

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA.**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA.

## ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2011

### INDICE

- Informe de los Auditores Independientes
- Balance General
- Estado de Resultados
- Notas a los Estados Financieros

### Abreviaturas Usadas:

|                    |   |                                                  |
|--------------------|---|--------------------------------------------------|
| USD \$             | - | Dólares de los Estados Unidos de América         |
| NEC                | - | Normas Ecuatorianas de Contabilidad              |
| NIC                | - | Normas Internacionales de Contabilidad           |
| INEC               | - | Instituto Nacional de Estadística y Censo        |
| NIIF               | - | Normas Internacionales de Información Financiera |
| Compañía / Empresa | - | <b>LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA</b> |



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta de Socios de:

La Compañía **LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA**

**Informe sobre los Estados Financieros:**

He examinado los estados financieros de La Compañía **LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA** al 31 de Diciembre de 2011 y de 2010 que se acompañan y que comprenden: El balance general y los Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio y de Flujo de Efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

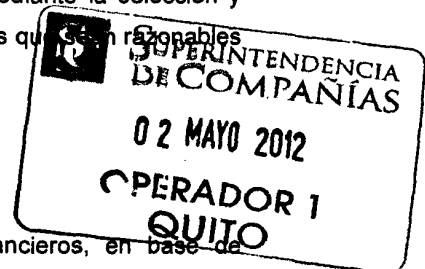
**Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los Estados Financieros:**

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de dichos estados financieros, en concordancia con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno que es pertinente a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de forma que éstos no contengan errores importantes causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y de las estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor Externo:**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, en base de procedimientos de auditoría, que fueron efectuados de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NEAAS, las mismas que requieren el cumplimiento de requisitos éticos, y la planificación y ejecución de esos procedimientos para lograr certeza razonable de que los estados financieros están exentos de distorsiones importantes.

Una auditoría también comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los saldos y revelaciones contenidas en los estados financieros. Dichos procedimientos dependen del juicio del Auditor, e incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación del riesgo, el Auditor toma en consideración el Control Interno de la Compañía que es relevante para la preparación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar los



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

procedimientos de auditoría apropiados en la circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. Una auditoría incluye también la evaluación de que los principios de contabilidad observados son apropiados y de que las estimaciones contables se ajustan a los principios de equidad y razonabilidad, así como también incluye la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada y proporciona una base suficiente para expresar mi opinión.

**OPINION**

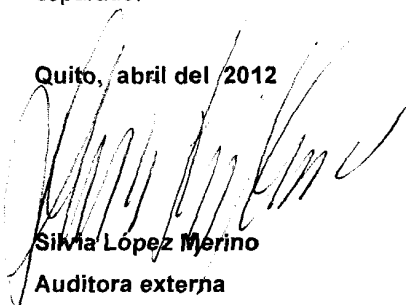
En mi opinión, los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de La Compañía **LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA** al 31 de Diciembre de 2011 y de 2010, el estado de situación, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y el flujo de sus fondos en efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y con Regulaciones Vigentes.

**OTROS ASUNTOS**

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2011, hemos analizado las cuentas provisión de incobrables en exceso, apropiada como tributariamente no deducible del Impuesto renta.

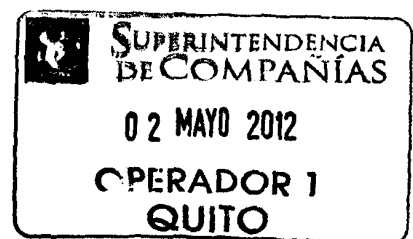
Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía **LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA** correspondientes al ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2011, que es requerida por disposiciones legales vigentes, se presenta por separado.

Quito, abril del 2012

  
Silvia López Merino

Auditora externa

Reg. 111



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

| Cuentas                               | Nota | SalDOS              |                     |
|---------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
|                                       |      | AL 31/12/10         | AL 31/12/11         |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>             |      |                     |                     |
| Caja y Bancos                         | 1    | 3.099,55            | 802,73              |
| Cuentas por Cobrar                    | 2    | 1.116.370,10        | 947.535,05          |
| Inventario de Mercaderías             | 3    | 1.830.140,78        | 1.765.523,44        |
| Gastos Anticipados                    | 4    | 172.284,15          | 95.563,99           |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>         |      | <b>3.121.894,58</b> | <b>2.809.425,21</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>            |      |                     |                     |
| Activo Fijo                           | 5    | 42.036,26           | 27.371,41           |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>              |      | <b>42.036,26</b>    | <b>27.371,41</b>    |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                  |      |                     |                     |
| Valores en Garantía                   | 6    | 212,00              | 212,00              |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>            |      | <b>212,00</b>       | <b>212,00</b>       |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>      |      | <b>42.248,26</b>    | <b>27.583,41</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                  |      | <b>3.164.142,84</b> | <b>2.837.008,62</b> |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>               |      |                     |                     |
| Deudas Financieras                    | 7    | 649.100,08          | 311.195,67          |
| Proveedores                           | 8    | 691.693,99          | 548.577,52          |
| Deudas Fiscales                       | 9    | 25.197,12           | 12.765,60           |
| Acreedores Diversos                   | 10   | 499.020,35          | 949.552,15          |
| Sueldos Retenciones y Prest.          | 11   | 25.078,13           | 28.544,72           |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>         |      | <b>1.890.089,67</b> | <b>1.850.635,66</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTES</b>           |      |                     |                     |
| Dividendos por pagar socios           | 12   | 443.211,45          | 443.211,45          |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>      |      | <b>443.211,45</b>   | <b>443.211,45</b>   |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                  |      | <b>2.333.301,12</b> | <b>2.293.847,11</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                     |      |                     |                     |
| Capital Social                        | 13   | 10.000,00           | 10.000,00           |
| Reservas                              | 13   | 8.775,81            | 8.775,81            |
| Utilidades Acumuladas                 | 13   | 253.883,84          | 608.411,02          |
| Utilidad o Pérdida Presente Ejercicio | 13   | 558.182,07          | - 84.025,32         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>               |      | <b>830.841,72</b>   | <b>543.161,51</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>      |      | <b>3.164.142,84</b> | <b>2.837.008,62</b> |

