

AVICARTRADING CÍA. LTDA.

Políticas contables y notas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

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 venta al por menor de repuestos, partes y piezas automotrices, el canal de distribución que se maneja: **fábrica del exterior - Avicar (importador y distribuidor) - Detallista** que para el caso vienen a ser los almacenes de repuestos

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 a partir de la nota 4.

3. Políticas contables

REF. A LA NORMATIVA	CODIGO NIIF	PLAN DE CUENTAS NIIF	POLÍTICA CONTABLE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
NIC 7 p.7, p.48	-10101	-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	Mínimo \$ 2,000.00 en bancos Máximo \$ 600.00 en caja chica Máximo \$ 110.00 en caja de ventas NO PUEDEN HABER SALDOS NEGATIVOS
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 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-1010206	-DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	En caso de aplicar créditos en la empresa, esta se acogerá a los siguientes términos: 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. NO PUEDEN HABER SALDOS NEGATIVOS
NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-1010205	-DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	En caso de aplicar créditos en la empresa, esta se acogerá a los siguientes términos: 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. NO PUEDEN HABER SALDOS NEGATIVOS
NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-1010207	-OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	En caso de aplicar créditos en la empresa, esta se acogerá a los siguientes términos: 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. NO PUEDEN HABER SALDOS NEGATIVOS
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, se registra cuentas por cobrar varias.
NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4	-1010209	-(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	En caso de requerirla 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, como lo establece la Ley.
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 NIC 2, p.9 – NIC 2, p.28-36 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 ALMACEN – 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 permiten como método de cálculo del costo de inventarios el promedio

			ponderado o el FIFO, nuestra empresa actualmente cuenta con un sistema automatizado para los inventarios que trabaja con el promedio ponderado y seguirá operando de la misma manera. - N1: 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
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	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. 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.
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 -1010402 -1010403	-SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO -ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO -ANTICIPOS A PROVEEDORES	Estas cuentas no aplican a la empresa.
	-1010404	-OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	No se entregan anticipos
NIC 2, p.6 NIIF 5, p.6	-1010310 -10106	-OTROS INVENTARIOS -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 NIC 40, p.5	-1020102 -1020202	-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-EDIFICIOS -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 17, p.20	-1020105	-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO- MUEBLES Y ENSERES	Se considerarán muebles a todos los activos tangibles que estén relacionados con la actividad productiva de la empresa, enseres serán considerados dentro del activo fijo cuando superen los \$ 200.00 y/o su período de uso sea mayor a un año, caso contrario se contabilizarán en el gasto.
NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20 NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20	-1020104 -1020106	-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO- INSTALACIONES -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - 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- 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- VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO 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 NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20	-1020110 -1020111	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u> -OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -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 EXPLOTACION:</u> -ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	No aplica a la empresa.
NIC 41, p.5 NIC 41, p.5 NIC 41, p.5 NIC 41, p.5 NIC 41, p.5 NIC 41, p.5	-1020301 -1020302 -1020303 -1020304 -1020305 -1020306	<u>ACTIVOS BIOLOGICOS:</u> -ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO -ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION -PLANTAS EN CRECIMIENTO -PLANTAS EN PRODUCCION -(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLOGICOS -(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLOGICOS	No aplica a la empresa.
NIC 16, p.6 –NIC 16, p.43 NIC 16, p.6 – NIC 16, p.63 – NIC 36	-1020112 -1020113	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u> -(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -(-) DETERIORO ACUMULADO DE 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. Edificios e instalaciones 5% Muebles y Enseres 10% Maquinaria y equipo 10% Vehículos 5% Computación y Tecnología 33.33%

