

## AVICARTRADING CÍA. LTDA.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

#### 1. Información general

Avicartrading Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está ubicado en la Av. Rigoberto Heredia Oe6-82 y Elicio Flor (Quito). Avicartrading Cía. Ltda., es una empresa comercializadora cuya actividad primaria radica en la importación de repuestos automotriz, su actividad secundaria es la distribución al por mayor de los repuestos utilizando el siguiente canal de distribución: **fábrica del exterior - Avicar (importador y distribuidor) - Detallista** que para el caso vienen a ser los almacenes de repuestos, la tercera actividad de la empresa son las ventas al por menor en la matriz a clientes locales de la zona.

#### 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (USD) dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

#### 3. Políticas contables

| REF. A LA NORMATIVA                    | CODIGO NIIF | PLAN DE CUENTAS NIIF                                             | POLÍTICA CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>  |             |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| NIC 7 p.7, p.48                        | -10101      | -EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO                             | Mínimo \$ 5,000.00 en bancos<br>Máximo \$ 250.00 en caja chica<br>Máximo \$ 80.00 en caja de ventas                                                                                                                                                                           |
| NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9 | -1010201    | -ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS | La empresa no tiene actividades de inversiones corrientes denominadas bajo las NIIF activos financieros. Por el momento la Junta General de Socios no ha resuelto tener esta actividad, la misma, que si hubiera debe realizarse solo bajo la aprobación de la Junta General. |
| NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9 | -1010202    | -ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA                   |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9 | -1010203    | -ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTOS            |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| NIC 39 p.55                            | -1010204    | - (-) PROVISION POR DETERIORO                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| NIC 32 p.11 – NIC                      | -1010206    | -DOCUMENTOS Y CUENTAS POR                                        | No aplica porque las actividades comerciales de la empresa son netamente con clientes no                                                                                                                                                                                      |

|                                                         |          |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39 – NIIF 7 – NIIF 9                                    |          | COBRAR CLIENTES RELACIONADOS                                                           | relacionados.<br>Por lo tanto no aplica una política contable para esta cuenta.                                                                                                                                                                                                                                    |
| NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9                  | -1010205 | -DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS                              | La empresa se acoge al concepto de cuentas por cobrar a clientes no relacionados locales.<br>Las políticas contables de crédito son: pago al instante en montos de hasta \$100.00, 30 días de \$101.00 a \$ 300.00 y 60 días de \$300.00 en adelante.                                                              |
| NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9                  | -1010207 | -OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS                                                 | No aplica porque las actividades comerciales de la empresa son netamente con clientes no relacionados.<br>Por lo tanto no aplica una política contable para esta cuenta.                                                                                                                                           |
| NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9                  | -1010208 | -OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                                              | La política de la empresa es NO otorgar préstamos a trabajadores, actualmente el dinero que llevan los agentes de ventas se registran en esta cuenta pero en lo posterior se registrarán en la cuenta servicios y otros pagos anticipados.                                                                         |
| NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4                              | -1010209 | -(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES                                                     | Se realizará a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.                                                                        |
| NIC 12, P.5                                             | -1010501 | -CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)                                        | Cumpliremos con las normas del SRI                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| NIC 12, P.5                                             | -1010502 | -CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)                                        | Cumpliremos con las normas del SRI                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| NIC 12, P.5                                             | -1010503 | -ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| NIC 2, p.6<br>NIC 2, p.9 – NIC 2, p.28-36<br>NIC 2, p.1 | -1010301 | -INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA                                                          | Esta cuenta no aplica en la empresa por la actividad económica de la misma, pues no produce únicamente comercializa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                |
| NIC 2, p.6                                              | -1010302 | -INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO                                                   | Estas cuentas no aplican en la empresa por la actividad económica de la misma, pues no produce únicamente comercializa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                             |
| NIC 2, p.6                                              | -1010308 | -OBRAS EN CONSTRUCCION                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| NIC 2, p.6                                              | -1010303 | -INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION  | Estas cuentas no aplican en la empresa por la actividad económica de la misma, pues no produce únicamente comercializa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                             |
| NIC 2, p.6                                              | -1010304 | -INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                         | -1010305 | -INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN – PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA           | No aplica a la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                         | -1010306 | -INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN – COMPRADO A TERCEROS                 | La empresa maneja inventarios de productos terminados ya que posee un stock de productos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Las NIIF'S permiten como método de cálculo del costo de inventarios el promedio ponderado o el FIFO, nuestra empresa actualmente cuenta con un sistema automatizado |