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

**MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA.**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

| CUENTAS                  | NOTA | SALDOS       |              |
|--------------------------|------|--------------|--------------|
|                          |      | 31/12/2010   | 31/12/2011   |
| INGRESOS                 |      |              |              |
| Ingreso por Ventas       |      | 5.051.782,72 | 3.355.738,60 |
| Otros Ingresos           |      | 16.887,28    | 6.494,66     |
| Descuento en Ventas      |      | -12.771,74   | -9.320,89    |
| TOTAL INGRESOS           | 14   | 5.055.898,26 | 3.352.912,37 |
| COSTOS Y GASTOS          |      |              |              |
| Costo de Ventas          | 15   | 3.513.137,68 | 2.422.496,10 |
| Gastos de Ventas         | 16   | 516.412,29   | 534.690,43   |
| Gastos de Administracion | 16   | 411.376,66   | 359.474,22   |
| Gastos Financieros       | 16   | 56.789,56    | 69.543,76    |
| Egresos no Operacionales | 16   | 0,00         | 50.733,18    |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS    |      | 4.497.716,19 | 3.436.937,69 |
| PERDIDA DEL EJERCICIO    |      | 558.182,07   | -84.025,32   |

**Las notas explicativas anexas de 1 a 16 son parte integrantes de los estados financieros**

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR GENERAL**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011**

**EMPRESA: LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC), los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

**Identificación de la Compañía**

**LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA.,** es una compañía ecuatoriana domiciliada en la ciudad de Quito, se constituye en el Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador ante la Notaria Vigésimo Sexto del Dr. Napoleón Lombeyda el 28 de enero de 1991 e inscrita en el Registro Mercantil mediante No. 295 del 19 de febrero de 1991.

Con fecha 13 de septiembre del 2007 se realiza la Conversión Expresa a Dólares, Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la Compañía, escritura otorgada en la Notaria Octava del Cantón Quito del Dr. Jaime Espinoza Cabrera e inscrita en el Registro Mercantil mediante No. 3124 del 26 de octubre del 2007.

**Operaciones**

La Empresa desde su creación, hasta la fecha ha cumplido algunos de sus objetivos sociales como son: la fabricación, ensamblaje, comercialización, distribución, maquila, importación y exportación: equipos, materiales, artículos e insumos destinados a la industria de la confección textil en todas sus fases; materiales y artículos para la construcción de bienes inmuebles y la decoración, así como la compra – venta y arrendamiento de los mismos; productos alimenticios tales como: cárnicos, lácteos, frutícolas y vegetales, el tratamiento y procesamiento de enlatados y balanceados de alimentos; el desarrollo de la investigación en la rama de la Ingeniería Química para la obtención en laboratorio de tinturas y auxiliares químicos.

**a. Base de presentación de los estados financieros**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

La compañía registra sus transacciones a los precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones y bajo la norma de lo devengado, persiguiendo la presentación de sus estados contables de acuerdo a las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y con las regulaciones pertinentes contenidas en la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, y en la Ley de Compañías y sus regulaciones. El ejercicio económico comprende de enero a diciembre de cada año.

### **Negocio en Marcha**

**LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA.,** es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico con fecha al 31 de diciembre de 2011 ventas, compras, activos y pasivos.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, es decir cuando la venta independientemente de su cobro y los beneficios significativos de su propiedad han sido transferidos al comprador.

### **Propiedad, Maquinaria y Equipo**

Los saldos de activos fijos se registran al costo de adquisición y están constituidas principalmente por: Edificios, Vehículos, Muebles y Equipo de Oficina, Herramientas y Sistemas Computarizados.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta, en función de los años de la vida útil estimada.

Los activos fijos que la empresa compra, se registran directamente en un comprobante de egreso al momento de la compra, para lo cual el valor del IVA es utilizado como crédito tributario.

