p>	
1020701	<p>INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.-Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe</p>	NIC 27

1020702	INVERSIONES ASOCIADAS.- Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.	NIC 28
1020703	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.- Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. Un partícipe que mantenga una inversión de esa naturaleza revelará la información requerida en los párrafos 55 y 56.	NIC 31
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO: Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.	NIC 39, p.9
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.	NIC 17
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20105	PROVISIONES: Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.	NIC 37, p.13 - p.15

20106	<p>PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS: Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20107	<p>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20108	<p>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS: Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20109	<p>OTROS PASIVOS FINANCIEROS: Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.</p>	NIC 37, p.13 - p.15
20110	<p>ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20111	<p>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS: Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.</p>	NIIF 5, p.38
20112	<p>PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.</p>	NIC 19
202	<p>PASIVO NO CORRIENTE</p>	
20201	<p>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.</p>	NIC 17
20202	<p>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20203	<p>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20204	<p>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS: Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20205	<p>OBLIGACIONES EMITIDAS:Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20206	<p>ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20207	<p>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.</p>	NIC 19
20208	<p>OTRAS PROVISIONES: Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.</p>	NIC 37, p.13 - p.15
20209	<p>PASIVO DIFERIDO: Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.</p>	
2020901	<p>INGRESOS DIFERIDOS: Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.</p>	NIC 18, p.11
3	PATRIMONIO NETO	

30101	<p>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
30102	<p>(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA: Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
302	<p>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN: Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.</p>	NIC 32, p.11
304	<p>RESERVAS: Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.</p>	
30401	<p>RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.</p>	
30402	<p>RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA: Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.</p>	
30403	<p>RESERVA DE CAPITAL: Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.</p>	
305	<p>OTROS RESULTADOS INTEGRALES: Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional)</p>	
30501	<p>SUPERAVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.</p>	NIC 39, p.55

30502	<p>RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.</p>	NIC 16, p.31
30503	<p>RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES: Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.</p>	NIC 38, p.75
30504	<p>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN: Otras revaluaciones.</p>	
306	<p>RESULTADOS ACUMULADOS</p>	NIC 1, p.54
30601	<p>GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.</p>	
30602	<p>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.</p>	
30603	<p>RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF: Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.</p>	NIIF 1
307	<p>RESULTADOS DEL EJERCICIO</p>	
30701	<p>GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.</p>	
30702	<p>(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO: Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.</p>	
4	<p>INGRESOS</p>	

	<p>Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.</p>	<p>MC p.74 - p.77</p>
<p>41</p>	<p>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.</p>	<p>NIC 18</p>
<p>4101</p>	<p>VENTA DE BIENES: Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.</p>	<p>NIC 18, p.14</p>
<p>4102</p>	<p>PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.</p>	<p>NIC 18, p.20</p>
<p>4103</p>	<p>CONTRATOS DE CONSTRUCCION: Estos ingresos deben registrarse utilizando el método de avance de obra conforme lo determina la NIC 11. Se reconocen cuando el resultado puede ser medido fiablemente, es probable que se reciban beneficios económicos, el grado de terminación de la transacción, en el balance, así como los costos incurridos o por incurrir, pueden ser medidos confiablemente.</p>	<p>NIC 11, p.11, p.12, p.22</p>

4104	<p>SUBVENCIONES DEL GOBIERNO: Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los períodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deben ser reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que: (a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y, (b) se recibirán las subvenciones</p>	NIC 20, p.7 y p.12
4105	<p>REGALIAS: Las regalías se consideran acumuladas (o devengadas) de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que, considerando la sustancia del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconocer los ingresos de actividades ordinarias derivados utilizando otro criterio más sistemático y racional.</p>	NIC 18, p.30 (b), p.33
4106	<p>INTERESES: Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.</p>	NIC 18, p.30 (a)
4107	<p>DIVIDENDOS: Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.</p>	NIC 18, p.30 (c)
4108	<p>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.</p>	
51	<p>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION: Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.</p>	
5101	<p>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS: Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.</p>	
5102	<p>MANO DE OBRA DIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.</p>	
5103	<p>MANO DE OBRA INDIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.</p>	
5104	<p>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION: Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.</p>	
42	<p>GANANCIA BRUTA: Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.</p>	