|                                           |                                  |                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           |                                  |                                                                                                    | <p>para los inventarios que trabaja con el promedio ponderado y seguirá operando de la misma manera.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>N1:</b> La única cuenta de inventarios que la empresa utilizará por su actividad económica es la 1010306 Inventarios de Productos Terminados y Mercadería en Almacén Comprado a Terceros</li> </ul>                                                                                                                                                                                                       |
| NIC 2, p.6                                | -1010311                         | -(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION                                        | Cumpliremos con las Normas Internacionales de Información Financiera en el cálculo de provisiones por deterioro de inventarios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| NIC 2, p.1                                | -1010312                         | -(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| NIC 2, p.6                                | -1010307                         | -MERCADERÍAS EN TRÁNSITO                                                                           | <p>Sí aplica a la empresa ya que adquiere productos para la comercialización, se considerará mercadería en tránsito todos los valores inmersos en el costo de los productos importados incluyendo el costo FOB, flete, seguro, tasas, impuestos arancelarios, transporte nacional, servicios aduaneros.</p> <p>La base imponible en las importaciones, es el resultado de sumar el valor en aduana, los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.</p> |
| NIC 2, p.6                                | -1010309                         | -INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS                                                  | Estas cuentas no aplican en la empresa por la actividad económica de la misma, pues no produce, únicamente comercializa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                           | -1010401<br>-1010402<br>-1010403 | -SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO<br>-ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO<br>-ANTICIPOS A PROVEEDORES   | Estas cuentas no aplican a la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                           | -1010404                         | -OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS                                                                        | La política de la empresa en adelante es registrar en esta cuenta el dinero que se entrega a los agentes de ventas para los viajes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| NIC 2, p.6<br>NIIF 5, p.6                 | -1010310<br>-10106               | -OTROS INVENTARIOS<br>-ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS | No aplican a la empresa. En el caso de activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas se realizará bajo la aprobación de la Junta General de Socios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                           | -10107                           | -OTROS ACTIVOS CORRIENTES                                                                          | Utilizaremos esta cuenta cuando no se haya especificado en las políticas anteriores, en montos que no superen los \$ 1,000.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20<br>NIC 40, p.5 | -1020102<br>-1020202             | -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-EDIFICIOS<br>-PROPIEDADES DE INVERSION-EDIFICIOS                     | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20                | -1020107                         | -NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES                                                            | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| NIC 16, p.6 – NIC                         | -1020105                         | -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-                                                                     | Se considerarán muebles a todos los activos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                                                                        |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 17, p.20                                                                               |                                                                      | MUEBLES Y ENSERES                                                                                                                                                                                                                                               | tangibles que estén relacionados con la actividad productiva de la empresa, enseres serán considerados dentro del activo fijo cuando superen los \$ 100.00 y/o su período de uso sea mayor a un año, caso contrario se contabilizarán en el gasto. Estas cuentas serán administradas por separado. |
| NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20<br>NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20                               | -1020104<br>-1020106                                                 | -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-<br>INSTALACIONES<br>-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -<br>MAQUINARIA Y EQUIPO                                                                                                                                                       | Se reconocerá como instalaciones al lugar que ocupa la empresa para el normal desarrollo de su actividad productiva, tales así; oficinas, bodegas, garajes, de la misma manera se considerará a la maquinaria y equipos y su método de depreciación permitido por las NIIF es Método lineal.       |
| NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20                                                             | -1020108                                                             | -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-<br>EQUIPO DE COMPUTACION                                                                                                                                                                                                         | Se depreciará en base a uno de los métodos permitido tanto por las NIIF completas como por las NIIF para Pymes, este es, el método lineal.                                                                                                                                                         |
| NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20                                                             | -1020109                                                             | -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-<br>VEHICULOS, EQUIPO DE<br>TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO<br>MOVIL                                                                                                                                                                 | Se depreciará en base a uno de los métodos permitido tanto por las NIIF completas como por las NIIF para Pymes, este es, el método lineal.                                                                                                                                                         |
| NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20<br>NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20                               | -1020110<br>-1020111                                                 | <u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u><br>-OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y<br>EQUIPO<br>-REPUESTOS Y HERRAMIENTAS                                                                                                                                                     | Se incluirá en estas cuentas los activos fijos que no se han detallado en las cuentas anteriores.                                                                                                                                                                                                  |
| NIIF 6, p.9 – NIIF 6, p.15                                                             | -102011401                                                           | <u>ACTIVOS DE EXPLORACION Y<br/>EXPLOTACION:</u><br>-ACTIVOS DE EXPLORACION Y<br>EXPLOTACION                                                                                                                                                                    | No aplica a la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| NIC 41, p.5<br>NIC 41, p.5<br>NIC 41, p.5<br>NIC 41, p.5<br>NIC 41, p.5<br>NIC 41, p.5 | -1020301<br>-1020302<br>-1020303<br>-1020304<br>-1020305<br>-1020306 | <u>ACTIVOS BIOLOGICOS:</u><br>-ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO<br>-ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION<br>-PLANTAS EN CRECIMIENTO<br>-PLANTAS EN PRODUCCION<br>-(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE<br>ACTIVOS BIOLOGICOS<br>-(-) DETERIORO ACUMULADO DE<br>ACTIVOS BIOLOGICOS | No aplica a la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| NIC 16, p.6 –NIC 16, p.43<br>NIC 16, p.6 – NIC 16, p.63 – NIC 36                       | -1020112<br>-1020113                                                 | <u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u><br>-(-) DEPRECIACION ACUMULADA<br>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>-(-) DETERIORO ACUMULADO DE<br>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                                                                              | Como se detalló ya en las cuentas de propiedad planta y equipo, para estos activos se trabajará en lo concerniente a depreciación con el Método lineal, utilizando los porcentajes de ley.<br>Edificios e instalaciones 5%<br>Muebles y Enseres 10%<br>Maquinaria y equipo 10%<br>Vehículos 5%     |