### **Depreciación**

En cuanto a los porcentajes de depreciación utilizados por la empresa tenemos los siguientes:

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Edificios                   | 5.00%  |
| Vehículos                   | 20.00% |
| Muebles y Equipo de Oficina | 10.00% |
| Equipos de Computación      | 33.33% |
| Herramientas                | 10.00% |
| Sistemas Computarizados     | 33.33% |

### **Cargos Diferidos**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

La empresa al 31 de diciembre del 2011 registra los cargos diferidos en Valores en Garantía.

### **Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

### **Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la compañía, está gravada con una tarifa del 25%, sin inversión, pero en el RALORTI CAPITULO VIII SECCION I ART. 47 le autoriza a que pague el 15% siempre y cuando el 10% restante se reinvierta en la compra de equipos y maquinaria nueva y que se relacionen directamente con la actividad económica.

### **Ingresos, Costos:**

Se contabiliza según la propia naturaleza de los mismos.

### **Emisión de Balances**

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado llamado NECTILUS adquirido por la empresa, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales, semestrales o anuales, el sistema es confiable y da seguridad de los registros, el sistema tiene módulos para: Contabilidad, Facturación, Cartera, Clientes y Proveedores.

### **Cuentas por cobrar**

La empresa registra en esta cuenta los saldos por cobrar a Clientes por ventas, Empleados y Otras Cuentas por Cobrar.

### **Provisión Cuentas Incobrables**

La empresa acostumbra a realizar la provisión sobre el saldo insoluto de cuentas por cobrar el 1% autorizado como gasto deducible por la Administración Tributaria.

### **Inventarios**

La empresa al 31 de diciembre del 2011 registra inventarios en las cuentas de Máquinas, Repuestos y Agujas.

El inventario está sistematizado y para descargar sus inventarios utiliza el método promedio. El saldo registrado no supera el valor de mercado.

### **Inversiones en acciones y participaciones**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

La empresa al 31 de diciembre del 2011 no registra inversiones en acciones y participaciones.

**Inversiones Temporales**

La empresa al 31 de diciembre del 2011 no registra inversiones temporales.

**Registros Contables y Unidad Monetaria**

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

**Partes Relacionadas**

La compañía al 31 de diciembre del 2011 no tiene compañías relacionadas.

**Subsidiarias**

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

**Responsabilidad de la Administración**

La empresa tiene para la administración al gerente general. Esta siempre pendiente de los temas financieros y contables de la empresa.

**Organización de la Empresa**

La empresa no tiene un organigrama estructural y funcional, donde se muestren niveles de jerarquía y de responsabilidad, así como las principales funciones de cada departamento, la Gerencia General es la encargada de emitir disposiciones, los organigramas deben ser estructurados de acuerdo a las necesidades de la compañía.

**Propiedad Intelectual**

La compañía no registra en propiedad intelectual su programa **NECTILUS**.

**Precios de Transferencia**

Al 31 de diciembre del 2011, la empresa no tiene registros con parte relacionada del exterior.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

## 2. PRINCIPALES CUENTAS ANALIZADAS

### NOTA 2. CAJA - BANCOS

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

| CODIGO | CUENTAS                  | SALDOS          |               |
|--------|--------------------------|-----------------|---------------|
| 111    | CAJA Y BANCOS            |                 |               |
| 1111   | Caja Chica               | 200,00          | 200,00        |
| 1112   | Caja General             | 1,00            | 0,00          |
| 1113   | Caja Atuntaqui           | 646,22          | 602,73        |
| 1114   | Banco del Pacifico       | 2.252,33        | 0,00          |
|        | <b>TOTAL CAJA BANCOS</b> | <b>3.099,55</b> | <b>802,73</b> |

- (1) Constituyen valores que son utilizados para gastos emergentes.
- (2) La empresa utiliza 2 cuentas corrientes para pago de proveedores, roles y demás gastos propios de la empresa,

### NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

| CODIGO | CUENTAS                          | SALDOS              |                   |
|--------|----------------------------------|---------------------|-------------------|
|        |                                  | AL 31/12/10         | AL 31/12/11       |
| 113    | CLIENTES                         |                     |                   |
| 1131   | Cientes                          | 1.070.144,98        | 807.664,80        |
|        | Total Cientes                    | 1.070.144,98        | 807.664,80        |
| 1132   | EMPLEADOS                        | 485,00              | 109,15            |
|        | Total Empleados                  | 485,00              | 109,15            |
| 1133   | OTRAS CUENTAS POR COBRAR         |                     |                   |
| 113309 | Otras Cuentas por Liquidar       | 79.957,74           | 181.257,15        |
| 113310 | Provisión para Incobrables       | -34.217,62          | -41.496,05        |
|        | Total Provisión para Incobrables | 45.740,12           | 139.761,10        |
|        | <b>TOTAL CTAS POR COBRAR</b>     | <b>1.116.370,10</b> | <b>947.535,05</b> |

- (1) El saldo presentado en esta cuenta corresponde al total de la cartera por cobrar de las ventas efectuadas