43	<p>OTROS INGRESOS: Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.</p>	
52	<p>GASTOS</p> <p>La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.</p>	MC p.78 - p.80
Subtotal B (A + 42 - 52)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS: Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.</p>	MC p.105
61	<p>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.</p>	
62 Subtotal C (B-61)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS: Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.</p>	
63	<p>(-) IMPUESTO A LA RENTA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.</p>	NIC 12, p.5
64 Subtotal D (C-63)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS: Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.</p>	
71 72	<p>OPERACIONES DISCONTINUADAS: INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS</p>	
	<p>Una entidad presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición).</p>	NIIF 5, p.30

73 Subtotal E (71-72)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS: Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.</p>	NIIF 5, p.33
74	<p>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones discontinuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.</p>	
75 Subtotal F (E-74)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS: Es el importe residual de la ganancia en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.</p>	NIIF 5, p.33
76	<p>(-) IMPUESTO A LA GANANCIA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones discontinuadas.</p>	NIIF 5, p.33
77 Subtotal G (F-6202)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS: Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.</p>	NIIF 5, p.33
79 Subtotal H (D+G)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</p> <p>Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.</p>	
81	<p>OTRO RESULTADO INTEGRAL: COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</p> <p>Los componentes de otro resultado integral incluyen: (a) cambios en el superávit de revaluación (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles); (b) ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos (párrafo 93A NIC 19 Beneficios a los Empleados).</p>	NIC 1, p.90
82 Subtotal H + 81	<p>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</p> <p>Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.</p>	
90	<p>GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)</p>	

	<p>Deberán revelar la ganancia por acción básica y diluida, en operaciones continuadas y discontinuadas, de los estados financieros separados o individuales de una entidad: (i) cuyas acciones ordinarias o acciones ordinarias potenciales se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales); o, (ii) que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.</p>	<p>NIC 33, p.2</p>
	<p>En el caso de que una entidad presente estados financieros separados y estados financieros consolidados de acuerdo con la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, información a revelar requerida por esta Norma sólo será obligatoria con referencia a la información consolidada.</p>	<p>NIC 33, p.4</p>
<p>9001</p>	<p>GANANCIA POR ACCION BASICA: Para calcular las ganancias por acción básicas, el número de acciones ordinarias será el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el periodo.</p>	<p>NIC 33, p.19</p>
<p>9002</p>	<p>GANANCIA POR ACCION DILUIDA: La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, en su caso, el resultado del periodo de las actividades continuadas atribuible a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio. Para calcular las ganancias por acción diluidas, la entidad ajustará el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora, y el promedio ponderado del número de acciones en circulación por todos los efectos dilusivos inherentes a las acciones ordinarias potenciales.</p>	<p>NIC 33, p.30- p.31</p>
<p>91</p>	<p>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO): Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.</p>	



RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:	
Dirección Comercial:	Teléfono:	
No.:	AÑO:	
RUC:		

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO / NEGATIVO (DUAL)

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	-		PASIVO	2	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205		P	LOCALES	2010401		P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	LOCALES	2010501		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209		N	DEL EXTERIOR	2010502		P
INVENTARIOS	10103	-		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PERÍODOS ANTERIORES	1010304		P	CON EL IEISS	2010703		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
				LOCALES	2020301		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		DEL EXTERIOR	2020302		P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105		P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		PATRIMONIO NETO	3	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL	301	-	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
TERRENOS	1020201		P	RESERVAS	304	-	
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVA LEGAL	30401		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
				OTRAS RESERVAS	30404		P

ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P	30501		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLA	30502		P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIE	30503		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AC	30603		D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y O	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				

ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)

PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)

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

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRM

NOMBRE:

RUC:



RAZÓN SOCIAL:

DIRECCION COMERCIAL:

EXPEDIENTE No.:

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

		CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	-
VENTA DE BIENES		4101	
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104	
REGALÍAS		4105	
INTERESES		4106	
DIVIDENDOS		4107	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4108	
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4109	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4110	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4111	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4112	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	-
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404	
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	
GANANCIA BRUTA		42	-
OTROS INGRESOS		43	-
DIVIDENDOS		4301	
INTERESES FINANCIEROS		4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304	
OTRAS RENTAS		4305	
GASTOS		52	-
GASTOS	5201	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209
COMISIONES	520110		520210
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211
COMBUSTIBLES	520112		520212
LUBRICANTES	520113		520213
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214
TRANSPORTE	520115		520215
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216
GASTOS DE VIAJE	520117		520217
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120	-	520220
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221