|                                                                                      |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NIC 16, p.6 – NIC 16, p.43<br><br>NIIF 6, p.18<br><br>NIC 40, p.5<br><br>NIC 40, p.5 | -102011402<br><br>-102011403<br><br>-1020203<br><br>-1020204 | <u>ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION:</u><br>-(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION<br>-(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION<br><u>PROPIEDADES DE INVERSION:</u><br>-(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION<br>-(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION | No aplican a la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20<br>NIC 40, p.5                                            | -1020101<br><br>-1020201                                     | <u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u><br>-TERRENOS<br><u>PROPIEDADES DE INVERSION:</u><br>- TERRENOS                                                                                                                                                                                                                                            | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.<br><br>- <b>N2:</b> Actualmente contamos con un terreno, el mismo que no se registra como activo de la empresa por motivo de que se encuentra a nombre de uno de los socios, debido a que se realizó un préstamo para su adquisición, por el momento se está pagando la deuda y una vez cancelado el crédito, se traspasará el terreno a nombre de la empresa. |
| NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20                                                           | -1020103                                                     | <u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u><br>-CONSTRUCCIONES EN CURSO                                                                                                                                                                                                                                                                               | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| NIC 38, p.8 – p.17<br>NIC 38, p.8 – p.17                                             | -1020401<br>-1020402                                         | <u>ACTIVO INTANGIBLE:</u><br>-PLUSVALIAS<br>-MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES                                                                                                                                                                                                                       | Se considerarán activos intangibles en base a los requisitos que piden las NIIF y serán amortizados por el método lineal.<br>Sección 18 NIIF para las PYMES                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| NIC 38, p.8 – p.17                                                                   | -1020403                                                     | <u>ACTIVO INTANGIBLE:</u><br>-ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION                                                                                                                                                                                                                                                                             | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| NIC 16, p.6 – NIC 38, p.111 – NIC 36                                                 | -1020406                                                     | <u>ACTIVO INTANGIBLE:</u><br>-OTROS INTANGIBLES                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| NIC 38, p.97<br><br>NIC 16, p.6 – NIC 38, p.111 – NIC 36                             | -1020404<br><br>-1020405                                     | <u>ACTIVO INTANGIBLE:</u><br>-(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES<br>-(-) DETERIORO AXUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE                                                                                                                                                                                                               | La amortización para activos intangibles de acuerdo a las NIIF se realizará por el método lineal de amortización                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                      | -1020701<br>-1020702                                         | <u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:</u><br>-INVERSIONES SUBSIDIARIAS<br>-INVERSIONES ASOCIADAS                                                                                                                                                                                                                                                     | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                      | -1020601<br><br>-1020602                                     | <u>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:</u><br>- ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO<br>-(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL                                                                                                                                                                  | No aplican a la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                          |                                  |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                          |                                  | VENCIMIENTO                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                          | -1020703<br>-1020704<br>-1020705 | <u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:</u><br>-INVERSIONES NEGOCIOS<br>CONJUNTOS<br>-OTRAS INVERSIONES<br>-(-) PROVISION VALUACION DE<br>INVERSIONES | Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores, estas inversiones son aprobadas por la junta general de socios para la entrada de compra de terrenos o edificios sacado bajo el nombre de personas naturales de cualquiera de los socios, debido a que el sistema financiero ecuatoriano no realiza préstamos de largo plazo para compra de estos activos, a la misma vez esta cuenta genera una obligación para el pago de la compra de los activos anteriormente mencionados los cuales generan gastos financieros. |
|                                                                                          | -1020603                         | <u>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:</u><br>-DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR                                                                 | Esta cuenta utiliza la empresa para registrar el valor de las garantías de arrendamiento que usualmente se entrega por locales y bodegas que tenemos, dado que los contratos son de 3 a 5 años, y que al momento que entregamos los locales los arrendadores nos reintegran estos dineros.                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                          | -1020604                         | <u>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:</u><br>-(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES                          | Esta cuenta no aplica en la empresa ya que se refiere a la provisión para activos financieros no corrientes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                          | -1020501<br>-1020706             | <u>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:</u><br>-ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS<br>-OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES                                    | Se registrará en estos códigos los activos no corrientes no incluidos en cuentas anteriores, así como los impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros en caso de haberlos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                                     | -2010301                         | <u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</u><br>-LOCALES                                                                                            | La empresa se acoge a este concepto manejando una política de pago a proveedores de 30 y 60 días.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                                     | -2010302                         | <u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</u><br>-DEL EXTERIOR                                                                                       | Esta cuenta no aplica la empresa ya que no trabaja con financiamiento del exterior.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| NIC 17                                                                                   | -20102                           | <u>PASIVO CORRIENTE:</u><br>-PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO                                                                | No aplican a la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                                     | -2010401                         | <u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</u><br>-LOCALES                                                                                | La empresa mantiene obligaciones financieras con bancos locales para financiar sus actividades comerciales. Los créditos adquiridos se basan en la tasa de interés activa vigente de acuerdo al BCE, que manejan las instituciones financieras.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                                     | -2010402                         | <u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</u><br>-DEL EXTERIOR                                                                           | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| NIC 37, p.13 – p.15                                                                      | -20109                           | -OTROS PASIVOS FINANCIEROS                                                                                                                    | Actualmente no se tienen obligaciones corrientes con los accionistas, por lo que no se tiene una política contable para este concepto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9 –<br>NIC 24<br>NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9 | -20108<br>-2010706               | -CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS<br><u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:</u><br>-DIVIDENDOS POR PAGAR                                    | La empresa maneja cuentas por pagar relacionados locales para dar liquidez a la empresa en lo que concierne a importaciones. El incremento o disminución de la misma se realiza bajo la aprobación de los socios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                  |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 - NIIF 9<br>NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 - NIIF 9     | -2010701<br><br>-2010703<br>-2010704                           | <u>OTRAS OBLIGACIONES<br/>CORRIENTES:</u><br>-CON LA ADMINISTRACION<br>TRIBUTARIA<br>-CON EL IESS<br>-POR BENEFICIOS DE LA LEY A<br>EMPLEADOS                                                                                                 | En cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales que mantiene la empresa se maneja con puntualidad los pagos e incluso pagos anticipados de las mismas, de acuerdo a los calendarios establecidos por estas Instituciones, además se los realiza de acuerdo a las normas y leyes que rigen a la compañía.                                                                                                                                                                                             |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 - NIIF 9                                             | -20110                                                         | -ANTICIPO DE CLIENTES                                                                                                                                                                                                                         | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 - NIIF 9                                             | -2010702                                                       | <u>OTRAS OBLIGACIONES<br/>CORRIENTES:</u><br>-IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR<br>DEL EJERCICIO                                                                                                                                                  | La empresa cumple con el porcentaje del impuesto a la renta vigente en el Ecuador.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 - NIIF 9                                             | -2010705                                                       | <u>OTRAS OBLIGACIONES<br/>CORRIENTES:</u><br>-PARTICIPACION TRABAJADORES<br>POR PAGAR DEL EJERCICIO                                                                                                                                           | La empresa, dentro de las obligaciones que tiene con los empleados distribuye las utilidades de forma uniforme, cumpliendo con el 15% de participación que exige la ley.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                             | -20106                                                         | -PORCION CORRIENTE DE<br>OBLIGACIONES EMITIDAS                                                                                                                                                                                                | De acuerdo a los conceptos de NIIF, la empresa no maneja estos conceptos por lo que no cuenta con políticas contables                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| NIC 37, p.13 – p.15<br>NIC 37, p.13 – p.15<br><br>NIC 19<br>NIC 19<br><br>NIC 19 | -2010501<br>-2010502<br><br>-2011201<br>-2011202<br><br>-20113 | <u>PROVISIONES:</u><br>-LOCALES<br>-DEL EXTERIOR<br><u>PORCION CORRIENTE DE<br/>PROVISIONES POR BENEFICIOS A<br/>EMPLEADOS:</u><br>-JUBILACION PATRONAL<br>-OTROS BENEFICIOS A LARGO<br>PLAZO PARA LOS EMPLEADOS<br>-OTROS PASIVOS CORRIENTES | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                             | -2020201                                                       | <u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR<br/>PAGAR:</u><br>-LOCALES                                                                                                                                                                                        | Avicar no trabaja bajo obligaciones con proveedores a largo plazo, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                             | -2020202                                                       | <u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR<br/>PAGAR:</u><br>-DEL EXTERIOR                                                                                                                                                                                   | Avicar no trabaja bajo obligaciones con proveedores a largo plazo, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NIC 17                                                                           | -20201                                                         | -PASIVOS POR CONTRATOS DE<br>ARRENDAMIENTO FINANCIERO                                                                                                                                                                                         | No aplica a la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                             | -2020301                                                       | <u>OBLIGACIONES CON<br/>INSTITUCIONES FINANCIERAS:</u><br>-LOCALES                                                                                                                                                                            | La empresa se desarrolla con financiamiento de largo plazo con instituciones financieras locales, estas obligaciones son generadas por los préstamos realizados por los socios para la adquisición de terrenos o edificios, los mismos que no pueden registrarse como activos de la empresa por el momento en vista de que se encuentran a nombre de los socios a razón de que las instituciones financieras no dan facilidad para acceder a un crédito de largo plazo a las empresas para adquisición de infraestructura. |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                             | -2020302                                                       | <u>OBLIGACIONES CON<br/>INSTITUCIONES FINANCIERAS:</u><br>-DEL EXTERIOR                                                                                                                                                                       | Avicar no trabaja con instituciones financieras del exterior, no dispone de políticas contables en este concepto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                  | -20210                                                         | -OTROS PASIVOS NO CORRIENTES                                                                                                                                                                                                                  | Otra de las formas de financiar las actividades de la empresa es realizando préstamos a largo plazo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                                  |                                |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  |                                |                                                                                                                | a nombre de sus socios, además los socios otorgan préstamos a la empresa como estrategia para financiamiento en la optimización de sus costos. Lo cual se realiza bajo la aprobación de la junta general de socios                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9 –<br>NIC 24 | -2020401                       | <u>CUENTAS POR PAGAR<br/>DIVERSAS/RELACIONADAS:</u><br>-LOCALES                                                | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9 –<br>NIC 24 | -2020402                       | <u>CUENTAS POR PAGAR<br/>DIVERSAS/RELACIONADAS:</u><br>-DEL EXTERIOR                                           | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9             | -20206                         | -ANTICIPOS DEL CLIENTES                                                                                        | No aplica a la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9             | -20205                         | -OBLIGACIONES EMITIDAS                                                                                         | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NIC 19                                           | -2020701                       | <u>PROVISIONES POR BENEFICIOS A<br/>EMPLEADOS:</u><br>-JUBILACION PATRONAL                                     | Las NIIF exigen la provisión para jubilación patronal formulada por empresas o profesionales de la materia, cumpliremos con las disposiciones de NIIF para este cálculo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| NIC 19                                           | -2020702                       | <u>PROVISIONES POR BENEFICIOS A<br/>EMPLEADOS:</u><br>-OTROS BENEFICIOS NO<br>CORRIENTES PARA LOS<br>EMPLEADOS | Las NIIF exigen provisionar para desahucio, se realizará esta provisión en cumplimiento a las normativas de las NIIF.<br>- <b>N3:</b> Las NIIF'S exigen que se realice provisiones tanto para cuentas incobrables, como para beneficios de empleados, estas se realizarán en base a las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. Se deducirán en su totalidad las provisiones por jubilación patronal siempre y cuando el empleado haya cumplido al menos 10 años de trabajo en la misma empresa. |
| NIC 37, p.13 – p.15                              | -20208                         | -OTRAS PROVISIONES                                                                                             | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                  | -20209<br>-2020901<br>-2020902 | -PASIVO DIFERIDO<br>-INGRESOS DIFERIDOS<br>-PASIVOS POR IMPUESTOS<br>DIFERIDOS                                 | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NIIF 5, p.38                                     | -20111                         | -PASIVOS DIRECTAMENTE<br>ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO<br>CORRIENTES Y OPERACIONES<br>DISCONTINUADAS            | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NIC 39, p.9                                      | -20101                         | -PASIVOS FINANCIEROS A VALOR<br>RAZONABLE CON CAMBIOS EN<br>RESULTADOS                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| NIC 32 –NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9              | -30101                         | -CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO                                                                                   | Se reconoce como capital suscrito o asignado al monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales siendo el mismo que consta en la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                                                                   |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NIC 32 – NIC 39 –<br>NIIF 7 – NIIF 9                                              | -30102                                                                                               | -(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO,<br>ACCIONES EN TESORERIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | La empresa no registra valores en esta cuenta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| NIC 32, p.11                                                                      | -302                                                                                                 | -APORTES DE SOCIOS O<br>ACCIONISTAS PARA FUTURA<br>CAPITALIZACION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Por el momento la empresa no ha requerido<br>trabajar con este concepto, para realizarlo se<br>necesita la aprobación de la junta general de<br>socios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                   | -30401                                                                                               | -RESERVA LEGAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Respetando la Ley de Compañías, la empresa<br>reserva el 5% de las utilidades líquidas anuales.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| NIIF 1                                                                            | -303<br>-305<br>-30501<br><br>-30502<br>-30503<br>-30504<br><br>-30402<br>-30403<br>-30404<br>-30603 | -PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE<br>ACCIONES<br>-OTROS RESULTADOS INTEGRALES<br>-SUPERÁVIT DE ACTIVOS<br>FINANCIEROS DISPONIBLES PARA<br>LA VENTA<br>-SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE<br>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>-SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE<br>ACTIVOS INTANGIBLES<br>OTROS SUPERÁVIT POR<br>REVALUACIÓN<br><u>RESERVAS:</u><br>-RESERVAS FACULTATIVA Y<br>ESTATUTARIA<br>-RESERVA DE CAPITAL<br>-OTRAS RESERVAS<br>-RESULTADOS ACUMULADOS<br>PROVENIENTES DE LA ADOPCION<br>POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | Estas cuentas son única y exclusivamente<br>aplicadas bajo aprobación de la junta general de<br>socios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| NIC 1, p.54 (r)                                                                   | -30601                                                                                               | <u>RESULTADOS ACUMULADOS:</u><br>-GANANCIAS ACUMULADAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Esta cuenta únicamente será utilizada bajo<br>aprobación de la junta general de socios que<br>determinarán los valores asignados a la misma.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NIC 1, p.54 (r)                                                                   | -30602                                                                                               | <u>RESULTADOS ACUMULADOS:</u><br>-(-) PERDIDAS ACUMULADAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Esta cuenta se activa cuando existan pérdidas<br>acumuladas de ejercicios anteriores.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                   | -30701                                                                                               | <u>RESULTADOS DEL EJERCICIO:</u><br>-GANANCIA NETA DEL PERIODO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Esta cuenta corresponde a las utilidades del<br>ejercicio no distribuidas (dividendos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                   | -30702                                                                                               | -(-) PERDIDA DEL EJERCICIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Esta cuenta se activa cuando exista pérdidas en el<br>ejercicio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>                                              |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| NIC 18, p.14<br>NIC 18, p.20<br>NIC 11, p.11, p.12,<br>p.22<br>NIC 20, p.7 y p.12 | -4101<br>-4102<br>-4103<br><br>-4104<br>-4109<br>-4110<br>-4111                                      | <u>INGRESOS DE ACTIVIDADES<br/>ORDINARIAS:</u><br>- VENTA DE BIENES<br>-PRESTACION DE SERVICIOS<br>-CONTRATOS DE CONSTRUCCION<br><br>-SUBVENCIONES DEL GOBIERNO<br>-(-) DESCUENTO EN VENTAS<br>-(-) DEVOLUCION EN VENTAS<br>-(-) BONIFICACION EN PRODUCTO                                                                                                                                                                                                                                                      | Toda la comercialización de los bienes que oferta<br>la empresa grava IVA (12%), en cuanto al<br>chequeo de partes que han sido compradas en la<br>empresa se lo hace de forma gratuita y en el caso<br>de no haber adquirido el producto en la empresa<br>se realiza el chequeo bajo facturación.<br>- <b>N4:</b> Dadas las especificaciones del plan<br>de cuentas según NIIF, en el caso del<br>casillero 601 del Formulario 101 este<br>rubro se divide en varios códigos, de los |