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

- (2) Esta cuenta registra saldos por cobrar a los empleados por los préstamos que la empresa entrega, de la cual no existe una política escrita para el otorgamiento de estos valores, la autorización es verbal.
- (3) En Otras cuentas por cobrar se encuentra Otras Cuentas por Liquidar por USD 181.257,15 y la provisión para cuentas incobrables por USD -41.496,05 en donde está incluido la provisión del ejercicio económico, provisión en exceso de \$14.111.10 no deducible

**NOTA 4. INVENTARIOS DE MERCADERIAS**

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

| CODIGO    | CUENTAS                         | SALDOS              |                     |
|-----------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
|           |                                 | AL 31/12/10         | AL 31/12/11         |
| 11401     | MERCADERIAS EN BODEGA           |                     |                     |
| 1140101   | Maquinas                        | 1.260.449,48        | 1.404.560,20        |
| 1140102   | Repuestos                       | 75.643,61           | 96.898,28           |
| 1140103   | Agujas                          | 19.007,45           | 24.294,63           |
|           | Total Mercaderías en Bodega     | 1.355.100,54        | 1.525.753,11        |
| 11402     | IMPORTACIONES EN TRANSITO       |                     |                     |
| 1140273   | Pedido N. 227                   | 104,53              | 0,00                |
| 1140210   | Pedido N. 164                   | 401.720,88          | 0,00                |
| 11402100  | Pedido N. 253                   | 865,32              | 0,00                |
| 11402105  | Pedido N. 258                   | 235.090,38          | 0,00                |
| 11402107  | Pedido N. 260                   | 165.765,18          | 0,00                |
| 1140211   | Pedido N. 165                   | 72.521,36           | 0,00                |
| 11402111  | Pedido N. 263                   | 23.455,50           | 0,00                |
| 11402114  | Pedido N. 266                   | 47.970,76           | 0,00                |
| 11402115  | Pedido N. 267                   | 262,90              | 0,00                |
| 11402117  | Pedido N. 269                   | 176,42              | 0,00                |
| 11402118  | Pedido N. 270                   | 655,78              | 0,00                |
| 1140273   | Pedido N. 277                   | 104,53              | 0,00                |
| 11402137  | Pedido N 289                    | 0,00                | 95.475,80           |
| 11402142  | Pedido N 293                    | 0,00                | 202,31              |
| 11402143  | Pedido N 294                    | 0,00                | 457,11              |
| 11402144  | Pedido N 295                    | 0,00                | 2.570,92            |
| 11402145  | Pedido N 296                    | 0,00                | 2.530,93            |
| 11402147  | Pedido N 298                    | 0,00                | 30.398,11           |
| 11402151  | Pedido N 301                    | 0,00                | 35.507,91           |
| 11402152  | Pedido N 302                    | 0,00                | 69.764,83           |
| 11402154  | Pedido N 304                    | 0,00                | 448,24              |
| 11402155  | Pedido N 305                    | 0,00                | 2.414,17            |
| 114.02.99 | Importaciones Varias            | 693,47              | 0,00                |
|           | Total Importaciones en Transito | 475.040,24          | 239.770,33          |
|           | <b>TOTAL INVENTARIOS</b>        | <b>1.830.140,78</b> | <b>1.765.523,44</b> |

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

- (1) Esta cuenta registra el inventario de la empresa objeto del negocio, distribuido en: Máquinas, Repuestos y Agujas, para lo cual utiliza el método promedio y maneja cards individuales para cada ítem en el sistema y elaboran el inventario físico una vez al año.
- (2) En esta cuenta registra importaciones en tránsito los mismos que son liquidadas una vez que hayan recibido la factura respectiva, y contablemente existe una cuenta por cada importación.

**NOTA 5. GASTOS ANTICIPADOS**

Es saldo está desglosado de la siguiente manera:

| CODIGO | CUENTAS                         | SALDOS            |                  |
|--------|---------------------------------|-------------------|------------------|
|        |                                 | AL 31/12/10       | AL 31/12/11      |
| 115    | GASTOS ANTICIPADOS              |                   |                  |
| 11501  | Seguros                         | 3.439,36          | 3.271,48         |
| 11502  | Impuestos Retenidos             | 33.879,71         | 19.491,08        |
| 11503  | Anticipo de Impuestos           | 5.805,10          | 4.774,27         |
| 11504  | Crédito Tributario IVA          | 61.678,01         | 21.162,54        |
| 11505  | Impuestos Salida de Divisas     | 67.481,97         | 46.864,62        |
|        | <b>TOTAL GASTOS ANTICIPADOS</b> | <b>172.284,15</b> | <b>95.563,99</b> |

**Seguros**

Esta cuenta registra los seguros contratados por la empresa para salvaguardar la integridad de sus activos y son amortizados mes a mes.

**Impuestos Retenidos**

El saldo de esta cuenta corresponde a la retención en el fuente efectuado por los clientes por ventas efectuadas, valor que será utilizado en la declaración del Impuesto a la Renta Anual.

**Anticipo de Impuestos**

El saldo reflejado en esta cuenta corresponde a los anticipos efectuados por la empresa en julio y septiembre determinados en el ejercicio económico del año 2010, mismos que serán utilizados en la declaración anual.

**Crédito Tributario IVA**

Corresponde al crédito tributario del mes de diciembre resultante de la conciliación de Ventas vs. Compras, dicho valor será utilizado en futuras declaraciones de impuestos

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

que se efectúan mes a mes.

**NOTA 6. ACTIVOS FIJOS**

El saldo está desglosado de la siguiente manera:

| CODIGO | CUENTAS                      | SALDOS           |                  |
|--------|------------------------------|------------------|------------------|
|        |                              | AL 31/12/10      | AL 31/12/11      |
| 121    | BIENES DEPRECIABLES          |                  |                  |
| 12001  | Adecuaciones en Locales      | 9.471,25         | 9.471,25         |
| 12101  | Edificios                    | 3.519,35         | 3.519,35         |
| 12102  | Vehículos                    | 132.450,00       | 132.450,00       |
| 12103  | Muebles y Equipos de Oficina | 15.925,83        | 15.925,83        |
| 12104  | Herramientas                 | 5.590,80         | 5.590,80         |
| 12106  | Equipos de Computación       | 15.850,15        | 16.382,15        |
|        | Total Bienes Depreciables    | 182.807,38       | 183.339,38       |
| 122    | DEPRECIACION ACUMULADA       |                  |                  |
| 12201  | Edificios                    | -3.357,61        | -3.357,61        |
| 12202  | Vehículos                    | -122.448,72      | -132.150,00      |
| 12203  | Muebles y Equipos de Oficina | -6.090,21        | -7.697,97        |
| 12204  | Herramientas                 | -808,77          | -1.361,01        |
| 12206  | Equipos de Computación       | -8.065,81        | -11.401,38       |
|        | Total Depreciación Acumulada | -140.771,12      | -155.967,97      |
|        | <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>     | <b>42.036,26</b> | <b>27.371,41</b> |

**Costo de adquisición**

Corresponde a los activos que dispone la empresa para el desarrollo normal de sus actividades, y durante el ejercicio económico no ha realizado levantamiento físico y no tienen codificación.

**Depreciación Acumulada**

Esta cuenta registra la depreciación que la empresa efectúa de acuerdo al porcentaje legal establecido por el Organismo de Control para cada activo.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

**NOTA 7. OTROS ACTIVOS**

El detalle es el siguiente:

| CODIGO | CUENTAS                        | SALDOS        |               |
|--------|--------------------------------|---------------|---------------|
|        |                                | AL 31/12/09   | AL 31/12/10   |
| 141.   | VALORES EN GARANTIA            |               |               |
| 141.02 | Arriendos                      | 212,00        | 212,00        |
|        | <b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b> | <b>212,00</b> | <b>212,00</b> |

Esta cuenta registra garantía entregada por arriendos que se recupera en la devolución del bien.

**NOTA 8. DEUDAS FINANCIERAS**

Esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

| CODIGO  | CUENTAS                         | SALDOS            |                   |
|---------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
|         |                                 | AL 31/12/10       | AL 31/12/11       |
| 21101   | DEUDAS FINANCIERAS              |                   |                   |
| 2110102 | Banco del Pichincha             | 420.867,86        | 221.543,47        |
| 2110101 | Sobregiro Banco Pichincha       | 228.232,22        | 69.575,25         |
| 2110103 | Otros                           | 0,00              | 20.076,95         |
|         | <b>TOTAL DEUDAS FINANCIERAS</b> | <b>649.100,08</b> | <b>311.195,67</b> |

El saldo hace referencia a obligaciones financieras contraídas con el Banco del Pichincha a corto plazo y es con **pagarés a la orden**, el mismo que fue utilizado para el pago de proveedores del exterior.

El sobregiro bancario en la cuenta corriente del Banco del Pichincha es contable, pues según estado de cuenta al 31 de diciembre la empresa tiene un saldo de USD 27.141,77.

La cuenta Otros corresponde al sobregiro bancario en la cuenta corriente del Banco del Pacifico es contable, pues según estado de cuenta al 31 de diciembre la empresa tiene un saldo de USD 1.036,37, persiste una diferencia en contabilidad de \$45.508.10

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

**NOTA 9. PROVEEDORES**

El saldo que presenta es el siguiente:

| CODIGO  | CUENTAS                        | SALDOS            |                   |
|---------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|         |                                | AL 31/12/10       | AL 31/12/11       |
| 21102   | PROVEEDORES DEL EXTERIOR       |                   |                   |
| 2110201 | Siruba                         | 589.055,99        | 387.833,53        |
| 2110202 | Superior                       | 1.400,47          | 7.226,87          |
| 2110204 | SUZUKI                         | 0,00              | 156,00            |
| 2110205 | Unlimited Parts Supplies       | 6.703,08          | 5.895,30          |
| 2110207 | Tony Wang Co                   | 7.230,50          | -269,50           |
| 2110208 | New Jack Sewing Machine        | 15.100,00         | 72.846,55         |
| 2110211 | Cutting C/SER Extendedoras     | 0,00              | 267,00            |
|         | Total Proveedores del Exterior | 619.490,04        | 473.955,75        |
| 21103   | PROVEEDORES LOCALES            |                   |                   |
| 2110302 | Seguros Interoceánica          | 753,99            | 929,73            |
| 2110304 | Varios por Pagar               | 53.203,88         | 65.172,98         |
| 2110305 | Anticipo de Clientes           | 18.246,08         | 8.119,06          |
|         | Total Proveedores Locales      | 72.203,95         | 74.221,77         |
|         | <b>TOTAL PROVEEDORES</b>       | <b>691.693,99</b> | <b>548.177,52</b> |

Esta cuenta registra cuentas por pagar al exterior por compra de inventario.

Esta cuenta registra saldos pendientes de pago por compras de bienes y servicios, y anticipo de clientes a corto plazo, el detalle es el siguiente, tiene un fuerte riesgo por la falta de utilización de la bancarización y cruce de cuentas, el impacto es inmaterial

| FECHA      | DOC    | DESCRIPCION                            | HABER   | OBSERVACION          |
|------------|--------|----------------------------------------|---------|----------------------|
| 10/06/2011 | 105747 | INGRESO 8027 ANTICIPO LUIS OLLOA       | 819,49  | CRUCE CON CXC        |
| 04/08/2011 | 106093 | INGRESO 7129 ANTICIPO SIRUMAK          | 214,29  | CRUCE CON CXC        |
| 12/09/2011 | 106317 | INGRESO 8223 ANTICIPO SIRUMAK          | 2000,00 | CRUCE CON CXC        |
| 30/09/2011 | 106475 | CONTAB DEVOLUC N/C 500 KLEVER HIDALGO  | 1429,27 | DEVOLUC<br>CRUCE CON |
| 10/11/2011 | 106637 | INGRESO 8348 ANTICIPO DE IMPORMA       | 2000,00 | CXC                  |
| 02/12/2011 | 106802 | INGRESO 8395 OLIVIA MORAN              | 618,00  | RECAUDACION          |
| 20/12/2011 | 106903 | INGRESO 8427 ANTICIPO NAPOLEON SANCHEZ | 587,62  | CRUCE CON CXC        |
| 27/12/2011 | 106946 | INGRESO 8445 ANTICIPO LUIS A. ACOSTA   | 439,20  | CRUCE CON CXC        |
| 28/12/2011 | 106947 | INGRESO 8446 ANTICIPO LUIS ALONSO A.   | 10,29   | CRUCE CON CXC        |
|            |        | SALDO DE CUENTA POR COBRAR             | 8118,16 |                      |
|            |        | SALDO EN MAYOR                         | 8119,06 |                      |

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

**NOTA 10. DEUDAS FISCALES**

El saldo que presenta este rubro es el siguiente:

| CODIGO | CUENTAS                      | SALDOS           |                  |
|--------|------------------------------|------------------|------------------|
|        |                              | AL 31/12/10      | AL 31/12/11      |
| 212    | DEUDAS FISCALES              |                  |                  |
| 212101 | Impuestos IVA 12%            | 0,00             | 0,00             |
| 212102 | Retención en la Fuente       | 7.737,94         | 3.890,39         |
| 212104 | Retenciones IVA              | 17.459,18        | 8.875,21         |
|        | <b>TOTAL DEUDAS FISCALES</b> | <b>25.197,12</b> | <b>12.765,60</b> |

Se registran valores que como contribuyente especial está obligada a retener a sus acreedores, y el IVA que por ser sujeto pasivo de éste impuesto que genere mensualmente.

**NOTA 11. ACREEDORES VARIOS**

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

| CODIGO | CUENTAS                          | SALDOS            |                   |
|--------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
|        |                                  | AL 31/12/10       | AL 31/12/11       |
| 213    | ACREEDORES DIVERSOS              |                   |                   |
| 21301  | Jenny Torres                     | 499.020,35        | 949.552,15        |
|        | <b>TOTAL ACREEDORES DIVERSOS</b> | <b>499.020,35</b> | <b>949.552,15</b> |

Esta cuenta registra el préstamo otorgado por la Accionista a la empresa de la cual existe un contrato en donde se especifique fecha inicial, monto, fecha de vencimiento, tasa de interés y la forma de pago, existe un Acta de Junta General de Socios realizada el 30 de junio del 2009 aprobando el pago de interés con una tasa no mayor a la emitida por el Banco Central.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

**NOTA 12. SUELDOS, RETENCIONES Y PRESTACIONES**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

| CODIGO | CUENTAS                               | SALDOS<br>AL 31/12/10 | SALDOS<br>AL 31/12/11 |
|--------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 214    | SUELDOS RETENCIONES Y PREST           |                       |                       |
| 214101 | Aporte Personal IESS 9.35%            | 885,00                | 1.035,81              |
| 214102 | Aporte Patronal 12.15%                | 1.150,04              | 1.345,95              |
| 214103 | Décimo Tercer Sueldo                  | 872,50                | 1.173,32              |
| 214104 | Décimo Cuarto Sueldo                  | 1.840,00              | 2.118,89              |
| 214106 | Vacaciones                            | 4.035,59              | 6.575,75              |
| 214109 | Provisión para Indemnizaciones        | 16.295,00             | 16.295,00             |
|        | <b>TOTAL SUELDOS RETENCIONES Y P.</b> | <b>25.078,13</b>      | <b>28.544,72</b>      |

Estos valores corresponden a las provisiones legales que la compañía efectúa para pagar cuando la dispone la ley.

El valor de provisiones para Indemnizaciones no tiene ningún sustento legal, ya que el valor registrado no fue determinado por ninguna empresa de Estudio de Cálculo Actuarial.

**NOTA.- MUNDIMAQUINAS fue constituida en el año 1.991, razón por la cual es recomendable realizar el Cálculo del Estudio Actuarial de Jubilación patronal.**

**NOTA 13. DIVIDENDOS**

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

| CODIGO<br>ACTUAL | CUENTAS                                  | SALDOS<br>AL 31/12/10 | SALDOS<br>AL 31/12/11 |
|------------------|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 222              | DIVIDENDOS POR PAGAR SOCIOS              |                       |                       |
| 22201            | Jenny Torres Vásquez                     | 443.181,75            | 443.181,75            |
| 22202            | Merelia Torres Vásquez                   | 14,85                 | 14,85                 |
| 22203            | Germania Torres Vásquez                  | 14,85                 | 14,85                 |
|                  | <b>Total Dividendos por Pagar Socios</b> | <b>443.211,45</b>     | <b>443.211,45</b>     |
|                  | <b>TOTAL INGRESOS DIFERIDOS</b>          | <b>443.211,45</b>     | <b>443.211,45</b>     |

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

Los Dividendos de Socios por Pagar corresponden a las utilidades a distribuir a Socios del año 2009.

**NOTA 14. PATRIMONIO**

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

| CODIGO | Cuentas                        | SALDOS            |                   |
|--------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|        |                                | AL 31/12/10       | AL 31/12/11       |
| 31     | CAPITAL SOCIAL                 |                   |                   |
| 31     | Capital Social                 | 10.000,00         | 10.000,00         |
|        | Total Capital Social           | 10.000,00         | 10.000,00         |
| 32     | RESERVAS                       |                   |                   |
| 321    | Reserva Legal                  | 5.000,00          | 5.000,00          |
| 322    | Reserva de Capital             | 3.775,81          | 3.775,81          |
|        | Total Reservas                 | 8.775,81          | 8.775,81          |
|        | RESULTADO                      |                   |                   |
| 341    | Utilidades Acumuladas          | 253.883,84        | 608.411,02        |
| 342    | Utilidad/Pérdida del Ejercicio | 558.182,07        | -84.025,32        |
|        | Total Resultado                | 812.065,91        | 524.385,70        |
|        | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>        | <b>830.841,72</b> | <b>543.161,51</b> |

El Capital Social de la empresa corresponde a las participaciones pagadas por los socios en forma total, a continuación presentamos el cuadro que conforma la estructura del capital social de la empresa, que posee 10.000 participaciones de un dólar cada una:

| Socios                | No. Participa. | % Participac.  | Valor Participación |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------------|
| Jenny Patricia Torres | 9.998          | 99,98%         | 9.998,00            |
| Germania Torres       | 1              | 0,01%          | 1,00                |
| Nerelia Torres        | 1              | 0,01%          | 1,00                |
| <b>Total</b>          | <b>10.000</b>  | <b>100,00%</b> | <b>10.000,00</b>    |

Esta cuenta registra la reserva de capital y la reserva legal que en este año no se a provisionando en un 5% por tener cumplido el máximo requerido.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**LÍNEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011**

Esta cuenta registra utilidades de los accionistas, y en el año 2010 han sido canceladas a los socios.

**NOTA 15. INGRESOS**

Se desglosa de la siguiente manera:

| CODIGO<br>ACTUAL | CUENTAS                         | SALDOS              |                     |
|------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
|                  |                                 | AL 31/12/10         | AL 31/12/11         |
| 41               | INGRESOS POR VENTAS             |                     |                     |
| 41100            | Ventas de Máquinas              | 4.968.086,12        | 3.259.921,87        |
| 41101            | Venta de Repuestos              | 61.083,56           | 72.120,45           |
| 41102            | Venta de Agujas                 | 22.413,23           | 23.544,55           |
| 41103            | Ventas de Mantenimiento         | 199,81              | 151,73              |
|                  | Total Ingresos por Ventas       | 5.051.782,72        | 3.355.738,60        |
| 42               | OTROS INGRESOS                  |                     |                     |
| 42101            | Intereses Ganados               | 10.674,60           | 3.368,99            |
| 42102            | Utilidad Venta de Activos fijos | 3.275,25            | 0,00                |
| 42103            | Varios Ingresos                 | 2.937,43            | 3.125,67            |
|                  | Total Otros Ingresos            | 16.887,28           | 6.494,66            |
| 43               | DESCUENTO EN VENTAS             |                     |                     |
| 4301             | Descuentos en Máquinas          | -12.771,74          | -9.320,89           |
|                  | Total Descuentos en Ventas      | -12.771,74          | -9.320,89           |
|                  | <b>TOTAL INGRESOS</b>           | <b>5.055.898,26</b> | <b>3.352.912,37</b> |

Esta cuenta registra ingresos efectuados por venta de: Máquinas, Repuestos, Agujas y Mantenimiento.

Esta cuenta registra valores por Intereses Ganados y Varios Ingresos.

El valor registrado corresponde a los descuentos efectuados a los clientes por pronto pago.

**NOTA.-** Los ingresos han disminuido en un 33,57% en relación al año 2010.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

**NOTA 16. COSTOS**

El saldo de la cuenta es el siguiente:

| CODIGO | CUENTAS                      | SALDOS              |                     |
|--------|------------------------------|---------------------|---------------------|
|        |                              | AL 31/12/10         | AL 31/12/11         |
| 51     | COSTO DE VENTAS              |                     |                     |
| 511    | Maquinas                     | 3.475.531,58        | 2.373.513,64        |
| 512    | Repuestos                    | 22.929,83           | 32.522,28           |
| 513    | Agujas                       | 14.676,27           | 16.460,18           |
|        | <b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b> | <b>3.513.137,68</b> | <b>2.422.496,10</b> |

Esta cuenta registra los costos de ventas por: Máquinas, Repuestos y Agujas.

**NOTA.-** Los costos han disminuido en un 31,04% en relación al año 2010.

**NOTA 17. GASTOS**

Está conformado de la siguiente manera:

| CODIGO | CUENTAS                               | SALDOS            |                     |
|--------|---------------------------------------|-------------------|---------------------|
|        |                                       | AL 31/12/10       | AL 31/12/11         |
| 52     | GASTOS DE VENTAS                      |                   |                     |
| 521    | GASTOS DE PERSONAL                    | 48.833,38         | 50.850,77           |
| 522    | SERVICIOS                             | 466.983,33        | 483.287,42          |
| 523    | MANTENIMIENTO ACTIVOS                 | 595,58            | 552,24              |
|        | <b>Total Gastos de Ventas</b>         | <b>516.412,29</b> | <b>534.690,43</b>   |
| 53     | GASTOS DE ADMINISTRACION              |                   |                     |
| 531    | GASTOS DE PERSONAL                    | 185.277,65        | 141.591,36          |
| 532    | SERVICIOS                             | 102.249,20        | 85.794,67           |
| 533    | MANTENIMIENTO ACTIVOS                 | 44.693,03         | 31.644,57           |
| 534    | OTROS GASTOS GENERALES                | 79.156,78         | 100.443,62          |
|        | <b>Total Gastos Administracion</b>    | <b>411.376,66</b> | <b>359.474,22</b>   |
| 535    | GASTOS FINANCIEROS                    | 56.789,56         | 69.543,76           |
|        | <b>Total Gastos Financieros</b>       | <b>56.789,56</b>  | <b>69.543,76</b>    |
| 536    | EGRESOS NO OPERACIONALES              |                   |                     |
| 53602  | Mercadería Perdida (Robada)           | 0,00              | 50.733,18           |
|        | <b>Total Egresos no Operacionales</b> | <b>0,00</b>       | <b>50.733,18</b>    |
|        | <b>TOTAL GASTOS</b>                   | <b>984.578,51</b> | <b>1.014.441,59</b> |

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011

Se registran los gastos que la empresa realiza para la obtención de sus ingresos.

**NOTA.-** Los gastos han aumentado en un 19,64% en relación al año 2010

## CONTINGENCIAS

### A.- Situación Tributaria

Durante el año 2011 la compañía ha cumplido con todas las obligaciones fiscales y tributarias, así como obligaciones societarias, hasta la presente fecha no ha recibido fiscalización por parte del organismo encargado de revisión de impuestos.

El 13 de septiembre del 2010 la empresa es notificada por parte del SR, en donde hacen referencia que **MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA.**, es designada como **CONTRIBUYENTE ESPECIAL**.

### B. Eventos Subsecuentes

No se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

## APLICACIÓN NIIF:

**ANTECEDENTES** Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente, la contabilidad se llevará:

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

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

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

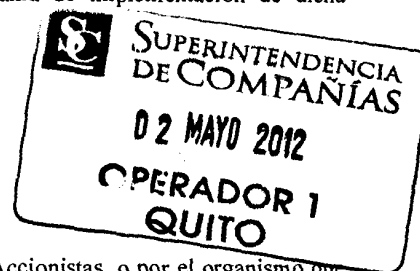
Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

**Artículo Segundo.-** Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**LÍNEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA - 2011**

2010, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

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



Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

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

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

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

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

**Artículo Tercero.-** La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

**Artículo Cuarto.-** Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

**Artículo Quinto.-** Dejar sin efecto el artículo tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

**Artículo Sexto.-** Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2010, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero de esta resolución, respectivamente.

En relación a este cumplimiento la empresa ha presentado el Plan de implementación y se encuentra en el proceso de la Conciliación Patrimonial.