NIC 16, p.6 – NIC 16, p.43 NIIF 6, p.18 NIC 40, p.5 NIC 40, p.5	-102011402 -102011403 -1020203 -1020204	<u>ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION:</u> -(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION -(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION <u>PROPIEDADES DE INVERSION:</u> -(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION -(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	No aplican a la empresa.
NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20 NIC 40, p.5	-1020101 -1020201	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u> -TERRENOS <u>PROPIEDADES DE INVERSION:</u> - TERRENOS	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	-1020103	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u> -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 NIC 38, p.8 – p.17	-1020401 -1020402	<u>ACTIVO INTANGIBLE:</u> -PLUSVALIAS -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. Sección 18 NIIF para las PYMES
NIC 38, p.8 – p.17	-1020403	<u>ACTIVO INTANGIBLE:</u> -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> -OTROS INTANGIBLES	Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.
NIC 38, p.97 NIC 16, p.6 – NIC 38, p.111 – NIC 36	-1020404 -1020405	<u>ACTIVO INTANGIBLE:</u> -(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES -(-) DETERIORO AXUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	La amortización para activos intangibles de acuerdo a las NIIF se realizará por el método lineal de amortización
	-1020701 -1020702	<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:</u> -INVERSIONES SUBSIDIARIAS -INVERSIONES ASOCIADAS	Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.
	-1020601 -1020602	<u>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:</u> - ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO -(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	No aplican a la empresa.
	-1020703 -1020704 -1020705	<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:</u> -INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS -OTRAS INVERSIONES -(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores, estas inversiones son aprobadas por la junta general de socios

	-1020603	<u>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:</u> -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> -(-) 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 -1020706	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:</u> -ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS -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 – NIIF 7 – NIIF 9	-2010301	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</u> -LOCALES	La empresa se acoge a este concepto manejando una política de pago a proveedores de 30 y 60 días.
NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-2010302	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</u> -DEL EXTERIOR	Esta cuenta no aplica la empresa ya que no trabaja con financiamiento del exterior.
NIC 17	-20102	<u>PASIVO CORRIENTE:</u> -PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	No aplican a la empresa.
NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-2010401	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</u> -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 – NIIF 7 – NIIF 9	-2010402	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</u> -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 – NIIF 7 – NIIF 9 – NIC 24 NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-20108 -2010706	-CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS <u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:</u> -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 – NIIF 7 – NIIF 9 NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-2010701 -2010703 -2010704	<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:</u> -CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA -CON EL IESS -POR BENEFICIOS DE LA LEY A 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 – 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.
		<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:</u>	La empresa cumple con el porcentaje del impuesto a la renta vigente en el Ecuador.

NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-2010702	-IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-2010705	<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:</u> -PARTICIPACION TRABAJADORES 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 – NIIF 7 – NIIF 9	-20106	-PORCION CORRIENTE DE 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 NIC 37, p.13 – p.15	-2010501 -2010502	<u>PROVISIONES:</u> -LOCALES -DEL EXTERIOR <u>PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:</u>	Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.
NIC 19 NIC 19	-2011201 -2011202	-JUBILACION PATRONAL -OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	
NIC 19	-20113	-OTROS PASIVOS CORRIENTES	
NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-2020201	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</u> -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 – NIIF 7 – NIIF 9	-2020202	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</u> -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 ARRENDAMIENTO FINANCIERO	No aplica a la empresa.
NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-2020301	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</u> -LOCALES	La empresa se desarrolla con financiamiento de largo plazo con instituciones financieras locales, algunas de 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 – NIIF 7 – NIIF 9	-2020302	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</u> -DEL EXTERIOR	Manejo tarjeta de crédito
	-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 – NIIF 7 – NIIF 9 – NIC 24	-2020401	<u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS:</u> -LOCALES	Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.
	-2020402	<u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS:</u> -DEL EXTERIOR	Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.

NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9 – NIC 24			
NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9	-20206	-ANTICIPOS DEL CLIENTES	No aplica a la empresa.
NIC 32 – NIC 39 – 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 EMPLEADOS:</u> -JUBILACION PATRONAL	Las NIIF exigen la provisión para jubilación patronal formulada por empresas o profesionales de la materia, sin embargo las NIIF para PYMES señalan en la Sección 28 p 28.20 que no requiere que se contrate un actuario, la empresa realizará la provisión conforme las NIIF
NIC 19	-2020702	<u>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:</u> -OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	Las NIIF exigen provisionar para desahucio, se realizará esta provisión en cumplimiento a las normativas de las NIIF. - N2: Las NIIF 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 -2020901 -2020902	-PASIVO DIFERIDO -INGRESOS DIFERIDOS -PASIVOS POR IMPUESTOS 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 ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES 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 RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	
NIC 32 –NIC 39 – 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 – NIIF 7 – NIIF 9	-30102	-(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	La empresa no registra valores en esta cuenta.
NIC 32, p.11	-302	-APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	Por el momento la empresa no ha requerido trabajar con este concepto, para realizarlo se necesita la aprobación de la junta general de socios.

	-30401	-RESERVA LEGAL	Respetando la Ley de Compañías, la empresa reserva el 5% de las utilidades líquidas anuales.
NIIF 1	-303 -305 -30501 -30502 -30503 -30504 -30402 -30403 -30404 -30603	-PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES -OTROS RESULTADOS INTEGRALES -SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA -SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN <u>RESERVAS:</u> -RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA -RESERVA DE CAPITAL -OTRAS RESERVAS -RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	Estas cuentas son única y exclusivamente aplicadas bajo aprobación de la junta general de socios.
NIC 1, p.54 (r)	-30601	<u>RESULTADOS ACUMULADOS:</u> -GANANCIAS ACUMULADAS	Esta cuenta únicamente será utilizada bajo aprobación de la junta general de socios que determinarán los valores asignados a la misma.
NIC 1, p.54 (r)	-30602	<u>RESULTADOS ACUMULADOS:</u> -(-) PERDIDAS ACUMULADAS	Esta cuenta se activa cuando existan pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.
	-30701	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO:</u> -GANANCIA NETA DEL PERIODO	Esta cuenta corresponde a las utilidades del ejercicio no distribuidas (dividendos)
	-30702	-(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	Esta cuenta se activa cuando exista pérdidas en el ejercicio
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
NIC 18, p.14 NIC 18, p.20 NIC 11, p.11, p.12, p.22 NIC 20, p.7 y p.12	-4101 -4102 -4103 -4104 -4109 -4110 -4111 -4112	<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u> - VENTA DE BIENES -PRESTACION DE SERVICIOS -CONTRATOS DE CONSTRUCCION -SUBVENCIONES DEL GOBIERNO -(-) DESCUENTO EN VENTAS -(-) DEVOLUCION EN VENTAS -(-) BONIFICACION EN PRODUCTO -(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	Toda la comercialización de los bienes que oferta la empresa grava IVA (12%), en cuanto al chequeo de partes que han sido compradas en la empresa se lo hace de forma gratuita y en el caso de no haber adquirido el producto en la empresa se realiza el chequeo bajo facturación. - N3: Dadas las especificaciones del plan de cuentas según NIIF, en el caso del casillero 6001 del Formulario 101 este rubro se divide en varios códigos, de los cuales la empresa en caso de requerirlo utilizará los siguientes: • 4101 Venta de bienes • 4110 Descuento en ventas • 4111 Devolución en ventas • 4113 Otras rebajas comerciales