|                        |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | -4112                                    | -(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>cuales la empresa en caso de requerirlo utilizará los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>4101 Venta de bienes</b></li> <li>• <b>4110 Descuento en ventas</b></li> <li>• <b>4111 Devolución en ventas</b></li> <li>• <b>4113 Otras rebajas comerciales</b></li> </ul>                                                                                                            |
| NIC 18, p.30 (a)       | -4106<br>-4302                           | <u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u><br>-INTERESES<br><u>OTROS INGRESOS:</u><br>-INTERESES FINANCIEROS                                                                                                                                                                        | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| NIC 18, p.30 (b), p.33 | -4105<br>-4108<br><br>-4303<br><br>-4304 | <u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u><br>-REGALIAS<br>-OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS<br><u>OTROS INGRESOS:</u><br>-GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS<br>-VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS | Se registran los valores de las cuentas que no han sido descritas en códigos anteriores. Además se considera otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad.                                                                                                                                                                                                                |
| NIC 18, p.30 (b), p.33 | -4305                                    | <u>OTROS INGRESOS:</u><br>-OTRAS RENTAS                                                                                                                                                                                                                                             | <p>Se registrará el valor proveniente de la venta de activos fijos, ya que el ingreso por este concepto no tiene que ver con el giro normal del negocio ni representa una actividad habitual de la misma.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>N5:</b> Considerando la nota N4, en esta cuenta se encontrará la utilidad por venta de activos fijos por ser una cuenta no operacional</li> </ul> |
| NIC 18, p.30 (c)       | -4107<br>-4301                           | <u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u><br>-DIVIDENDOS<br><u>OTROS INGRESOS:</u><br>-DIVIDENDOS                                                                                                                                                                                  | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                        | -5101<br>-510101                         | -MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS<br>-INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA                                                                                                                                                                          | Estas cuentas no aplican en la empresa, por tal razón no utiliza políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                        | -510102                                  | <u>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS:</u><br>-(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA                                                                                                                                                            | La empresa realiza compras locales de ciertos productos para el complemento de la marca en la comercialización estos ingresan a las bodegas para la comercialización y se define su costo con el mismo sistema del promedio ponderado.                                                                                                                                                                      |
|                        | -510103                                  | -(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA                                                                                                                                                                                                                          | Esta cuenta recibe los valores de mercaderías en tránsito una vez realizada la liquidación del costo de los productos, adicionando a este valor los costos generados hasta que el producto se encuentre en las bodegas de la empresa preparándose para la comercialización o venta.                                                                                                                         |

|               |                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | -510104            | -(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA                                                                      | La valoración de los inventarios se realiza bajo el método del promedio ponderado aceptado por las NIIF y utilizado de manera automatizada en el sistema que utiliza la empresa.<br>- <b>N6:</b> En las cuentas de gastos la única que se utilizará para inventarios será la de código 510104 Inventario Final de Bienes no producidos por la Compañía, debido al giro de la empresa. |
|               | -510105            | -(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA                                                                                           | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|               | -510106            | -(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA                                                                                        | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|               | -510107            | -(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA                                                                                                | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|               | -510108            | -(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA                                                                                             | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|               | -510109            | -(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                                                                                    | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|               | -510110            | -(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                                                                                      | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|               | -510111            | -(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS                                                                                       | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|               | -510112            | -(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS                                                                                      | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|               | -510201<br>-510301 | <u>MANO DE OBRA DIRECTA:</u><br>-SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES<br><u>MANO DE OBRA INDIRECTA:</u><br>-SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| MC p.78 –p.80 | -520101            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES                                                               | La empresa mantiene a todos sus empleados registrados en el IESS, por lo cual responde con sus obligaciones laborales en su totalidad, según la clasificación de cuentas por concepto de NIIF se registrará los gastos de forma independiente, diferenciando los gastos de venta de los gastos administrativos, esto incluye la nómina.                                               |
| MC p.78 –p.80 | -520201            | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| MC p.78 –p.80 | -520103            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                                                                  | De igual forma se registrará el porcentaje correspondiente de estos rubros diferenciando entre gastos de venta y administrativos.                                                                                                                                                                                                                                                     |
| MC p.78 –p.80 | -520203            | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| MC p.78 –p.80 | -520102            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u>            | Se registrará, de estos rubros, el porcentaje correspondiente a cada grupo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|               |                    |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MC p.78 –p.80 | -520202            | -APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL<br>(incluido fondo de reserva)                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|               | -510406<br>-510408 | <u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</u><br>-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES<br>-OTROS COSTOS DE PRODUCCION | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| MC p.78 –p.80 | -520105            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES                               | La empresa tiene trabajadores externos en cuanto a la contabilidad y mantenimiento de hardware y software, gastos por los cuales se recibe facturas y se realizan las retenciones respectivas.                                                                                                                                                                              |
| MC p.78 –p.80 | -520205            | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| MC p.78 –p.80 | -520107            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                                 | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| MC p.78 –p.80 | -520207            | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| MC p.78 –p.80 | -520109            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-ARRENDAMIENTO OPERATIVO                                                            | La empresa no cuenta con instalaciones propias, razón por la cual por el momento tiene que desarrollar sus actividades bajo instalaciones rentadas, esto genera gastos de arrendamiento mensuales los cuales se encuentran sustentados por contratos de 3 y 5 años.                                                                                                         |
| MC p.78 –p.80 | -520209            | <u>GASTOS ADMINISTRATIVO:</u><br>-ARRENDAMIENTO OPERATIVO                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| MC p.78 –p.80 | -520108            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                                                       | Bajo la clasificación requerida por las NIIF la cuenta mantenimiento y reparaciones también debe identificarse tanto en gastos de venta como gastos administrativos. Esto se controlará de forma individual.                                                                                                                                                                |
| MC p.78 –p.80 | -520208            | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| MC p.78 –p.80 | -520112            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-COMBUSTIBLES                                                                       | La empresa mantiene una cartera de clientes dentro de la ciudad y a nivel interprovincial, para esto cuenta con motocicletas y vehículos que sirven para el traslado de sus agentes, incurriendo en gastos de combustibles y lubricantes para los mismos, además se realizan operaciones administrativas por lo cual se identificará la parte correspondiente a cada grupo. |
| MC p.78 –p.80 | -520113            | -LUBRICANTES                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| MC p.78 –p.80 | -520212            | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-COMBUSTIBLES                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| MC p.78 –p.80 | -520213            | -LUBRICANTES                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| MC p.78 –p.80 | -520111            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-PROMOCION Y PUBLICIDAD                                                             | Avicar por ser una empresa netamente comercializadora tiene que incurrir en gastos de promoción y publicidad para mantener al cliente informado de las ofertas y productos así como para posicionar la marca estos valores se registran en su totalidad al gasto ya que en el concepto del costo esto debería formar parte de costos de producción según las NIIF.          |
|               | -510407            | <u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</u><br>-SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS                         | Esta cuenta no utiliza la empresa pues en la conceptualización de NIIF corresponde a valores que se cargan al costo.                                                                                                                                                                                                                                                        |
| MC p.78 –p.80 | -520127            | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-OTROS GASTOS                                                                       | De acuerdo a las disposiciones de las NIIF se deberá cargar en este código el porcentaje correspondiente a Gastos de Venta en cuanto a suministros y materiales, se los utiliza tanto para gestión de venta como para actividades administrativas. Se considerará suministros y                                                                                             |

|               |           |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |           |                                                                                                          | materiales a todo material utilizado para el desarrollo de la actividad empresarial.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| MC p.78 –p.80 | -520115   | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-TRANSPORTE                                                                   | La empresa trabaja con compañías de transporte netamente para hacer llegar el producto a sus clientes en otras provincias es por esto que incurre en gastos de envío los cuales se registrarán en su totalidad en gastos de venta.                                                                                                                                                                                                                         |
| MC p.78 –p.80 | -520215   | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-TRANSPORTE                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|               | -510202   | <u>MANO DE OBRA DIRECTA:</u><br>-GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                                  | Estas cuentas actualmente no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos. Las NIIF exigen el cálculo de provisiones y el valor que se utilice de las provisiones se registrará en el costo o gasto según corresponda.                                                                                                                                                                                             |
|               | -510302   | <u>MANO DE OBRA INDIRECTA:</u><br>-GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -520104   | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                                       | Las NIIF exigen el cálculo de provisiones y el valor que se utilice de las provisiones se registrará en el gasto según corresponda.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| MC p.78 –p.80 | -520204   | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -52022303 | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br><u>GASTO DETERIORO:</u><br>-INSTRUMENTOS FINANCIEROS                   | Se registrará el valor utilizado en el ejercicio del total de la provisión para cuentas incobrables, las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo.                                                      |
| MC p.78 –p.80 | -52022305 | -CUENTAS POR COBRAR                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -510405   | <u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</u><br>-GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS | De este grupo se utilizará únicamente las cuentas para registrar los valores correspondientes a garantías por defectos de fábrica, baja de inventarios y gastos por deterioro de activos.<br>- <b>N7:</b> De este grupo de cuentas la empresa utilizará las siguientes: Gasto por garantías en venta de productos o servicios, gasto deterioro de inventarios, gasto deterioro intangibles y gasto deterioro otros activos; en el caso de requerir su uso. |
| MC p.78 –p.80 | -520125   | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-GASTO POR REESTRUCTURACION                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -52012306 | <u>GASTO DETERIORO:</u><br>-OTROS ACTIVOS                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -520225   | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-GASTO POR REESTRUCTURACION                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -52022302 | <u>GASTO DETERIORO:</u><br>-INVENTARIOS                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -52022304 | -INTANGIBLES                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -52022306 | -OTROS ACTIVOS                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -520301   | <u>GASTOS FINANCIEROS:</u><br>-INTERESES                                                                 | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| MC p.78 –p.80 | -520302   | -COMISIONES                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -520303   | -GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -520210   | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-COMISIONES                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|               | -520110   | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-COMISIONES                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| MC p.78 –p.80 | -5203     | -GASTOS FINANCIEROS                                                                                      | Los intereses pagados por créditos externos, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|               |           | <u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</u>                                                           | Se registrará las pérdidas comprobadas por caso fortuito que afecten económicamente a los bienes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br><br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br><br>MC p.78 –p.80<br><br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80 | -510404<br><br>-520304<br>-520305<br><br>-520401<br>-520402<br><br>-520124<br><br>-52012401<br>-52012402<br>-52012403<br><br>-520224<br><br>-52022401<br>-52022402<br>-52022403<br>-520126<br><br>-520226 | -EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS<br><u>GASTOS FINANCIEROS:</u><br>-DIFERENCIA EN CAMBIO<br>-OTROS GASTOS FINANCIEROS<br><u>OTROS GASTOS:</u><br>-PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS<br>-OTROS<br><u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION<br>-MANO DE OBRA<br>-MATERIALES<br>-COSTOS DE PRODUCCIÓN<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION<br>-MANO DE OBRA<br>-MATERIALES<br>-COSTOS DE PRODUCCIÓN<br><u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-VALOR NETO DE VALORIZACION DE INVENTARIOS<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-VALOR NETO DE VALORIZACION DE INVENTARIOS | de la respectiva actividad generadora del ingreso en la parte que no fuere cubierta por el seguro y no se hayan registrado en los inventarios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| MC p.78 –p.80<br><br>MC p.78 –p.80                                                                                                               | -520114<br><br>-520214                                                                                                                                                                                    | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | La empresa mantiene seguros para precautelar los activos de la empresa incurriendo en estos gastos tanto para la venta como para el área administrativa. Se contratan seguros con coberturas anuales por los cuales se cancelan cuotas mensuales.<br>Serán deducirán las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravables, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. |
| MC p.78 –p.80<br><br>MC p.78 –p.80                                                                                                               | -520116<br><br>-520216                                                                                                                                                                                    | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, empleados y clientes)<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, empleados y clientes)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | La empresa realiza agasajos, capacitaciones y motivaciones para sus empleados, por lo tanto, es una cuenta que se maneja periódicamente. Se registrará en este rubro todo lo que se genere como gasto por integración o actividades realizadas para los empleados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| MC p.78 –p.80                                                                                                                                    | -520220                                                                                                                                                                                                   | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Estos conceptos son de uso común en el desarrollo normal y legal de las actividades de toda empresa. Se cumplirá con el pago de todos los impuestos, obligaciones y contribuciones a los                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                                                                                                    |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                    |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | que la empresa se someta de acuerdo a las exigencias de ley.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80                                                                     | -520117<br>-520217                                                         | <u>GASTOS VENTA:</u><br>-GASTOS DE VIAJE<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-GASTOS DE VIAJE                                                                                                                                                                                                                                                                    | Al trasladar las operaciones de comercialización a nivel interprovincial se incurren en los gastos de viaje de los agentes, se trabaja bajo un presupuesto que se lo realiza en base a un cálculo apropiado correspondiente al tiempo que se mantengan fuera de la ciudad, el mismo que se respalda con las respectivas facturas de consumo. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio. |
|                                                                                                    | -510401<br>-510402<br>-510403                                              | <u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</u><br>-DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>-DEPRECIACION DE ACTIVOS BIOLOGICOS<br>-DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                                                                                                                                                                                   | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80 | -52012101<br>-52012102<br>-52012301<br>-52022101<br>-52022102<br>-52022301 | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br><u>DEPRECIACIONES:</u><br>-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>-PROPIEDADES DE INVERSION<br><u>GASTO DETERIORO:</u><br>-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br><u>DEPRECIACIONES:</u><br>-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>-PROPIEDADES DE INVERSION<br><u>GASTO DETERIORO:</u><br>-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | Los gastos de depreciación que mantiene la empresa de acuerdo a los conceptos de las NIIF serán registrados en el código 52022101 Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo, además se utilizará la cuenta 52022301 Gasto Deterioro: Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la normativa de las NIIF y el resto de cuentas de este grupo no aplican a la empresa.                                                       |
| MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80                                   | -52012201<br>-52012202<br>-52022201<br>-52022202                           | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br><u>AMORTIZACIONES:</u><br>-INTANGIBLES<br>-OTROS ACTIVOS<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br><u>AMORTIZACIONES:</u><br>-INTANGIBLES<br>-OTROS ACTIVOS                                                                                                                                                                                 | Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80                                                                     | -520118<br>-520218                                                         | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES                                                                                                                                                                                                                 | El desarrollo de las actividades de una empresa incurre obligatoriamente con gastos de servicios básicos. La empresa paga los valores facturados de acuerdo al consumo mensual, tanto de las oficinas como de las bodegas.                                                                                                                                                                                                 |
| MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80<br>MC p.78 –p.80                                   | -520106<br>-520119<br>-520206<br>-520219                                   | <u>GASTOS DE VENTA:</u><br>-REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS<br>-NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTILES<br><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS<br>-NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTILES                                                                               | Estas cuentas se habilitarán únicamente cuando se incurra en los gastos que indica la denominación de las cuentas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|               |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MC p.78 –p.80 | -520227                                                                                                                                              | <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u><br>-OTROS GASTOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Se cargará al gasto todos los bienes que no se consideren activos, en cumplimiento a la política de que su costo supere los \$100.00 y/o su período de uso sea mayor a un año. Además se registrará en esta cuenta los servicios por capacitación, bancarios, reembolsos de gastos, servicios de información crediticia y otros servicios que se realicen bajo aprobación. |
|               | -81<br>-8101<br>-8102<br>-8103<br>-8104<br>-8105<br>-8106<br>-8107<br>-8108<br>-90<br>-9001<br>-900101<br>-900102<br><br>-9002<br>-900201<br>-900202 | <u>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</u><br>-DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN<br>-VALUACIÓN DE ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA<br>-GANACIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>-GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS<br>-REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO<br>-PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS<br>-IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL<br>-OTROS (DETALLAR EN NOTAS)<br><u>GANANCIA POR ACCIÓN</u><br>- <u>GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA</u><br>-GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN ACCIONES CONTINUADAS<br>-GANACIA POR ACCIÓN BÁSICA EN ACCIONES DISCONTINUADAS<br><br>- <u>GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA</u><br>-GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES CONTINUADAS<br>-GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN ACCIONES DISCONTINUADAS | Cuentas utilizadas para los resultados generados en el ejercicio y bajo aprobación de la junta general de socios.                                                                                                                                                                                                                                                          |

#### 4. Inventarios

|                           | 2012             | 2011              |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Bodega (A)                | 157,705.03       | 180,129.80        |
| CC Inventario             | 63,793.61        | 35,005.69         |
| Inventario Almacén Matriz | <u>98,928.95</u> | <u>121,314.68</u> |
|                           | 320,427.59       | 336,450.17        |

#### 5. Propiedades, planta y equipo

|                                                                        | Instalaciones<br>\$ | Muebles y Enseres<br>\$ |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Costo</b>                                                           |                     |                         |
| 31 de diciembre 2011                                                   | 21,056.18           | 23,647.75               |
| Depreciación Acumulada 2011                                            | <u>(11,384.64)</u>  | <u>(9,915.39)</u>       |
| Valor en libros 31/12/2011                                             | 9,671.54            | 13,732.36               |
| <br>Avalúo inicio año 2012                                             | 5,391.45            | 20,074.90               |
| Valor en libros 31/12/2011                                             | <u>(9,671.54)</u>   | <u>(13,732.36)</u>      |
| Ajuste por revaloración                                                | (4,280.09)          | 6,342.54                |
| <br>31 de diciembre 2011                                               | 21,056.18           | 23,647.75               |
| Ajuste por revaloración                                                | <u>(4,280.09)</u>   | <u>6,342.54</u>         |
| 1 de enero 2012                                                        | 16,776.09           | 29,990.29               |
| Adquisiciones año 2012                                                 | <u>0.00</u>         | <u>491.07</u>           |
| <b>31 de diciembre 2012</b>                                            | <b>16,776.09</b>    | <b>30,481.36</b>        |
| <br><b>Depreciación acumulada y<br/>deterioros de valor acumulados</b> |                     |                         |
| 1 de enero 2012                                                        | 11,384.64           | 9,915.39                |
| Depreciación anual                                                     | <u>1,790.48</u>     | <u>4,181.52</u>         |
| <b>31 de diciembre 2012</b>                                            | <b>13,175.12</b>    | <b>14,096.91</b>        |
| <br><b>Importe en libros</b>                                           |                     |                         |
| 31 de diciembre 2012                                                   | <b>3,600.97</b>     | <b>16,384.45</b>        |

|                                                                    | <b>Maquinaria y equipo</b> | <b>Equipo de computación</b> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
|                                                                    | <b>\$</b>                  | <b>\$</b>                    |
| <b>Costo</b>                                                       |                            |                              |
| 31 de diciembre 2011                                               | 4,709.66                   | 32,535.43                    |
| Depreciación Acumulada 2011                                        | <u>( 1,986.00)</u>         | <u>(26,416.62)</u>           |
| Valor en libros 31/12/2011                                         | 2,723.66                   | 6,118.81                     |
| <br>Avalúo inicio año 2012                                         | 5,846.74                   | 19,505.00                    |
| Valor en libros 31/12/2011                                         | <u>(2,723.66)</u>          | <u>( 6,118.81)</u>           |
| Ajuste por revaloración                                            | 3,123.08                   | 13,386.19                    |
| <br>31 de diciembre 2011                                           | 4,709.66                   | 32,535.43                    |
| Ajuste por revaloración                                            | <u>3,123.08</u>            | <u>13,386.19</u>             |
| 1 de enero 2012                                                    | 7,832.74                   | 45,921.62                    |
| Adquisiciones año 2012                                             | <u>324.60</u>              | <u>1,872.40</u>              |
| <b>31 de diciembre 2012</b>                                        | <b>8,157.34</b>            | <b>47,794.02</b>             |
| <br><b>Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados</b> |                            |                              |
| 1 de enero 2012                                                    | 1,986.00                   | 26,416.62                    |
| Depreciación anual                                                 | <u>888.77</u>              | <u>4,711.70</u>              |
| <b>31 de diciembre 2012</b>                                        | <b>2,874.77</b>            | <b>31,128.32</b>             |
| <br><b>Importe en libros</b>                                       |                            |                              |
| 31 de diciembre 2012                                               | <b>5,282.57</b>            | <b>16,665.70</b>             |

#### **Vehículos, equipos de transporte**

|                             | <b>y equipo caminero móvil</b> |
|-----------------------------|--------------------------------|
|                             | <b>\$</b>                      |
| <b>Costo</b>                |                                |
| 31 de diciembre 2011        | 44,390.80                      |
| Depreciación Acumulada 2011 | <u>(12,663.68)</u>             |
| Valor en libros 31/12/2011  | 31,727.12                      |
| <br>Avalúo inicio año 2012  | 34,500.00                      |
| Valor en libros 31/12/2011  | <u>(31,727.12)</u>             |
| Ajuste por revaloración     | 2,772.88                       |
| <br>31 de diciembre 2011    | 44,390.80                      |
| Ajuste por revaloración     | <u>2,772.88</u>                |
| 1 de enero 2012             | 47,163.68                      |
| Adquisiciones año 2012      | <u>888.43</u>                  |
| <b>31 de diciembre 2012</b> | <b>48,052.11</b>               |

**Depreciación acumulada y  
deterioros de valor acumulados**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| 1 de enero 2012             | 32,576.07        |
| Depreciación anual          | <u>5,051.76</u>  |
| <b>31 de diciembre 2012</b> | <b>37,627.83</b> |

**Importe en libros**

|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| 31 de diciembre 2012 | <b>10,424.28</b> |
|----------------------|------------------|

|                                                 |                          |
|-------------------------------------------------|--------------------------|
| Depreciación acumulada 31/12/2011               | 90,787.91                |
| Depreciación Instalaciones 31/12/2012           | 1,790.48                 |
| Depreciación M. y Enseres 31/12/2012            | 4,181.52                 |
| Depreciación M. y Equipo 31/12/2012             | 888.77                   |
| Depreciación E. de Computación 31/12/2012       | 4,711.70                 |
| Depreciación Vehículos 31/12/2012               | <u>5,051.76</u>          |
| <b><u>Depreciación acumulada 31/12/2012</u></b> | <b><u>107,412.14</u></b> |

Para el inicio del período 2012 la compañía realizó una revaloración de sus propiedades, planta y equipo, con el objetivo de tener un valor razonable en la fecha sobre la que se informa, reconociendo en los resultados los cambios en el valor. El método de depreciación que utiliza la compañía es el método lineal.

**6. Provisiones por beneficios a empleados**

De acuerdo a lo establecido en las NIIF para PYMES sobre los beneficios a los empleados, la compañía realizó la provisión para jubilación patronal y otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio), estas provisiones ha dado como resultado un impacto sobre la utilidad del ejercicio para el cálculo del impuesto a la renta así como una disminución significativa en las utilidades para los socios debido a que el Servicio de Rentas Internas considera la provisión por jubilación patronal como un gasto no deducible, siendo este resultado un impacto directo hacia los socios ya que ellos absorben la totalidad de gastos no deducibles. Este ha sido uno de los impactos más trascendentales para la compañía en cuanto a la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

|                                                                |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                | <b>2012</b>      |
|                                                                | <b>\$</b>        |
| Jubilación Patronal                                            | 9,588.01         |
| Otros beneficios no corrientes para los empleados              | <u>2,060.89</u>  |
| Provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre 2012 | <b>11,648.90</b> |

**7. Ganancia (Pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas**

|                                                                                        | 2012             | 2011             |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                        | \$               | \$               |
| Ingresos de actividades ordinarias                                                     | 563,331.47       | 445,475.77       |
| Costo de ventas y producción                                                           | (239,500.07)     | (175,972.59)     |
| Otros ingresos                                                                         | 23,482.14        | 14,550.73        |
| Gastos                                                                                 | (326,832.14)     | (266,051.34)     |
| Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas. | <u>20,481.40</u> | <u>18,002.57</u> |

**8. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios y autorizados para su publicación el 15 de Enero de 2013



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: Carrillo Ávila Ney Blidman  
C.C.: 1708475106



FIRMA GERENTE GENERAL  
NOMBRE: Proaño Flores Jeanette Lorena  
C.C.: 1709880692



FIRMA CONTADOR CPA 22499  
NOMBRE: Carrillo Manobanda Jeannette del Rocío  
RUC: 1709090284001