

INFORME:
IMPLEMENTACIÓN DE LA
NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA
NIIF PARA LAS PYMES
CANTERA Y TRANSPORTES TERRAZA QUEBRADA BLANCA S.A

Informe sobre la Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Contenido:

- 1) Introducción.**
- 2) Antecedentes.**
- 3) Estados Financieros 2015.**
- 4) Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros y el proceso de transición de las NEC a las NIIF.**
- 5) Responsabilidad de la Junta General de Accionistas.**
- 6) Procedimiento efectuado para la transición a la NIIF para las PYMES.**
- 7) Estados Financieros 2015 con arreglo a la Norma Internacional de Información Financiera.**
- 8) Ajustes provenientes de la implementación de la NIIF para PYMES**
- 9) Modelo de Políticas Contables Significativas**

A los señores Accionistas y/o
Junta de Directores de
CANTERA Y TRANSPORTES TERRAZA QUEBRADA BLANCA S.A

Informe sobre la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

1. Introducción.

Durante los últimos años se ha hecho muy evidente las fallas en reportes financieros de grandes compañías en Estados Unidos y en general en todo el mundo, lo que ha originado grandes pérdidas para los usuarios la información, tales como: bancos, accionistas, proveedores y clientes. Estos problemas se han suscitado principalmente en los últimos años, debido al incremento del proceso de globalización en los negocios y el crecimiento del número de transacciones.

El uso de diferentes normas contables para la presentación de los estados financieros, de acuerdo a la legislación vigente en cada país, dificulta la consistencia y sobre todo la comparabilidad de los reportes financieros. Estas tendencias han llevado al desarrollo de una serie de normas globales de contabilidad - Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2. Antecedentes.

En el Ecuador de conformidad con la resolución 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

En la Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No.06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006.

Posteriormente, mediante la de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del mismo año, se estableció el cronograma de aplicación de las “NIIF”, por las compañías, en 3 grupos desde 2010 al 2012.

Finalmente en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial Nro. 566 de 28 de octubre del mismo año, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para PYMES.

3. Estados Financieros 2015.

CANTERA Y TRANSPORTES TERRAZA QUEBRADA BLANCA S.A., ha preparado y presentado los estados financieros, los mismos que comprenden estado de situación al 31 de diciembre de 2015, el correspondiente estado de resultados, de cambios de patrimonio y los flujos de efectivo terminados en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas; de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

De acuerdo con las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, **CANTERA Y TRANSPORTES TERRAZA QUEBRADA BLANCA S.A.**, se encuentra en el tercer grupo y debe aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades a partir del año 2012. La sección 35 “Transición a la NIIF para las PYMES” establece que, “la fecha de transición de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF”, es decir que si la aplicación obligatoria de esta norma es para el ejercicio económico 2012, se debe tomar como fecha de transición el año 2011.

Por lo tanto los estados financieros 2015 con arreglo a las NIIF para las PYMES han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Compañía como parte del proceso de conversión a las NIIF, es decir para fines comparativos del ejercicio económico 2014.

4. Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros y el proceso de transición de las NEC a las NIIF.

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad – N.E.C., del sistema de control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

Adicionalmente la gerencia de la Compañía es responsable por la correcta aplicación e implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para PYMES y de la selección, aplicación de las políticas contables de la Compañía.

5. Responsabilidad de la Junta General de Accionistas.

Como resultado de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, se han efectuado conciliaciones al Patrimonio reportado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad; de la misma manera se han efectuado conciliaciones a los estados de resultados y flujos de efectivo.

Los ajustes extracontables surgidos en el proceso de implementación de la NIIF para las PYMES deben registrarse al 01 de enero de 2012; previa resolución de la Junta General de Accionistas.

Es responsabilidad del máximo organismo de la Compañía “Junta General de Accionistas” la aprobación de todos los ajustes surgidos del proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera.

6. Procedimiento efectuado para la transición a la NIIF para las PYMES.

El procedimiento efectuado para la transición a la NIIF para PYMES se encuentra definido en la sección 35 de dicha Norma y establece que la Compañía en el estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición (es decir, al comienzo del primer periodo presentado) debe:

- (a) reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- (b) no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento.
- (c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior (NEC), como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con la NIIF para las PYMES, y
- (d) Aplicar la NIIF para las PYMES al medir los activos y pasivos reconocidos.

7. Estados Financieros 2015 con arreglo a la Norma Internacional de Información Financiera.

A continuación se presenta la información financiera al 31 de diciembre de 2014, con arreglo a la NIIF para las PYMES, dicha información está conformada por:

- a) Estado de Situación Financiera,
- b) Estado de Resultados Integrales,
- c) Estado de Cambios de Patrimonio, y
- d) Estado de los Flujos de Efectivo.

Como se mencionó en el numeral 3, **los estados financieros 2015 con arreglo a las NIIF para las PYMES han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Compañía como parte del proceso de conversión a las NIIF, es decir para fines comparativos del ejercicio económico 2015.**

8. Ajustes provenientes de la implementación de la NIIF para PYMES.

En la aplicación e implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en esta empresa no se realizó ningún ajuste debido a que la empresa no posee mayores movimientos al 31 de diciembre de 2015.

9. Modelo de Políticas Contables Significativas.

Las políticas contables significativas utilizadas por la compañía en la preparación y presentación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

Efectivo y equivalentes:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registra en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez con un vencimiento menores a 90 días.

Clientes y otras cuentas por cobrar:

Las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, estas cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se liquidará la cuenta del deudor con cargo a la reserva para incobrables, de no cubrir ese valor dicha reserva se afectará directamente a resultados del ejercicio.

Reserva para incobrables:

Cuando existe evidencia de no recuperación de la cuenta clientes y otras cuentas por cobrar, el importe se reducirá mediante una reserva, para efectos de presentación en los estados financieros. Se registrará la reserva por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Servicios y otros pagos anticipados:

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Inventarios:

Los Inventarios se miden por el importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos estimados de terminación y venta. El método aplicado es el de promedio ponderado.

Los costos se establecen sobre una base de operaciones continuas y están comprendidos por la materia prima, mano de obra otros costos directos y gastos generales de fabricación para dar al inventario su ubicación y condiciones actuales.

Propiedades, planta y equipo:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la prestación del servicio, o se utilice para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Estas se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Aplicando el método de línea recta, la depreciación se registra siempre y cuando los bienes se encuentren generando beneficios económicos a la entidad.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Todos los costos directamente relacionados con activos en proceso de construcción son capitalizados y presentados como parte de obras en curso. Una vez terminado, los costos de construcción son transferidos a la categoría apropiada de Propiedad, Planta y Equipo. Las obras en curso no son depreciadas. La depreciación distribuye el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Arrendamientos:

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento financiero está basado sobre la sustancia del contrato a la fecha de su celebración de si el cumplimiento del contrato es dependiente del uso de un activo específico o el contrato otorga un derecho para usar el activo.

Los arrendamientos financieros, que efectiva y sustancialmente transfieren a la Compañía todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes arrendados, son capitalizados al valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento al inicio del período de arrendamiento y son presentados como Propiedad, Planta y Equipo. Los pagos de arrendamiento son distribuidos entre cargos financieros y reducción del pasivo por arrendamiento, de tal manera que una tasa de interés constante pueda ser obtenida para el saldo remanente del pasivo. Los costos financieros son registrados directamente en los resultados de las operaciones. Los activos arrendados capitalizados son depreciados de la forma que se explica en la política anterior.

Los arrendamientos en los que el arrendador retiene efectiva y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes arrendados son clasificados como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamiento operativo son reconocidos como gastos

en el estado de ganancias y pérdidas en base al método de línea recta a lo largo de la duración del contrato.

Propiedades de inversión:

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos, edificios o parte de ellos o ambos) que mantiene el dueño o arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalía o ambas.

Las propiedades de inversión se medirá por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de la transacción. Posteriormente, la propiedad para inversión se mide al Valor Razonable con cambios reconocidos en resultados.

Si el Valor Razonable no se puede medir continuamente, sin incurrir en un esfuerzo significativo, la propiedad se contabiliza como Propiedad, Planta y Equipo.

Deterioro de activos:

La Compañía evalúa en cada fecha de reporte si existe un indicador de que un activo podría estar deteriorado. La Compañía prepara un estimado del importe recuperable del activo cuando existe un indicio de deterioro, o cuando se requiere efectuar la prueba anual de deterioro para un activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable de la unidad generadora de efectivo menos los costos de vender y su valor de uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo de manera independiente. Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su valor recuperable. Al determinar el valor de uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja las actuales condiciones de mercado y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas a resultados.

La Compañía efectúa una evaluación en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si hay un indicio de que las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ya no existen más o podrían haber disminuido. Si existe tal indicio, el importe recuperable es estimado. Las pérdidas por deterioro previamente reconocidas son reversadas sólo si se ha producido un cambio en los estimados usados para determinar el importe recuperable del activo desde la fecha en que se reconoció por última vez la pérdida por deterioro. Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado a su importe recuperable. Dicho importe aumentado no puede exceder el valor en libros que se habría determinado, neto de la depreciación, si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para el activo en años anteriores. Dicha reversión es reconocida en resultados del ejercicio a menos que el activo se lleve a su valor revaluado, en cuyo caso la reversión es tratada como un aumento de la revaluación.

Cuentas por pagar comerciales:

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor nominal, el cual es similar a su valor razonable.

Prestamos:

Los préstamos son reconocidos a su valor razonable, neto de los costos de emisión de deuda incurridos. Cualquier diferencia entre el valor razonable (neto de los costos de transacción) y el valor reembolsable, es reconocido en los resultados del periodo.

Los préstamos son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Costos por préstamos:

Los costos por los préstamos como intereses son registrados con cargo a resultados en el período en el cual se incurren.

Impuesto a la Renta:

El Impuesto a la Renta corriente es determinado sobre la base de la renta obtenida en el ejercicio económico o la determinación del Impuesto Mínimo de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

El Impuesto a la Renta diferido se determina sobre la bases de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente y que se espera sea aplicable cuando el impuesto se liquide.

El activo y pasivo diferidos se reconocen como activos y pasivos no corrientes, correspondientemente. Los Impuestos diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que la Entidad disponga de beneficios tributarios futuros, para que el activo pueda utilizarse.

Beneficios a empleados:

La compañía reconoce un gasto por beneficios sociales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio es registrado a su valor nominal y establecido de conformidad con el código de trabajo y otras normas aplicables.

Los beneficios a empleados incluye valores por post-empleo, generados por contratos individuales, contratos colectivos o el Código Laboral.

Provisiones:

Las provisiones para restauración medioambiental, costos de reestructuración y litigios se reconocen cuando:

- a. La compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- c. El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación del Grupo. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

Capital suscrito y pagado:

Registra el monto total del capital representado por las participaciones y corresponde al que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Reconocimientos de ingresos:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y/o prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Entidad.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

En las ventas de bienes se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad. Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

En la prestación de servicios los ingresos son reconocidos como tales cuando efectivamente se presta el servicio. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

Reconocimiento de costos y gastos:

El costo de ventas, que corresponde al costo de los artículos vendidos y que comercializa la entidad, se registra de manera simultánea al reconocimiento del ingreso.

Los otros costos y gastos se reconocen a resultados a medida en que se devengan, independientemente del momento en que se cancela y se registran en los períodos en los que se relacionan.

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
10101	Efectivo	8053.90	8053.90
TOTAL		<u>8053.90</u>	<u>8053.90</u>

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registra en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez con un vencimiento menores a 90 días.

NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
1010207	Accionistas, socios y participes	34890.25	34890.25
TOTAL		<u>34890.25</u>	<u>34890.25</u>

NOTA 5. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
1010502	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo	173.30	173.30
TOTAL		<u>173.30</u>	<u>173.30</u>

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
1020109	Vehículo	87502.87	87502.87
	Depreciación acumulada	-23468.47	-23468.47
TOTAL		<u>64034.40</u>	<u>64034.40</u>

NOTA 7. PASIVOS CORRIENTES

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
2010301	Proveedores Locales No Relacionados	123.60	123.60
2010401	Otras cuentas por pagar No Relacionadas	1109.33	1109.33
TOTAL		1232.93	1232.93

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor nominal, el cual es similar a su valor razonable.

NOTA 8. PASIVOS CORRIENTES

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
2010705	Participación laboral por pagar	1162.72	1162.72
TOTAL		<u>1162.72</u>	<u>1162.72</u>

NOTA 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
2020301	Obligaciones con Instituciones Financieras	89369.61	89369.61
TOTAL		<u>89369.61</u>	<u>89369.61</u>

NOTA 10. PROVISIONES

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
20113	Provisiones	2016.84	2016.84
	TOTAL	2016.84	2016.84

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación del Grupo. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

NOTA 11. CAPITAL

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
30101	Capital Social	800,00	800,00
	TOTAL	800,00	800,00

Registra el monto total del capital representado por las participaciones y corresponde al que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

NOTA 12. RESERVA LEGAL

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
30702	Reserva legal	400	400
	TOTAL	400	400

NOTA 13. GANANCIAS ACUMULADAS

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
30601	Ganancias acumuladas	8765.27	8765.27
30602	Pérdidas acumuladas	-1704.11	-1704.11

TOTAL	7061.16	7061.16
--------------	---------	---------

Con respecto a la variación son las ganancias obtenidas al final del periodo 2015; después de las obligaciones contraídas en este periodo y las ventas realizadas.

NOTA 14. GANANCIA NETA DEL PERÍODO

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
30701	Ganancia del Periodo	5119.59	5119.59
	TOTAL	5119.59	5119.59

La presente perdida del ejercicio corresponde a una perdida tributaria, mas no contable debido a que se procedió al pago del anticipo de impuesto a la renta y al final del año obtuvimos un valor a pagar menor al ya cancelado como anticipo, además cabe recalcar que en esta cuenta se afectó el ajuste producido por la jubilación patronal, ya que en el formulario 101 del Servicio de Rentas Internas no habilita el casillero para poder desglosar este particular.

NOTA 15. INGRESOS

Son valores que constituyen ingresos propios de la sociedad que para el caso son servicios de transporte y en este año aumento de la misma manera que las utilidades

CUENTA	CONCEPTO	2015	VARIACIONES
41	Ingresos por ventas	109928.00	109928.00
	Otras rentas gravadas	6500.00	6500.00
	TOTAL	<u>116428.00</u>	<u>116428.00</u>

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y/o prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Entidad.

NOTA 16. GASTOS

Son erogaciones propias de la empresa y no han sido valores muy altos razón por lo cual existe una utilidad.

CUENTA	CONCEPTO	COSTO	GASTO
520101	Sueldos y Salarios	51704.94	5296.80
520103	Aporte a la Seguridad Social	9267.22	937.73
	Beneficios Sociales	8285.15	
520208	Mantenimiento y Reparaciones		
520212	Combustibles y lubricantes		10972.03
510407	Suministros y Materiales		131.39
520209	Gasto Jubilación Patronal	621.04	
520220	Impuestos y Contribuciones		880.34
	IVA que se carga al gasto	3158.78	
520228	Pagos por Otros Servicios		1569.27
	TOTAL	<u>86309.34</u>	<u>22367.21</u>

El costo de ventas, que corresponde al costo de los artículos vendidos y que comercializa la entidad, se registra de manera simultánea al reconocimiento del ingreso.

Los otros costos y gastos se reconocen a resultados a medida en que se devengan, independientemente del momento en que se cancela y se registran en los períodos en los que se relacionan.

Ibarra, 06 de Abril 2016