NIC 18, p.30 (a)	-4106 -4302	<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u> -INTERESES <u>OTROS INGRESOS:</u> -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 -4108 -4303 -4304	<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u> -REGALIAS -OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS <u>OTROS INGRESOS:</u> -GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS -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> -OTRAS RENTAS	Se registrará el valor proveniente de la venta de activos fijos, reversión de provisiones y/u otras cuyo concepto de ingreso no tenga que ver con el giro normal del negocio ni represente una actividad habitual de la misma. - N4: Considerando la nota N3, en esta cuenta se encontrará la utilidad por venta de activos fijos por ser una cuenta no operacional
NIC 18, p.30 (c)	-4107 -4301	<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u> -DIVIDENDOS <u>OTROS INGRESOS:</u> -DIVIDENDOS	Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos
	-5101 -510101	-MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS -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> -(+) 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. - N5: 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 -510301	<u>MANO DE OBRA DIRECTA:</u> -SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES <u>MANO DE OBRA INDIRECTA:</u> -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> -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> -SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	
MC p.78 –p.80	-520103	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -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> -BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
MC p.78 –p.80	-520102	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	Se registrará, de estos rubros, el porcentaje correspondiente a cada grupo.
MC p.78 –p.80	-520202	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	
	-510406 -510408	<u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</u> -MANTENIMIENTO Y REPARACIONES -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> -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> -HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	
MC p.78 –p.80	-520107	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -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> -HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	
MC p.78 –p.80	-520109	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -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> -ARRENDAMIENTO OPERATIVO	
MC p.78 –p.80	-520108	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -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> -MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
MC p.78 –p.80	-520112	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -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> -COMBUSTIBLES	
MC p.78 –p.80	-520213	-LUBRICANTES	
MC p.78 –p.80	-520111	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -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> -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	-520128	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -OTROS GASTOS	Se registrarán pagos por otros servicios que incurran en gestión de ventas
MC p.78 –p.80	-520115	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -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> -TRANSPORTE	
	-510202	<u>MANO DE OBRA DIRECTA:</u> -GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS <u>MANO DE OBRA INDIRECTA:</u>	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

	-510302	-GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	provisiones se registrará en el costo o gasto según corresponda.
MC p.78 –p.80	-520104	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -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> -GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	
MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80	-52022303 -52022305	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> <u>GASTO DETERIORO:</u> -INSTRUMENTOS FINANCIEROS -CUENTAS POR COBRAR	No aplica a la empresa
MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80	-510405 -520125 -52012306 -520225 -52022302 -52022304 -52022306	<u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</u> -GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS <u>GASTOS DE VENTA:</u> -GASTO POR REESTRUCTURACION <u>GASTO DETERIORO:</u> -OTROS ACTIVOS <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -GASTO POR REESTRUCTURACION <u>GASTO DETERIORO:</u> -INVENTARIOS -INTANGIBLES -OTROS ACTIVOS	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. - N6: 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 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80	-520301 -520302 -520303 -520210 -520110	<u>GASTOS FINANCIEROS:</u> -INTERESES -COMISIONES -GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -COMISIONES <u>GASTOS DE VENTA:</u> -COMISIONES	Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.
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.
MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80	-510404 -520304 -520305 -520401 -520402 -520124 -52012401	<u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</u> -EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS <u>GASTOS FINANCIEROS:</u> -DIFERENCIA EN CAMBIO -OTROS GASTOS FINANCIEROS <u>OTROS GASTOS:</u> -PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS -OTROS <u>GASTOS DE VENTA:</u> -GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION -MANO DE OBRA	Se registrará las pérdidas comprobadas por caso fortuito que afecten económicamente a los bienes 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	-52012402 -52012403	-MATERIALES -COSTOS DE PRODUCCIÓN	
MC p.78 –p.80	-520224	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION	
	-52022401 -52022402 -52022403 -520126 -520226	-MANO DE OBRA -MATERIALES -COSTOS DE PRODUCCIÓN <u>GASTOS DE VENTA:</u> -VALOR NETO DE VALORIZACION DE INVENTARIOS <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -VALOR NETO DE VALORIZACION DE INVENTARIOS	
MC p.78 –p.80	-520114	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -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. 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	-520214	<u>GASTOS ADIMINISTRATIVOS:</u> -SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	
MC p.78 –p.80	-520116	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, empleados y clientes)	La empresa realiza agasajos, capacitaciones y motivaciones para sus empleados, socios, accionistas, 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, respetando los límites que exige la Ley
MC p.78 –p.80	-520216	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, empleados y clientes)	
MC p.78 –p.80	-520220	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -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	-520117	<u>GASTOS VENTA:</u> -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.
MC p.78 –p.80	-520217	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -GASTOS DE VIAJE	

	-510401 -510402 -510403	<u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</u> -DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -DEPRECIACION DE ACTIVOS BIOLOGICOS -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 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80	-52012101 -52012102 -52012301 -52022101 -52022102 -52022301	<u>GASTOS DE VENTA:</u> <u>DEPRECIACIONES:</u> -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -PROPIEDADES DE INVERSION <u>GASTO DETERIORO:</u> -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> <u>DEPRECIACIONES:</u> -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -PROPIEDADES DE INVERSION <u>GASTO DETERIORO:</u> -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 de ser necesario 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 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80	-52012201 -52012202 -52022201 -52022202	<u>GASTOS DE VENTA:</u> <u>AMORTIZACIONES:</u> -INTANGIBLES -OTROS ACTIVOS <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> <u>AMORTIZACIONES:</u> -INTANGIBLES -OTROS ACTIVOS	Estas cuentas no aplican en la empresa, por lo tanto no aplica políticas contables en estos conceptos.
MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80	-520118 -520218	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -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 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80 MC p.78 –p.80	-520106 -520119 -520206 -520219	<u>GASTOS DE VENTA:</u> -REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS -NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTILES <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</u> -REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS -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> -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 \$200.00 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 -8101	<u>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</u>	

-8102	-DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	Cuentas utilizadas para los resultados generados en el ejercicio y bajo aprobación de la junta general de socios.
-8103	-VALUACIÓN DE ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
-8104	-GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
-8105	-GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	
-8106	-REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	
-8107	-PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	
-8108	-IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	
-90	-OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	
-9001	<u>GANANCIA POR ACCIÓN</u>	
-900101	<u>-GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA</u>	
-900102	-GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN ACCIONES CONTINUADAS	
-9002	-GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN ACCIONES DISCONTINUADAS	
-900201	<u>-GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA</u>	
-900202	-GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES CONTINUADAS	
-900202	-GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN ACCIONES DISCONTINUADAS	

4. Propiedades, planta y equipo

	Instalaciones	Muebles y Enseres
	\$	\$
Costo		
31 de diciembre 2016	28,618.33	57,266.84
Adquisiciones año 2017	0.00	0.00
31 de diciembre 2017	28,618.33	57,266.84
Depreciación acumulada y deterioro de valor acumulados		
1 de enero 2017	19,668.49	32,572.83
Depreciación anual	1,182.72	3,176.34
Depreciación Revaluación	0.00	634.25
31 de diciembre 2017	20,851.21	36,383.42

	Maquinaria y equipo	Equipo de computación
	\$	\$
Costo		
31 de diciembre 2016	15,214.07	78,308.82
Adquisiciones año 2017	0.00	1,143.17
31 de diciembre 2017	15,214.07	79,451.99
Depreciación acumulada y deterioro de valor acumulados		
1 de enero 2017	7,545.37	68,507.65
Depreciación anual	445.87	6,450.09
Depreciación Revaluación	312.31	0.00
Baja valor residual	0.00	107.00
31 de diciembre 2017	8,303.55	75,064.74

	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
	\$
Costo	
31 de diciembre 2016	91,901.59
Adquisiciones año 2017	11,526.31
Revaluación 2017	900.00
Baja valor revaluaciones por venta de activos	(16,459.42)
Baja valor vehículos por venta de activos	(43,054.66)
31 de diciembre 2017	44,813.82

Depreciación acumulada y deterioro de valor acumulados	
1 de enero 2017	59,677.54
Depreciación anual	1,533.08
Depreciación Revaluación	2,723.63
Baja depreciación revaluaciones por venta de activos	(13,700.66)
Baja depreciación vehículos por venta de activos	(43,054.66)
31 de diciembre 2017	7,178.93

Depreciación acumulada 31/12/2016	181,252.09
Ajuste Depreciación Venta de Activos al 31/12/2017	(43,054.66)
Depreciación Instalaciones 31/12/2017	1,182.72
Depreciación M. y Enseres 31/12/2017	3,176.34
Depreciación M. y Equipo 31/12/2017	445.87
Depreciación E. de Computación 31/12/2017	6,534.09
Depreciación Vehículos 31/12/2017	<u>1,533.08</u>
Depreciación acumulada 31/12/2017	151,069.53

Depreciación acumulada revaluaciones 31/12/2016	35,141.37
Ajuste Depreciación Revaluación Venta de Activos al 31/12/2017	(13,700.66)
Depreciación Revaluaciones Instalaciones 31/12/2017	0.00
Depreciación Revaluaciones M. y Enseres 31/12/2017	634.25
Depreciación Revaluaciones M. y Equipo 31/12/2017	312.31
Baja valor residual activos revaluados E. de Computación 31/12/2017	23.00
Depreciación Revaluaciones Vehículos 31/12/2017	<u>2,723.63</u>
Depreciación acumulada revaluaciones 31/12/2017	25,133.90

Los esquemas anteriores muestran el detalle de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2017 con las variaciones por adquisiciones y revaluaciones del período; cabe mencionar que la depreciación se realiza mediante el método lineal conforme lo establecen las NIIF.

Se realiza la separación entre depreciación del valor histórico y depreciación por revaluaciones de propiedad, planta y equipo; en cumplimiento a los requisitos que exige el Servicio de Rentas Internas para obtener el valor de Depreciaciones Deducible y No Deducible.

5. Provisiones por beneficios a empleados

Siguiendo lo establecido en las NIIF para PYMES sobre los beneficios a los empleados, la compañía para el año 2017 luego de realizar el cálculo se obtuvo un valor menor al que se tenía en la provisión al cierre del año 2016 debido a que durante el año se redujo personal; por esta razón se reajustó este rubro enviando el excedente a la cuenta de Otros Ingresos (Ganancias Netas por Reversiones de Pasivos por Beneficios a los Empleados) casillero 6077 Jubilación Patronal.

La provisión por otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio) creada al final del período 2016, fue utilizada en las liquidaciones de los empleados que dejaron de laborar en la compañía durante el año 2017 quedando un saldo disponible de \$ 1,858.60. La junta General de Socios tomando en cuenta la salida de los empleados en el período 2017 resolvió mantener en esta provisión únicamente el saldo antes mencionado puesto que no se prevé más salida de personal para el 2018.

	\$
Jubilación Patronal (Provisión 2016)	4,400.77
Ajuste (Reversión) Jubilación Patronal (Provisión 2017)	<u>-2,762.38</u>
Jubilación Patronal (Provisión 2017)	1,638.39
Otros beneficios no corrientes para los empleados 2016	5,821.62
Gasto liquidaciones e indemnizaciones 2017	<u>-3,963.02</u>
Otros beneficios no corrientes para los empleados 2017	1,858.60

6. Provisión de inventarios por valor neto de realización y otras pérdidas en inventario

Conforme lo establecen las NIIF para Pymes en su Sección 13 – Inventarios se ha realizado la medición de los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta.

Deterioro acumulado del valor de inventarios	\$
31 de diciembre 2016	3,859.51
Deterioro acumulado año 2017	<u>3,678.44*</u>
Saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2017	7,537.95

*Adicional al importe por cálculos de NIIF se tomó en cuenta como deterioro de inventario a los productos que no rotan por muchos años, dentro de estos tenemos:

Conectores	\$ 1,256.53
Abrazaderas	\$ 1,040.82
Insuladores de bombas	<u>\$ 985.40</u>
Total	\$ 3,282.75
(+) Deterioro por aplicación de NIIF	<u>\$ 395.69</u>
Deterioro Acumulado del Valor de Inventarios 2017	\$ 3,678.44

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

	2017	2016
	\$	\$
Ingresos de actividades ordinarias	559,461.50	656,962.87
Costo de ventas y producción	(238,070.14)	(266,882.18)
Otros ingresos	34,678.33	3,144.76
Gastos	<u>(352,155.97)</u>	<u>(380,911.22)</u>
Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas.	3,913.72	12,314.23

8. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios y autorizados para su publicación el 9 de Marzo de 2018.



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 Rocio
RUC: 1709090284001