			CODIGO	VALOR US\$
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	52012302		52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303	
INTANGIBLES	52012304		52022304	
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	-	520224	-
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226	
OTROS GASTOS	520127		520227	
GASTOS FINANCIEROS			5203	-
INTERESES			520301	
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-
IMPUESTO A LA RENTA			63	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			64	-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-
IMPUESTO A LA RENTA			76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL				
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			82	-
GANANCIA POR ACCION:			90	
Ganancia por acción básica			9001	-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas			900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas			900102	
Ganancia por acción diluída			9002	-
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas			900201	
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas			900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			91	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>				
<p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>		<p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>		

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	0	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del pe	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	

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

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:

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

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO / NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	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	
					RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
					30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701		30702
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	P	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	P	N	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	990102								P	P	P	P			D			0
CORRECCION DE ERRORES:	990103								P	P	P	P			D			0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento (disminución) de capital social	990201	D																0
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		D															0
Prima por emisión primaria de acciones	990203			P														0
Dividendos	990204													N		N		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				P	P		P						N		N		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206								N					P				0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207									N				P				0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208										N			P				0
Otros cambios (detallar)	990209				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210															P	N	0

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

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:



RAZÓN SOCIAL:
 Dirección Comercial:
 No. Expediente
 RUC:

Teléfono:
 AÑO:
 Correo electrónico:

P POSITIVO
 N NEGATIVO
 D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):			SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER		DEBE	HABER		
ACTIVO	1	-			-		-		
ACTIVO CORRIENTE	101	-			-		-		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101							P	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-			-		-		
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201							P	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202							P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203							P	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204							N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205							P	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206							P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207							P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208							P	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209							N	
INVENTARIOS	10103	-			-		-		
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301							P	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302							P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303							P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304							P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305							P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306							P	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307							P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308							P	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309							P	
OTROS INVENTARIOS	1010310							P	
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311							N	
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312							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	-			-		-		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501							P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502							P	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503							P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106							P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107							P	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-			-		-		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-			-		-		
TERRENOS	1020101							P	
EDIFICIOS	1020102							P	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103							P	
INSTALACIONES	1020104							P	
MUEBLES Y ENSERES	1020105							P	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106							P	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107							P	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108							P	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109							P	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110							P	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111							P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112							N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113							N	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-			-		-		
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401							P	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402							N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403							N	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-			-		-		
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	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404							N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405							N	
OTROS INTANGIBLES	1020406							P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-			-		-		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501							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	

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE	HABER			DEBE		HABER
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604							N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-			-				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701							P	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702							P	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703							P	
OTRAS INVERSIONES	1020704							P	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705							N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706							P	
PASIVO	2	-			-				
PASIVO CORRIENTE	201	-			-				
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	-			-				
LOCALES	2010301							P	
DEL EXTERIOR	2010302							P	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-				
LOCALES	2010401							P	
DEL EXTERIOR	2010402							P	
PROVISIONES	20105	-			-				
LOCALES	2010501							P	
DEL EXTERIOR	2010502							P	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106							P	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-			-				
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701							P	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702							P	
CON EL IESS	2010703							P	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704							P	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705							P	
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706							P	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108							P	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109							P	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110							P	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111							P	
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-				
JUBILACION PATRONAL	2011201							P	
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202							P	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113							P	
PASIVO NO CORRIENTE	202	-			-				
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201							P	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-				
LOCALES	2020201							P	
DEL EXTERIOR	2020202							P	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-				
LOCALES	2020301							P	
DEL EXTERIOR	2020302							P	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-				
LOCALES	2020401							P	
DEL EXTERIOR	2020402							P	
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205							P	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206							P	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-				
JUBILACION PATRONAL	2020701							P	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702							P	
OTRAS PROVISIONES	20208							P	
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-				
INGRESOS DIFERIDOS	2020901							P	
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902							P	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210							P	
PATRIMONIO NETO	3	-			-				
CAPITAL	301	-			-				
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101							P	
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102							N	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302							P	
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303							P	
RESERVAS	304	-			-				
RESERVA LEGAL	30401							P	
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402							P	
RESERVA DE CAPITAL	30403							D	
OTRAS RESERVAS	30404							P	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-				
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501							P	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502							P	
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503							P	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504							P	
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-				
GANANCIAS ACUMULADAS	30601							P	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602							N	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	30603							D	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-			-				
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701							P	
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702							N	

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

LOS AJUSTES POR NIF 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 NIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:



NOMBRE DE LA ENTIDAD:

Dirección Comercial:

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			SALDOS NIIF EXTRACONTABLES	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER		
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-			-	
VENTA DE BIENES	4101					P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102					P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103					P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104					P
REGALÍAS	4105					P
INTERESES	4106					P
DIVIDENDOS	4107					P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108					P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110					N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111					N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112					N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-			-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-			-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102					P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103					P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106					P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107					P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110					N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112					N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202					P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-			-	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401					P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404					P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408					P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	-		-	
OTROS INGRESOS	43	-			-	
DIVIDENDOS	4301					P
INTERESES FINANCIEROS	4302					P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303					P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304					P
OTRAS RENTAS	4305					P
GASTOS	52	-			-	
GASTOS DE VENTA	5201	-			-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109					P
COMISIONES	520110					P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111					P
COMBUSTIBLES	520112					P
LUBRICANTES	520113					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114					P
TRANSPORTE	520115					P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116					P
GASTOS DE VIAJE	520117					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119					P
DEPRECIACIONES:	520121	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101					P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102					P
AMORTIZACIONES:	520122	-			-	
INTANGIBLES	52012201					P
OTROS ACTIVOS	52012202					P
GASTO DETERIORO:	520123	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301					P
OTROS ACTIVOS	52012306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-	
MANO DE OBRA	52012401					P
MATERIALES	52012402					P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403					P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125					P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126					P
OTROS GASTOS	520127					P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	-			-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206					P

	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER		
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				P	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				P	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				P	
COMISIONES	520210				P	
COMBUSTIBLES	520212				P	
LUBRICANTES	520213				P	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				P	
TRANSPORTE	520215				P	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				P	
GASTOS DE VIAJE	520217				P	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218				P	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				P	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220				P	
DEPRECIACIONES:	520221	-		-		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101				P	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				P	
AMORTIZACIONES:	520222	-		-		
INTANGIBLES	52022201				P	
OTROS ACTIVOS	52022202				P	
GASTO DETERIORO:	520223	-		-		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				P	
INVENTARIOS	52022302				P	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				P	
INTANGIBLES	52022304				P	
CUENTAS POR COBRAR	52022305				P	
OTROS ACTIVOS	52022306				P	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-		-		
MANO DE OBRA	52022401				P	
MATERIALES	52022402				P	
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				P	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				P	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				P	
OTROS GASTOS	520227				P	
GASTOS FINANCIEROS	5203	-		-		
INTERESES	520301				P	
COMISIONES	520302				P	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				P	
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				P	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				P	
OTROS GASTOS	5204	-		-		
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				P	
OTROS	520402				P	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	-	-		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61			P	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	-	-		
IMPUESTO A LA RENTA		63			P	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	-	-		
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	Subtotal E (71-72)	73	-	-		
15% 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	-	-		
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	Subtotal I (H + 81)	82	-	-		
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			-	-		
GANANCIA POR ACCION:	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		FIRMA CONTADOR:				
NOMBRE:		NOMBRE:				
CV/RUC:		RUC:				

RAZÓN SOCIAL:	
Dirección Comercial:	
No. Expediente	
RUC:	

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/)

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

	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-			-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-			-	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-			-	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101					P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102					P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103					P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104					P
Otros cobros por actividades de operación	95010105					P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-			-	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201					N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202					N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203					N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204					N
Otros pagos por actividades de operación	95010205					N
Dividendos pagados	950103					N
Dividendos recibidos	950104					P
Intereses pagados	950105					N
Intereses recibidos	950106					P
Impuestos a las ganancias pagados	950107					N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108					D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-			-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201					P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202					N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203					N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204					P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205					N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206					P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207					N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208					P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209					N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210					P
Compras de activos intangibles	950211					N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212					P
Compras de otros activos a largo plazo	950213					N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214					P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215					N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216					P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217					N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218					P
Dividendos recibidos	950219					P
Intereses recibidos	950220					P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221					D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-			-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301					P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302					P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303					N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304					P
Pagos de préstamos	950305					N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306					N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307					P
Dividendos recibidos-pagados	950308					P
Intereses recibidos	950309					P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310					D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401					D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506					P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507					

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
			-	-	
CONCILIACION ENTRE LA		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-			
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-			-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709				D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710				D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-			-
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802				D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				D
(Incremento) disminución en inventarios	9804				D
(Incremento) disminución en otros activos	9805				D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807				D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810				D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-			-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-	

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:
C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:



RAZÓN SOCIAL:	
Dirección Comercial:	
No. Expediente	
RUC:	

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:	FECHA:
--	--------

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

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

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	0
1 de Enero de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	0
31 de Diciembre de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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:
 C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE:
 RUC: