



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**NOTAS ACLARATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES  
DE LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL DE RIOBAMBA, PERÍODO 2021**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

**AUTOR:**

**JULIO CESAR TUQUINGA TUQUINGA**

**TUTOR:**

**MGS. JHONNY MAURICO CORONEL SANCHEZ**

**Riobamba, Ecuador. 2023**

## **DERECHO DE AUTORIA**

Yo, **JULIO CESAR TUQUINGA TUQUINGA** con C.I: **0604980060** soy responsable de los contenidos, ideas, conclusiones, recomendaciones y resultados de la presente investigación con el tema; **“NOTAS ACLARATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES DE LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL DE RIOBAMBA, PERÍODO 2021”**, los mismos derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



---

Julio Cesar Tuquinga Tuquinga

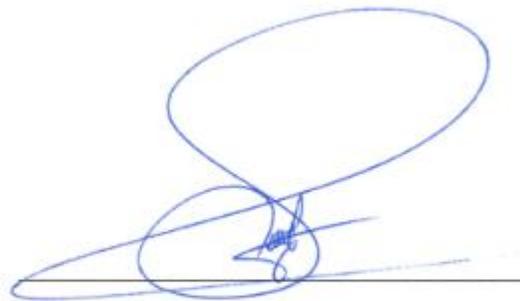
**C.I. 0604980060**

## **INFORME DEL TUTOR**

En calidad de tutor del proyecto de investigación titulado “**NOTAS ACLARATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES DE LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL DE RIOBAMBA, PERÍODO 2021**”, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por el Señor Julio C. Tuquinga, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con todos los requisitos exigidos para que pueda ser expuesto en público, luego de ser evaluado por el tribunal designado por la comisión.

Riobamba, 13 de abril de 2023

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a horizontal line at the bottom, positioned above the printed name and ID number.

Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez  
C.I. 0602279358

**TUTOR**

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, Catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación. **Notas Aclaratorias de los Estados Financieros Bajo NIIF para Pymes de las Empresas del Parque Industrial de Riobamba, Periodo 2021.** Presentado por Tuquinga Tuquinga Julio Cesar, con cedula de identidad numero N: 060498006-0, bajo la tutoría del Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez, certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor, no teniendo nada más que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 13 de abril del 2023.

Presidente del Tribunal de Grado  
Mgs. Otto Eulogio Arellano Cepeda



---

FIRMA

Miembro del Tribunal de Grado  
Mgs. Iván Patricio Arias González



---

FIRMA

Miembro del Tribunal de Grado  
Mgs. Jhony Rodrigo Zavala Heredia



---

FIRMA



Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO

*en movimiento*



UNACH-RGF-01-04-02.20  
VERSIÓN 02: 06-09-2021

# CERTIFICACIÓN

Que, **TUQUINGA TUQUINGA JULIO CESAR** con CC: **0604980060**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORIA, NO VIGENTE**, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**NOTAS ACLARATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES DE LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL DE RIOBAMBA, PERIODO 2021**", cumple con el **11 %**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 24 de marzo de 2023



JHONNY MAURICIO  
CORONEL SANCHEZ

Mgs. Jhonny Coronel S.  
**TUTOR**

## DEDICATORIA

Este logro lo dedico a Dios... por darme la sabiduría, la salud y la fuerza para seguir adelante, a pesar de que existieron muchos obstáculos en el camino siempre me diste la fortaleza para seguir luchando por lo que desee y hoy que estoy a punto de terminar mi ciclo universitario te agradezco infinitamente por brindarme tu amor.

A mi padre José, a mi madre María y a mi hermana Anita quienes me ayudaron muchísimo para cumplir este sueño, gracias por ayudarme en todo en el trabajo, en el estudio y en la vida diaria eternamente agradecidos con ustedes.

A mi hermanita Susana, que a pesar que ya no está con nosotros te llevamos siempre en el corazón toda la vida, sé que estarás muy feliz desde el cielo porque poco a poco estoy obteniendo todas las cosas que un día deseaste para mí.

A mi persona favorita Yerli Lisdey Rodríguez Rosero este pequeño logro es por ti, gracias por llegar a mi vida y darle un giro de 180 grados me ayudaste a ser una mejor persona, gracias por volverme más tranquilo de lo que era muchas cosas están por venir espero que juntos podamos disfrutar de todo lo que se nos viene

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad Nacional de Chimborazo por abrirme sus puertas, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por formarme como profesional y hacer de nosotros personas útiles ante la sociedad.

A mis queridos docentes... Mgs. Jhony Zabala, Mgs. Otto Arrellano, Mgs. Rodrigo Velarde, Mgs. Mirlitón Villa, Mgs. Marco Moreno y Mgs. Víctor Vásconez gracias a todos ustedes por ser parte de nuestra formación y hacer de nosotros personas de bien

Finalmente, un agradecimiento especial a mi docente, tutor y amigo Mgs. Jhonny Coronel quien con su paciencia y su conocimiento me ayudo durante el proceso de investigación, eternamente agradecido.

## Índice General

Informe del Tutor.....	
Calificación del trabajo escrito.....	
Derechos del autor.....	
Certificado antiplagio.....	
Dedicatoria.....	
Agradecimiento.....	
Índice general.....	
Índice de tablas.....	
Índice de ilustraciones.....	
Resumen.....	
Abstract.....	
Introducción.....	13
Marco Referencial .....	14
Planteamiento del problema.....	14
Formulación del Problema .....	15
Justificación.....	15
Objetivos .....	16
Objetivo General .....	16
Objetivos Específicos .....	16
Marco Teórico.....	17
Estado de Arte .....	17
Conceptualización variable independiente: Notas Aclaratorias.....	18
Definición.....	18
Estados Financieros .....	18
¿Qué notas deben elaborarse? .....	19
Estructura de las Notas.....	20
Conceptualización de variable dependiente: NIIF DE LAS PYMES .....	20
PYMES .....	20
¿Qué significa ser PYME?.....	21
NIIF para las PYMES.....	21
Autoridad de NIIF para PYMES .....	22
Objetivos de NIIF para PYMES.....	22

Información sobre juicios.....	22
Información a revelar.....	23
Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación .....	23
Metodología .....	26
Método .....	26
Tipo de Investigación.....	26
Diseño .....	26
Enfoque de la Investigación .....	26
Nivel de Investigación .....	27
Población y muestra.....	27
Determinación de la población.....	27
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	28
Determinación de la técnica de recogida de información.....	28
Determinación del Instrumento de recogida de información.....	28
Resultados y discusión.....	29
Resultados .....	29
Resultado de la encuesta .....	29
Análisis de la Entrevista.....	34
Guía de Observación.....	36
Análisis Guía de Observación .....	45
Conclusiones .....	46
Recomendaciones: .....	47
Referencias.....	48
Anexos .....	50

## Índice de Tablas

Tabla 1:PYMES que aplican NIIF del Parque Industrial de Riobamba .....	27
Tabla 2: Estados Financieros .....	27
Tabla 3: Conocimiento sobre las NIIF.....	29
Tabla 4: Aplicación de las NIIF en los Estados Financieros .....	29
Tabla 5: Obligación de la presentación de las Notas Aclaratorias .....	30
Tabla 6: Estados Financieros .....	31
Tabla 7: Definición de Notas Aclaratorias.....	32
Tabla 8: Relación entre Notas Aclaratorias y Estados Financieros.....	32
Tabla 9: Notas Aclaratorias de Tipo Financiera y no Financiera.....	33
Tabla 10: Orden de las Notas Aclaratorias .....	34
Tabla 11: Guía de Observación MINABRADEC CIA LTDA. ....	37
Tabla 12 : Guía de Observación COVIPAL S.A. ....	39
Tabla 15 : Guía de Observación INPAPEL PATRIA CIA LTDA.....	41
Tabla 13: Guía de Observación PROVEMARCAS .....	44
Tabla 14: Guía de Observación INCOREG CIA LTDA. ....	44
Tabla 16: Guía de Observación AV &G MANUFACTURAS.....	45

## Índice de Ilustraciones

Ilustración 1: Conocimiento sobre las NIIF.....	29
Ilustración 2: Aplicación de las NIIF en los Estados Financieros.....	30
Ilustración 3: Obligación de la presentación de las Notas Aclaratorias .....	30
Ilustración 4: Estados Financieros.....	31
Ilustración 5: Definición de las Notas Aclaratorias.....	32
Ilustración 6: Relación entre Notas Aclaratorias y Estados Financieros.....	33
Ilustración 7: Notas Aclaratorias de tipo Financiera y no Financiera .....	33
Ilustración 8: Orden de las Notas Aclaratorias .....	34

## **RESUMEN**

Las notas aclaratorias se realizan al margen de los estados financieros con el fin de poder precisar, explicar o aclarar información a los estados financieros, brindan una estructura clara para las prácticas contables de las empresas, y estos puedan entenderlas y analizarlas de forma correcta para la toma de decisiones. La presente investigación tuvo como propósito Evaluar las notas aclaratorias de los estados financieros bajo las NIIF para PYMES de las empresas del parque industrial de Riobamba, período 2021. Para ello se partió de la identificación del problema de estudio. Definiendo claramente los objetivos y en base a aspectos teóricos, se aplicó entrevistas, encuestas y guías de observación analizando si las notas aclaratorias presentadas por las empresas cumplen con lo estipulado en la NIIF para PYMES y son presentadas al ente regulatorio, Los resultados revelados al finalizar el trabajo de investigación incurren en la importancia de las Notas Aclaratorias en los Estados Financieros para conocer el origen de los valores establecidos en los mismos, facilitando una mejor comprensión de la información presentada, Mediante la aplicación de técnicas se pudo conocer que solo las empresas CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A, MINABRADEC CIA LTDA y INPAPEL CIA LTDA cumplen con la estructura establecida por las NIIF para PYMES, por lo que se recomienda cumplir con las sugerencias realizadas durante el desarrollo del proyecto de investigación para ayudar a mitigar el incumplimiento de lo establecido dentro de NIIF 8 para PYMES.

**Palabras Clave:** Notas aclaratorias, NIIF para PYMES, Superintendencia de Compañías

## ABSTRACT

The explanatory notes are made outside the financial statements in order to be able to specify, explain or clarify information to the financial statements, they provide a clear structure for the accounting practices of the companies, and they can understand and analyze them correctly for decision making. The purpose of this research was to evaluate the explanatory notes of the financial statements under the IFRS for SMEs of the companies of the Riobamba industrial park, period 2021. The starting point was the identification of the study problem. Clearly defining the objectives and based on theoretical aspects, interviews, surveys and observation guides were applied to analyze whether the explanatory notes presented by the companies comply with the stipulations of the IFRS for SMEs and are submitted to the regulatory entity, the results revealed at the end of the research work incur in the importance of the Explanatory Notes in the Financial Statements to know the origin of the values established in them, facilitating a better understanding of the information presented, Through the application of techniques it was possible to know that only the CONSTRUCTION companies OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A, MINABRADEC CIA LTDA and INPAPEL CIA LTDA comply with the

structure established by the IFRS for SMEs, so it is recommended to comply with the suggestions made during the development of the research project to help mitigate non-compliance with the provisions of IFRS 8 for SMEs.

Keywords: Explanatory notes, IFRS for SMEs, Superintendence of Companies



Firmado electrónicamente por:  
**EDISON RAMIRO**  
**DAMIAN ESCUDERO**

Reviewed by:

MsC. Edison Damian Escudero

**ENGLISH**

**PROFESSOR**

C.C.0601890593

## **Introducción**

La presente investigación tiene como propósito determinar la aplicación de notas aclaratorias en los estados financieros bajo NIIF de las PYMES de las empresas del Parque Industrial de Riobamba, período 2021, con el fin de verificar si cumplen con lo establecido en esta Norma.

El interés de esta investigación surge debido a que es relevante que las notas aclaratorias sean claras y sirvan de base para la toma de decisiones, dando a conocer situaciones que puedan alterar significativamente los estados financieros como sistema de inventarios, políticas empresariales, depreciación y valoración, criterios de manejo de activos diferidos, provisiones de ingresos y obligaciones, siendo esta información útil para empleados, inversionistas, clientes y proveedores ya que contarán con información fiable y transparente.

Las notas aclaratorias resultan una parte integral de los estados financieros puesto que reflejan información financiera de forma detallada para la toma de decisiones, es importante que la notas que requiere interpretar los estados financieros sea de forma correcta y pueda conocer sobre toda la información que altere significativamente los estados financieros, un estado financiero sin notas aclaratorias no tendrá mayor utilidad, ya que el objetivo de estas es servir de base para la toma de decisiones de diferente índole y que permita evaluar la situación y gestión de la entidad.

Es importante no solo presentar cifras finales en los estados financieros sino también detalles, juicio profesional, estimaciones y toda la información que sea útil que permita comprender de mejor manera las políticas contables, para poder obtener una información certera es necesario contar con información cuantitativa y cualitativa.

## CAPÍTULO I

### Marco Referencial

#### **Planteamiento del problema.**

En la actualidad a nivel global las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un referente para obtener información financiera comparable, por tal razón existe un reto para los profesionales contables, debido que el área profesional se encuentra en evolución continua con un gran reconocimiento internacional.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución N°. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, emitida el 20 de noviembre de 2008 dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES para las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados Financieros a partir del 01 de enero de 2009. Los Estados Financieros son una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento de una entidad. El objetivo principal de los estados Financieros es suministrar información financiera, del rendimiento financiero y de los flujos del efectivo de una empresa, la misma que es útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones.

Según Puco Iza & Valverde Soto (2017) manifiesta que: “en nuestro país la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES implica un cambio fundamental en la cultura organizacional y en la contabilidad tradicional, debido que dichas normas están establecidas para ser aplicadas en los estados financieros con el objetivo principal de competir tanto en el mercado nacional como internacional, de tal manera se tomen decisiones operativas y financieras”.

En el Parque Industrial de Riobamba se realizará una investigación para determinar cuántas entidades están aplicando NIIF para PYMES para la presentación de las notas aclaratorias en los Estados Financieros, mismas que están siendo controladas por la Superintendencia de Compañías.

“Las notas aclaratorias son parte integral de los estados Financieros los mismos que al no elaborarse no permite entender y comprender las actividades realizadas a los usuarios de la información financiera, la elaboración de las notas aclaratorias es un proceso complejo que

demanda de tiempo debido que presentan desagregaciones de partidas de los estados financieros, además las Pequeñas y Medianas Empresas deben cumplir con los parámetros establecidos en la normativa vigente NIIF para PYMES”, de ahí surge la importancia del presente trabajo investigativo permitiendo llegar a la siguiente interrogante:

### **Formulación del Problema**

¿Las PYMES del Parque Industrial de Riobamba aplican de manera eficiente la normativa vigente para la elaboración de las notas aclaratorias de los estados financieros bajo NIIF?

### **Justificación**

“En los últimos años ha surgido grandes cambios a nivel social, económico, cultural y tecnológico, siendo un factor importante en el desarrollo empresarial, es por tal razón que la aplicación de las NIIF en el Ecuador se debe efectuar con responsabilidad para obtener beneficios futuros, ya que al ser un modelo contable a nivel mundial las exigencias por parte del ente de control son altas. La investigación tiene utilidad teórica debido que servirá de referente para consultas de estudiantes, docentes y público en general, además servirá de aportación para próximas investigaciones referente a la importancia de las notas aclaratorias bajo NIIF para PYMES de los estados Financieros”.

Adicionalmente, el presente trabajo da a conocer la importancia de las Notas aclaratorias debido que contienen información adicional a la que se presenta en el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo del efectivo. Además, las notas aclaratorias se consideran un elemento fundamental para identificar y describir en forma específica partidas que contienen dichos estados, se debe dar mayor énfasis a este tipo de información, debido que es útil para los dueños de las empresas y terceros para la toma de decisiones.

El trabajo de investigación resulta factible, debido que se cuenta con el tiempo suficiente para el desarrollo, y apoyo con el asesoramiento por parte de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo, así mismo existe bibliografía actualizada de fuentes primarias y secundarias para el desarrollo de la misma.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

- Evaluar las notas aclaratorias de los estados financieros bajo las NIIF para PYMES de las empresas del parque industrial de Riobamba, período 2021.

### **Objetivos Específicos**

- Conocer la relación que existe entre las notas aclaratorias con los Estados Financieros.
- Identificar la información a revelar en las notas aclaratorias en la presentación de los Estados Financieros.

## **CAPÍTULO II**

### **Marco Teórico**

#### **Estado de Arte**

El presente trabajo de investigación tuvo como punto de partida los siguientes trabajos de investigación:

Solano, (2016) en su trabajo titulado “Presentación de las notas aclaratorias como parte integrante de los estados financieros, conforme a las NIIF”. Tuvo como objetivo determinar características importantes en la redacción de notas aclaratorias de estados financieros según NIIF para PYMES sección 8, como resultado se obtuvo que las notas aclaratorias deben revelar, presentar, proporcionar información, ya que son la base fundamental para que puedan ser comprendidas por los usuarios.

Espinoza & Huaynate, (2019) en su trabajo titulado “Las Notas Explicativas en la Presentación de los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera de las Empresas Industriales del Distrito Yanacancha período 2018”. Sostuvo como objetivo conocer como las notas aclaratorias se relacionan con los estados financieros bajo NIIF, el resultado obtenido fue que la evaluación efectuada es satisfactoria, con mínimas diferencias indicando que las notas aclaratorias cumplen parcialmente con lo requerido en las NIC analizadas, asegurando que las notas no son claras y poco entendibles siendo una brecha entre grupo de expertos, terceros interesados y preparadores.

Quintero, (2020) Referente a “Las NIIF para PYMES-módulo 8: notas a los estados financieros” cuyo objetivo fue establecer parámetros de presentación de estados financieros con sus notas aclaratorias, para un mejor uso de información contable y mayor comprensión cuyo resultado fue que la elaboración de las notas aclaratorias conjuntamente con los estados financieros es de gran importancia, pero esta presentación debe tener mejoras por lo cual recomienda seguir mejorando.

## **Conceptualización variable independiente: Notas Aclaratorias**

### **Definición**

De acuerdo al párrafo 8.1 de (NIIF 8 PARA LAS PYMES, 2015) “Las notas aclaratorias proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estados e información que no cumplan las condiciones para ser reconocidas en ellos, son resúmenes que permiten hacer una buena evaluación a aquellas cuentas importantes donde hubo cambios”. (Pág. 45)

Las notas aclaratorias presentan información de forma resumida que permite verificar coherencia de estados financieros mediante descripciones narrativas para quienes no tengan conocimientos contables, puedan obtener una mejor comprensión.

### **Estados Financieros**

Según el párrafo 2.15 (NIIF 8 PARA LAS PYMES, 2015) menciona lo siguiente: “Los estados financieros reflejan la situación financiera de una entidad, es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta”. (pag.16)

De acuerdo a las NIIF 8 PARA LAS PYMES, 2015, “Tiene como objetivo brindar información sobre el rendimiento, situación financiera, y flujos de efectivo que resulten útiles para tomar las mejores decisiones en una gama amplia de quienes hagan uso de los estados financieros que no están en condición que poder exigir un informe de acuerdo a sus necesidades específicas, adicional indican resultados de administración a cargo de la gerencia, de responsabilidad de la gestión de los recursos administrados por esta”. (pág. 14)

“En función a los estados financieros se puede obtener un conocimiento de la situación financiera que atraviesa la empresa, en función de su activo, patrimonio y pasivo para la buena toma de decisiones, ya que por medio de ellos se puede conocer la situación económica y financiera de una entidad, es importante que todos los estados financieros deban presentarse de forma clara y ordenada de acuerdo a la naturaleza de las cuentas para que puedan ser comprendidos por los administradores, y personal responsable de su elaboración, revisión y aprobación”.

## ¿Qué notas deben elaborarse?

Según la (NIIF 8 PARA LAS PYMES, 2015) en su párrafo número 8.2, 8.3, 8.4 sugiere el siguiente orden para la presentación de notas aclaratorias:

“Información general de la empresa:

Domicilio: Forma legal, ejemplo: sociedad anónima, limitada, por acciones.

Descripción - Operaciones: Fecha de autorización de estados financieros.

Declaración de Cumplimiento Estándar para PYMES: Usuarios puedan obtener un conocimiento del marco normativo.

Resumen de políticas contables significativas: Bases para la medición empleadas, como por ejemplo el valor razonable o costos históricos”.

“Las Estimaciones y juicios contables, que son aplicados por parte de gerencia para la elaboración de las políticas contables en relación a las transacciones materiales, ejemplo: dar de baja un activo con derechos de uso o propiedad hacia otra entidad”.

Otras políticas relevantes para la elaboración de los Estados Financieros.

1. “Información de apoyo para cada partida de estados financieros: presentar en orden los informes, incluyendo desagregaciones de partidas relevantes para poder entender la situación financiera de la entidad que no pueda incluirse mediante cifras dentro de los estados financieros”.
2. Cualquier otra información que requiera revelar.

“Es necesario tener conocimiento sobre el orden para presentar las notas aclaratorias, ya que permite tener un orden en función de lo establecido por las NIIF para PYMES y pueda ser comprendido por quienes requieran conocer sobre la información general de la empresa, sus operaciones, normativa, políticas contables que permitan entender la situación financiera que no pueden ser explicadas de mediante cifras”. (pág. 45)

## **Estructura de las Notas**

De acuerdo a FAECO, (2019) Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

Declaración de que se haya elaborado los estados financieros cumpliendo con la NIIF para las PYMES

- “Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- Información de apoyo para partidas presentadas dentro de los estados financieros en el bajo el mismo orden en que se presenta cada uno.
- Cualquier otra información a revelar”.

a) La primera nota a los estados financieros debe presentar la siguiente información:

- “Información sobre domicilio y forma legal de la entidad.
- El país de constitución y dirección de sede social
- Descripción de naturaleza de operaciones y actividades de la entidad.
- Fecha de autorización de los estados financieros para su publicación y responsables de la autorización”.

“Es necesario conocer los parámetros y orden en la que se presentan las notas aclaratorias según lo que establece las NIIF para PYMES, mismos que deben ser de forma resumida, revelando lo más significativo, debe ser relevante que no se haya proyectado en cifras y requiera ser explicados para que se pueda comprender de mejor manera la situación de la empresa, así como también información general de la misma”.

### **Conceptualización de variable dependiente: NIIF DE LAS PYMES**

#### **PYMES**

Según Enroke, (2020) se denomina PYMES “Al conjunto de pequeñas y medianas empresas, en función al número de trabajadores, activo, pasivo, su volumen en ventas, nivel de producción, tiempo en mercado, tienen características similares en sus procesos de crecimiento”.

“Las PYMES son un conjunto de pequeñas y medianas empresas de acuerdo a la economía del país son clasificadas como tal, que no superen un número de ventas según políticas del país”.

## **¿Qué significa ser PYME?**

Según las NIIF 8 PARA LAS PYMES, 2015, “No tienen obligación pública de una rendición de cuentas, publican los estados financieros con el fin de brindar de información general para usuarios externos. Ejemplo, Propietarios que no están dentro de la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia”.

“Una entidad tiene obligación pública de dar una rendición de cuentas cuando: sus instrumentos de patrimonio o deuda se comercian en un mercado al público o en proceso de emitir instrumentos para negociar un mercado público por ejemplo una bolsa de valores”.

“Parte del hecho que se trata de organizaciones que operan como un sistema abierto, pero de forma particular, poseen una dinámica interna especial, como sistema abierto que intercambia información con el entorno, el término se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general”. (Mendoza, 2018, pág. 13)

“Ser Pyme significa no rendir información pública si no lo considera necesario, y publicar su información con información general, tendrá la obligación cuando el patrimonio o deudas sean negociados en el sector público o estén por hacerlo”.

## **NIIF para las PYMES**

Según las NIIF PARA PYMES, 2015 en el párrafo Nro. 09 indica que: “Pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas”

De acuerdo a FAECO, (2019) “Especifica la estructura de las notas exige que se revelen las políticas contables significativas seleccionadas y la información más sensible sobre las estimaciones y otros juicios empleados al aplicar dichas políticas contables”.

“Las NIIF para las PYMES busca que los estados financieros sean presentados con información general y sin obligación pública de rendir cuentas, para que la información de las empresas pueda tener cierto grado de confidencial, ya que no tiene la obligación de hacer pública toda la

información que esta maneja en relación a su situación financiera”.

### **Autoridad de NIIF para PYMES**

“Como se establece en la Sección 1 de la Norma es esencial, que: pueda decidir sobre requerimientos de contabilización e información a revelar, que sean apropiados para la clase de entidad, y las autoridades reguladoras y legislativas, los organismos emisores de normas y las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido para la aplicación de la NIIF para las PYMES”. (NIIF 8 PARA LAS PYMES, 2015)

“Cada empresa tiene la autoridad de poder decir sobre la información a revelar en las notas aclaratorias siempre y cuando cumplan con el esquema que presenta la NIIF para la presentación de las notas aclaratorias”.

### **Objetivos de NIIF para PYMES**

Según (NIIF 8 PARA LAS PYMES, (2015) los objetivos de las NIIF para PYMES son:

- “Promover normas simples útiles.
- Crear uniformidad en presentación de información financiera.
- Acceso a normas de calidad a distintos países.
- Aumentar calidad de contabilidad en economías emergentes.
- Permitir la movilidad de los profesionales de contabilidad alrededor del mundo empleando un solo formato contable.
- Brindar estados financieros de uso general”. (p.4).

### **Información sobre juicios**

Según FAECO, (2019) “El resumen de políticas contables significativas, juicios diferentes de aquéllos que involucran estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto”.

“Los juicios que se deben incluir están relacionados a políticas contables que no estén involucradas con estimaciones empleadas al momento de aplicar las políticas”.

## **Información a revelar**

Según NIIF 8 PARA LAS PYMES, (2015) “Una entidad revelará en el resumen de políticas contables significativas: la base de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros y otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros”. (Pag.47)

“En la información a relevar es importante que se dé a conocer todas las políticas que resulten significativas para que los estados financieros puedan ser comprendidos de forma clara y precisa por quien requiera conocer sobre la información financiera y contable de una empresa”.

## **Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación**

“Una entidad revelará en las notas información sobre supuestos clave sobre el futuro e incertidumbre, con un riesgo significativo de ocasionar ajustes reveladores en el importe en libros en el ejercicio contable. Con respecto a Activos y pasivos, las notas incluirán detalles de: Su naturaleza, importe en libros al final del período sobre el que se informa”. (FAECO, 2019)

Resulta necesario que toda la información que mantenga “un riesgo de ocasionar riesgos significativos en libros contables, y sea revelada en notas aclaratorias para conocer sucesos que podrían cambiar a futuro la contabilización de las diferentes cuentas contables que podrían ser afectadas por estos ajustes”.

## **Sección 8**

### **Notas a los Estados Financieros**

#### **Alcance de esta sección**

Según (NIIF 8 PARA LAS PYMES, (2015) indica que:

“Las notas contienen información adicional a la presentada en los estados financieros, proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas, información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de la NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas”.

## **Estructura de las notas**

Las notas:

- a.** “Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- b.** Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- c.** proporcionará información adicional que no se presenta en los estados financieros, pero que resulta relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática, hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada”.

**8.4** Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- a)** “Declaración que los estados financieros se hayan elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES
- b)** Resumen de políticas contables significativas aplicadas
- c)** Información de apoyo para partidas presentadas en estados financieros bajo el mismo orden en que se presente cada partida y estado
- d)** Otra información a revelar”.

### **Información a revelar sobre políticas contables**

“Una entidad revelará en el resumen de políticas contables significativas:

- a)** La base de medición empleada para la elaboración de Estados financieros.
- b)** Otras políticas contables empleadas relevantes para la comprensión de los estados financieros”.

### **Información sobre juicios**

“Una entidad revelará, los juicios diferentes de los que involucran estimaciones, que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables y tengan un efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros”.

### **Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación**

“Una empresa revelará en las notas información sobre supuestos clave sobre el futuro y otros orígenes clave de incertidumbre en la apreciación en la fecha de información, que tengan riesgo significativo de ocasionar ajustes que resulten significativos en el importe en libros dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a los activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

- a) Su naturaleza.
- b) Importe en libros al final del período sobre el que se informa”.

## **CAPÍTULO III**

### **Metodología**

#### **Método**

El método que se utilizó en la presente investigación fue deductivo partiendo de lo general a lo particular, mediante el análisis de la información presentada en las notas aclaratorias de los estados financieros y así determinar si cumple con lo establecido en las NIIF para PYMES.

#### **Tipo de Investigación**

El tipo de investigación fue exploratoria debido que permitió conocer de manera real si las empresas del Parque Industrial de Riobamba aplican NIIF para PYMES en la presentación de las notas aclaratorias de los estados financieros.

#### **Diseño**

“La investigación no experimental se basa en los conceptos, variables sucesos que se dan sin intervención directa del investigador es decir sin que altere el objeto de la investigación, es decir se observan los acontecimientos tal y como se dan en el contexto para posteriormente analizarlos”. (Lancheros, 2012)

La presente investigación fue no experimental debido que no se manipuló las variables de estudio tanto la variable independiente Notas Aclaratorias como la variable dependiente NIIF para PYMES, mediante esto se determinaron los resultados.

#### **Enfoque de la Investigación**

De acuerdo con Hernández, Fernández, & Baptista, (2014), “el enfoque cuantitativo considera que el conocimiento es objetivo, el mismo que se genera a partir de un proceso deductivo a través de la medición numérica y análisis estadístico inferencial se comprueba la hipótesis que se ha formulado”.

El enfoque de la investigación fue cuantitativa debido que se procedió a la recolección de datos mediante cuestionarios de preguntas cerradas para posterior realizar un análisis de la información obtenida, las entrevistas se aplicaron al nivel directivo, además se procedió a revisar documentos

y se aplicó la observación directa.

### **Nivel de Investigación**

“La investigación descriptiva se basa sobre la realidad de hechos, su característica principal es presentar una interpretación correcta, además se preocupa en descubrir características fundamentales de conjuntos homogéneos. Partiendo del siguiente concepto el nivel de investigación fue descriptiva debido que nos permitió conocer si las PYMES del parque Industrial de Riobamba aplican NIIF en la presentación de notas aclaratorias de estados financieros”.

### **Población y muestra**

#### **Determinación de la población**

La población se encuentra establecido por dos segmentos, el primero son las PYMES del parque Industrial de Riobamba que aplican NIIF en la elaboración de los estados Financieros (ver tabla1) y el segundo segmento los estados Financieros (ver tabla 2).

**Tabla 1:**

*PYMES que aplican NIIF del Parque Industrial de Riobamba*

<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Ciudad</b>	<b>Obligados a llevar contabilidad</b>
1	INPAPEL CIA. LTDA	Riobamba	Si
2	PROVEMARCAS	Riobamba	Si
3	MINABRADEC CÍA LTDA.	Riobamba	Si
4	INCOREG CÍA. LTDA.	Riobamba	Si
5	AV&G MANUFACTURAS	Riobamba	Si
6	COVIPAL S.A	Riobamba	Si

Nota: Información Obtenida de la Superintendencia de Compañías

**Tabla 2:**

*Estados Financieros*

<b>N°</b>	<b>Estado Financiero</b>
1	Balance General
2	Estado de Resultados
3	Estado de Flujo del Efectivo
4	Estado de cambios en el Patrimonio Neto

Nota: Información Obtenida de la Superintendencia de Compañías

## **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### **Determinación de la técnica de recogida de información**

Las técnicas a utilizar en la presente investigación son:

- **La encuesta:** técnica que permite obtener información del problema y se aplica de manera directa al personal encargado de la elaboración de los estados Financieros de las PYMES del Parque Industrial de Riobamba.
- **La entrevista:** se aplicará al nivel ejecutivo de las PYMES del parque Industrial de Riobamba, mismos que están encargados de la toma de decisiones en base a la información presentada de los estados Financieros.
- **Observación:** técnica que permite observar el hecho o caso tomar información y registrarla para posteriormente analizarla.

### **Determinación del Instrumento de recogida de información**

- **Cuestionario:** documento formado por un conjunto de preguntas, mismas que deben estar redactadas de manera coherente, secuenciales y debidamente estructuradas con la única finalidad de que sus respuestas nos proporcionen toda la información necesaria.
- **Guía de entrevista:** documento que contiene temas, preguntas y aspectos a analizar durante la entrevista.
- **Guía de Observación:** instrumento que permite registrar los datos en orden cronológico, de forma práctica y concreta para posterior realizar el análisis de la situación observada.

## CAPÍTULO IV

### Resultados y discusión

En el presente capítulo se procedió analizar la información obtenida a través de encuestas, entrevistas y guías de observación, con la finalidad de conocer si las empresas del Parque Industrial de Riobamba aplican NIIF en la elaboración de los Estados Financieros.

### Resultados

#### Resultado de la encuesta

#### 1. Tiene conocimiento de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

Tabla 3:

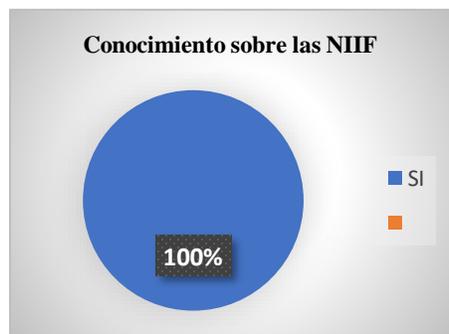
*Conocimiento sobre las NIIF*

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Nota: Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

Ilustración 1:

*Conocimiento sobre las NIIF*



Nota: Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

### Análisis

Del total de encuestados el 100% manifiesta tener conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### 2. ¿Aplica NIIF en la presentación de los estados financieros de la empresa?

Tabla 4:

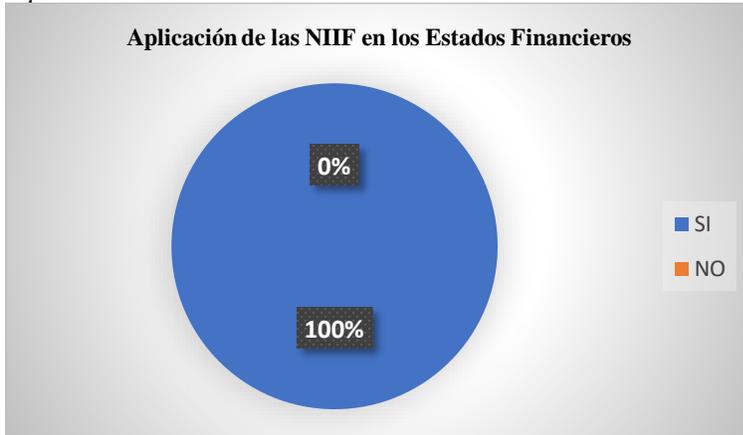
*Aplicación de las NIIF en los Estados Financieros*

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Nota: Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

**Ilustración 2:**

*Aplicación de las NIIF en los Estados Financieros*



**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

**Análisis**

Del total de encuestados el 100% afirma que aplica las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF) en los estados financieros de sus empresas

**3. ¿Considera obligatorio la presentación de las Notas Aclaratorias en los Estados Financieros?**

**Tabla 5:**

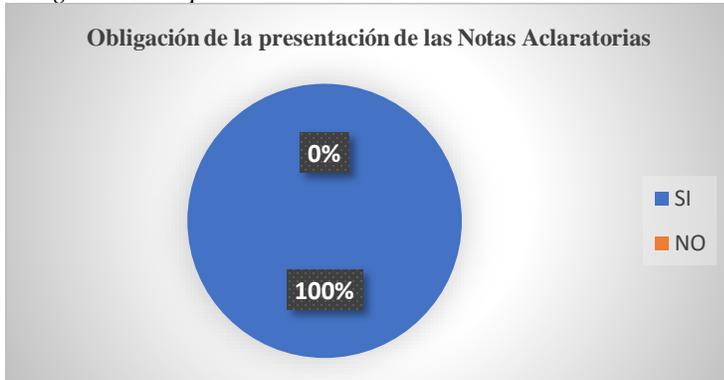
*Obligación de la presentación de las Notas Aclaratorias*

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

**Ilustración 3:**

*Obligación de la presentación de las Notas Aclaratorias*



**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

## Análisis

Del total de encuestados el 100% considera obligatorio la presentación de las Notas Aclaratorias en los Estados Financieros de la empresa

### 4. ¿Las Notas Aclaratorias se pueden elaborar en los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambio de Patrimonio, ¿Estado de Flujo del Efectivo?

**Tabla 6:**

*Estados Financieros*

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	83.33%
NO	1	16.67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

**Ilustración 4:**

*Estados Financieros*



**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

## Análisis

Del total de encuestados el 83% manifiestan que las notas aclaratorias se deben elaborar en todos los estados financieros como es el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambio de Patrimonio, Estado de Flujo del Efectivo, mientras el 17% manifiesta que solo elabora las notas aclaratorias al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados.

**5. Usted está de acuerdo con el siguiente enunciado: “las Notas aclaratorias sirven para aclarar, explicar, y ampliar los saldos o cifras presentados en los Estados Financieros, presentando alguna información adicional**

**Tabla 7:**

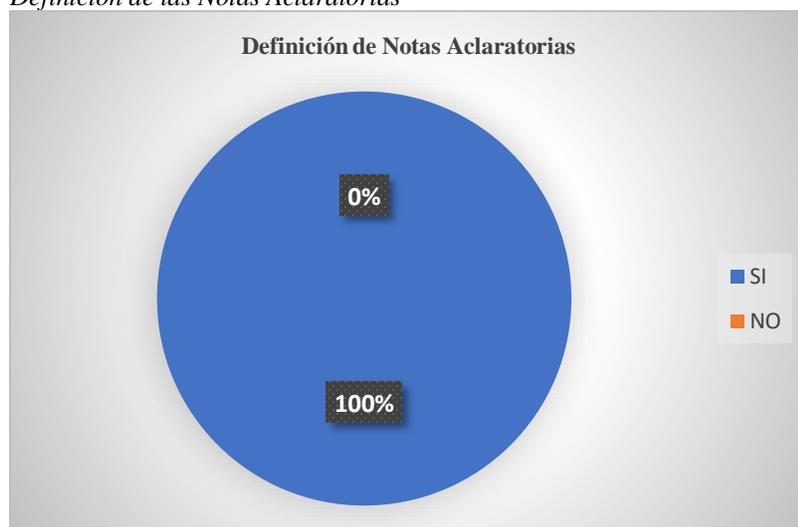
*Definición de Notas Aclaratorias*

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

**Ilustración 5:**

*Definición de las Notas Aclaratorias*



**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

## **Análisis**

Del total de encuestados el 100% si están de acuerdo que las notas aclaratorias sirven para explicar, aclarar y ampliar los saldos.

**6. ¿Usted considera que la relación existente entre las notas aclaratorias y los Estados Financieros es de aquella información que no se encuentra reflejada en dichos estados?**

**Tabla 8:**

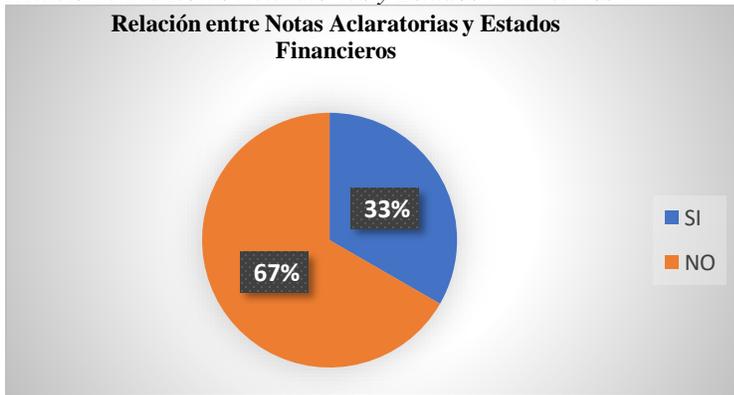
*Relación entre Notas Aclaratorias y Estados Financieros*

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	33,33%
NO	4	66,67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

**Ilustración 6:**

*Relación entre Notas Aclaratorias y Estados Financieros*



**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

**Análisis**

Del total de encuestados el 66,67% manifiesta que no está de acuerdo que las Notas Aclaratorias sirven para reflejar aquella información que no se encuentra de forma explícita y el 33,33% si está de acuerdo con dicho enunciado.

**7. ¿Las notas aclaratorias pueden ser de tipo financiera y no financiera?**

**Tabla 9:**

*Notas Aclaratorias de Tipo Financiera y no Financiera*

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0
TOTAL	6	100%

**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

**Ilustración 7:**

*Notas Aclaratorias de tipo Financiera y no Financiera*



**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

## Análisis

Del total de encuestados el 100% manifiesta que las notas aclaratorias pueden ser de tipo financiera y no financiera.

### 8. ¿Las notas aclaratorias deben tener un orden específico para una mejor interpretación y así no generar confusión a terceros?

**Tabla 10:**

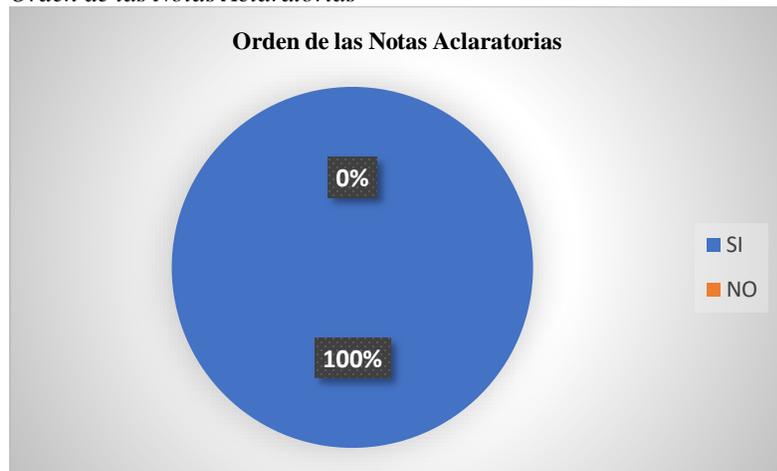
*Orden de las Notas Aclaratorias*

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0
TOTAL	6	100%

**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

**Ilustración 8:**

*Orden de las Notas Aclaratorias*



**Nota:** Elaboración propia en base a las encuestas aplicadas a las PYMES del parque Industrial de Riobamba

## Análisis

Del total de encuestados el 100% manifiesta que las Notas aclaratorias deben tener un orden específico, el mismo que facilite la interpretación reflejada en ella.

### Análisis de la Entrevista

La entrevista se aplicó a los gerentes de las empresas objeto de estudio, con el fin de conocer la opinión del nivel ejecutivo de las PYMES del parque industrial de Riobamba, sobre la presentación de los estados financieros con las notas aclaratorias bajo NIIF para PYMES. Se pudo conocer que las notas aclaratorias son presentadas junto con los estados financieros bajo NIIF para PYMES por

todas las empresas entrevistadas porque estas establecen lo que se necesita para su presentación e información a revelar y de esta forma poder obtener una mejor comprensión de los estados financieros. Para INCOREG los beneficios que obtienen al presentar las notas aclaratorias son que brindan una mayor comprensión, análisis, y toma de decisiones, AV. G MANUFACTURAS indica que brinda un informe claro, permitiendo conocer lo que sucede dentro de la empresa, COVIPAL S.A manifiesta que dan un mejor Panorama de la realidad de la empresa, para MINABRADEC brindan una estructura clara y entendible de los estados financieros y la información contable presentada, PROVEMARCAS indica que las notas aclaratorias suministran descripciones narrativas de partidas presentadas en los estados e información sobre partidas que no cumplen condiciones, INPAPEL CIA LTDA nos indica los beneficios que obtienen al presentar las Notas Aclaratorias, suministran descripciones narrativas de partidas presentadas en los estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones establecidas en las NIIF para PYMES, donde se aplicó la entrevista, dando un mejor panorama de su realidad, permitiendo obtener una mejor comprensión y análisis para la toma de decisiones, brindando una estructura clara y entendible en los estados Financieros. El total de las empresas entrevistas indican que en base a las notas aclaratorias se pueden tomar decisiones acertadas para el beneficio de la empresa, mediante su emisión tener un mejor entendimiento para emitir una opinión clara indicando diferentes aspectos que no puedan tener viabilidad mediante el detalle de valores de cuentas de estados financieros. Todas las empresas entrevistadas si consideran que se dan cumplimiento a la disposición de la adopción de las normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por la Superintendencia de Compañía porque es una obligación que cada entidad acoge según las disposiciones emitidas, además sirve de ayuda para el registro, preparación y presentación de los estados financieros, esta entidad realiza auditorías externas con el fin de verificar su cumplimiento.

Todas las empresas objeto de estudio indican que la información Financiera que se presenta es correcta y confiable debido a que los estados financieros se preparan determinando el valor por el cual se ha reconocido el hecho económico. Para INCOREG y AV. MANUFACTURAS la aplicación de las NIIF le brindo mayor claridad en el patrimonio, para INPAPEL disminuye debido a la pandemia COVID-2019, a PROVEMARCAS les represento grandes ventajas ya que brindan credibilidad y facilito el acceso al sistema financiero, para COVIPAL aumento el patrimonio por la revalorización de activos fijos, para MINABRADEC, si vio cambios que afecto a la cuenta contable al momento de su adopción. Para la empresa MINABRADEC la adopción de las NIIF para PYMES no genero cambios significativos dentro de la misma, mientras que para las demás empresas si genero cambios contables brindando beneficios, presentando una información más real y confiable, en las empresas AV &G MANUFACTURAS e INPAPEL no se realiza reuniones con el personal, mientras que en INCOREG si se realizan reuniones con el personal mientras que en las otras empresas solo se realizaran reuniones con el personal contable y gerencia para temas relacionados con la parte económica de la empresa los cual resulta muy bueno ya que es fundamental que exista una buena comunicación entre el personal para conocer la situación por la que atraviesa la empresa y se puedan tomar las mejores decisiones a tiempo para el mejoramiento y crecimiento de cada una.

### **Guía de Observación**

#### **Verificación del cumplimiento de la Sección 8 para la elaboración de las Notas Aclaratorias**

**Empresa:** MINABRADEC CIA LTDA.

**RUC:** 0691730352001

**Inicio de Actividades:** 27/10/2010

**Tabla 11:***Guía de Observación MINABRADEC CIA LTDA.*

<b>Normativa</b>	<b>cumple/no cumple</b>	<b>Observación</b>
Estructura de las Notas	SI	Ver Anexo 2
Orden de las Notas	SI	Ver anexo 2
Información a revelar sobre políticas contables	NO	No revela La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
Información sobre juicios	NO	No, presenta juicios significativos.
Información de fuente clave de incertidumbre sobre la estimación	NO	Ver Anexo 2

**Nota:** Elaboración propia en base a la observación directa en la empresa

### **¿Presenta información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas?**

MINABRADEC CIA LTDA. Si especifica las bases de presentación de las notas aclaratorias donde mencionan que los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, han sido preparados de acuerdo a las NIIF para las PYMES, las políticas contables que mencionan son las siguientes: la moneda empleada en los registros contables es en dólares de EEUU., las estimaciones y supuestos son reconocidas en el período de su revisión en períodos que afecten a futuro. Además menciona que se considera efectivo y sus equivalentes cuando estos se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión, las cuentas por cobrar a clientes, indica que los activos no corrientes con los que cuenta la empresa son: Muebles de oficina, equipo de computación, maquinaria y vehículos, menciona que inicio con un capital suscrito de \$400.00 USD, indica el valor en egresos e ingresos y el valor de la pérdida obtenida en el año 2021.

### **¿Revelan información requerida por la NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros?**

Si presentan información adicional, como información general de fecha de constitución y registro mercantil, y su objetivo social y una declaración de cumplimiento, indicando la base legal para la elaboración de las NIIF.

**¿Proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos?**

Si, presenta detallando el tipo de modelo utilizada, y la causa de la pérdida que refleja en sus estados financieros.

**¿MINABRADEC CIA LTDA. hace referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada?**

Si, porque da a conocer políticas contables de ciertas cuentas que son relevantes para la comprensión del estado financiero.

**¿Cumple con el orden detallado en la NIIF 8 Para PYMES?**

De acuerdo como establece la norma la información presentada obedece al siguiente orden:

- |                                                                                                                                                  |                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a) Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES                                          | SI                                                                                                  |
| b) Un resumen de las políticas contables significativas                                                                                          | SI                                                                                                  |
| c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida | NO, solo detalla de ciertas cuentas del activo, y de forma general de cuentas de Ingreso y egresos. |
| d) Cualquier otra información a revelar.                                                                                                         | SI                                                                                                  |

**¿Menciona la base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros?**

En las notas aclaratorias no hacen mención de ninguna base de medición.

**¿Revela los diferentes juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros?**

No, presenta juicios significativos.

**¿Revela en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre?**

(a) Su naturaleza. NO

(b) Su importe en libros al final del período sobre el que se informa. NO

Solo menciona que son revisados regularmente y son reconocidas en el período de su revisión y en cualquier período futuro afectado.

**Empresa:** CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.

**RUC:** 0690050587001

**Inicio de Actividades:** 11/06/1985

**Tabla 12 :**

*Guía de Observación COVIPAL S.A.*

<b>Normativa</b>	<b>Cumple/No cumple</b>	<b>Observación</b>
Estructura de las Notas	SI	Ver Anexo 3
Orden de las Notas	SI	Ver Anexo 3
Información a revelar sobre políticas contables	SI	Ver Anexo 3
Información sobre juicios	SI	Ver Anexo 3
Información de fuente clave de incertidumbre sobre la estimación	SI	Ver Anexo 3

**Nota:** Elaboración propia en base a la observación directa en la empresa

**¿Presenta información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas?**

La CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A. Si especifica las bases de presentación de las notas aclaratorias donde mencionan fueron preparados de acuerdo a las NIIF, las políticas contables que mencionan son las siguientes: base de preparación, declaración de cumplimiento, también habla sobre efectivo y su equivalente, cuentas por cobrar y su deterioro, costo de inventarios, métodos de cálculo, deterioro y como este se reconoce como gastos, cuentas por pagar, provisiones, Medición, reconocimiento y método de depreciación de la propiedad planta y equipo reconocimiento de ingresos, costos y gastos, Impuestos, compensación de saldos y transacciones.

**¿Revelan información requerida por la NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros?**

Si presentan información adicional, como información general de fecha de constitución,

declaración de cumplimiento, bases de presentación, y políticas contables necesarias para entender el estado financiero como métodos de depreciación, manejo de costos, tratamiento de cuentas por cobrar, manejo de provisiones e impuestos.

**¿Proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos?**

Si, presenta una descripción del manejo de las diferentes cuentas que son necesarias para poder obtener una mejor comprensión de los estados financieros.

**¿La CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A. hace referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada?**

Si, porque da a conocer políticas contables de cuentas que son relevantes para la comprensión del estado financiero.

**¿Cumple con el orden detallado en la NIIF 8 Para PYMES?**

De acuerdo como establece la norma la información presentada obedece al siguiente orden:

- |                                                                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| a) Una declaración que los estados financieros se elaboran cumpliendo con la NIIF para las PYMES                                                 | SI |
| b) Un resumen de las políticas contables significativas                                                                                          | SI |
| c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida | SI |
| d) Cualquier otra información a revelar.                                                                                                         | SI |

**¿Menciona la base de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros?**

Si, indica que los estados financieros fueron realizados en las bases del costo histórico. La medición al momento del reconocimiento, se miden por su costo, comprendido por el costo de adquisición, mas todos los costos directamente relacionados, con la ubicación, y puesta en condiciones de funcionamiento, también se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos, directamente atribuibles, a la adquisición o construcción de activos calificados. La medición posterior al reconocimiento indica que después del reconocimiento

inicial, la propiedad planta y equipo son registrados, al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

**¿Revela los diferentes juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros?**

Informa en eventos Subyacentes, que no se produjeron eventos que en opinión de la gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

**¿Revela en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre?**

- (a) Su naturaleza. SI
- (b) Su importe en libros al final del período sobre el que se informa. SI

Menciona información sobre contratos, indicando anticipos realizados, alcance, precio y avance.

**Empresa:** INPAPEL PATRIA CIA. LTDA.

**RUC:** 0690033143001

**Inicio de Actividades:** 05/03/1979

**Tabla 13 :**

*Guía de Observación INPAPEL PATRIA CIA LTDA.*

<b>Normativa</b>	<b>Cumple/No cumple</b>	<b>Observación</b>
Estructura de las Notas	SI	VER ANEXO 4
Orden de las Notas	SI	VER ANEXO 4
Información a revelar sobre políticas contables	SI	VER ANEXO 4
Información sobre juicios	SI	VER ANEXO 4
Información de fuente clave de incertidumbre sobre la estimación	NO	VER ANEXO 4

**Nota:** Elaboración propia en base a la observación directa en la empresa

**¿Presenta información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas?**

INPAPEL PATRIA CIA. LTDA., Si especifica las bases de presentación de las notas aclaratorias donde mencionan fueron preparados de acuerdo a las NIIF, en base al costo histórico Normas de contabilidad Generalmente aceptadas, las políticas contables que mencionan son las siguientes: Efectivo y Equivalente al efectivo, obligaciones corrientes por cobrar donde especifican que no realizaron provisión de cuentas incobrables, debido a que la política de ventas

a crédito mantiene un plazo de 90 días dentro de los cuales proveen que no generan costos financieros, Inventarios son presentados al costo de adquisición, evaluados por el método promedio ponderado, no efectuaron el cálculo de deterioro de inventario, debido a su alta rotación, propiedad planta y Equipo y depreciación, donde el costo de adquisición aumenta según adiciones y mejoras, además indica una tabla para su respectiva depreciación en función años de vida útil, Cargos diferidos y Gastos Pagados por anticipados, se amortizan en el periodo recibido, en cargos diferidos, se reduce durante los periodos y los valores de caratulas donde su amortización se genera a medida en que genere beneficios esperados, en la valoración indica que la actualización de la propiedad, plantas y equipos debe efectuarse al menos cada cinco años o cuando situaciones en el mercado indiquen que pudieron haber cambiado significativamente, cuentas por pagar, incluye obligaciones laborales y de seguridad social Integral, Impuestos contribuciones y Otros, Patrimonio, la reserva destina por lo menos un 5%de sus utilidades netas, los ajustes por la convergencia de NEC a NIIF se ha registrado en la cuenta patrimonial, como “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez “este saldo no se podrá distribuir en accionistas., y los Impuestos diferidos son la diferencias originadas por la variación de cifras entre la base tributaria, y NIIF

**¿Revelan información requerida por la NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros?**

Si presentan información adicional, como Naturaleza Jurídica, Denominación, y Objeto Social, y bases para la presentación, de los estados Financieros, como la unidad monetaria donde indica que es el dólar americano, como se clasifican los activos y Pasivos, la importancia relativa y materialidad, y principales, Políticas, y practicas Contable donde detallan el tratamiento que se dio a las cuentas contables.

**¿Proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos?**

Si, presenta una descripción del manejo de las diferentes cuentas que son necesarias para poder obtener una mejor comprensión de los estados financieros.

**¿INPAPEL PATRIA CIA. LTDA. hace referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada?**

Si, porque da a conocer políticas contables de cuentas que son relevantes para la comprensión del estado financiero.

**¿Cumple con el orden detallado en la NIIF 8 Para PYMES?**

De acuerdo como establece la norma la información presentada obedece al siguiente orden:

- |                                                                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| a) Una declaración que los estados financieros se elaboran cumpliendo con la NIIF para las PYMES                                                 | SI |
| b) Un resumen de las políticas contables significativas                                                                                          | SI |
| c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida | SI |
| d) Cualquier otra información a revelar.                                                                                                         | SI |

**¿Menciona la base de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros?**

Si, indica que los estados financieros fueron realizados en base al costo histórico. Los inventarios son presentados al costo de adquisición, mediante al método promedio ponderado, el costo de producción se obtiene a través de hojas de costos en las que se acumula la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación prorrateados según costo según su nivel de producción, la propiedad planta y equipo son valorados al costo de adquisición, y se incrementa con las adiciones y mejoras, los muebles e inmuebles, son acumulados hasta que presenten su servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la vida útil y valor residual puede variar debido a variaciones de circunstancias, en las que se determinaron inicialmente.

**¿Revela los diferentes juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros?**

Informa que debido a la rotación del inventario la administración considero no efectuar cálculos de los deterioros de los inventarios.

**¿Revela en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre?**

- (a) Su naturaleza. NO
- (b) Su importe en libros al final del período sobre el que se informa. NO

**Empresa:** PROVEEDORES DE MARCAS PROVEMARCAS CIA LTDA.  
**RUC:** 1890152534001  
**Inicio de Actividades:** 29/12/1998

**Tabla 14:**  
*Guía de Observación PROVEMARCAS*

<b>Normativa</b>	<b>cumple/No cumple</b>	<b>Observación</b>
Estructura de las Notas	NO	No presenta información
Orden de las Notas	NO	No presenta información
Información a revelar sobre políticas contables	NO	No presenta información
Información sobre juicios	NO	No presenta información
Información de fuente clave de incertidumbre sobre la estimación	NO	No presenta información

**Nota:** Elaboración propia en base a la observación directa en la empresa

**Empresa:** INCOREG CIA. LTDA.  
**RUC:** 1792341027001  
**Inicio de Actividades:** 19/08/2011

**Tabla 15:**  
*Guía de Observación INCOREG CIA LTDA.*

<b>Normativa</b>	<b>cumple/No cumple</b>	<b>Observación</b>
Estructura de las Notas	NO	No presenta información
Orden de las Notas	NO	No presenta información
Información a revelar sobre políticas contables	NO	No presenta información
Información sobre juicios	NO	No presenta información
Información de fuente clave de incertidumbre sobre la estimación	NO	No presenta información

**Nota:** Elaboración propia en base a la observación directa en la empresa

**Empresa:** AV & G MANUFACTURAS  
**RUC:** 0691735680001  
**Inicio de Actividades:** 23/03/2012

**Tabla 16:***Guía de Observación AV & G MANUFACTURAS*

<b>Normativa</b>	<b>Cumple/No cumple</b>	<b>Observación</b>
Estructura de las Notas	NO	No presenta información
Orden de las Notas	NO	No presenta información
Información a revelar sobre políticas contables	NO	No presenta información
Información sobre juicios	NO	No presenta información
Información de fuente clave de incertidumbre sobre la estimación	NO	No presenta información

**Nota:** Elaboración propia en base a la observación directa en la empresa

### **Análisis Guía de Observación**

Se realizó la observación concerniente a las Notas Aclaratorias de Estados Financieros 2021, de las PYMES del parque industrial y se pudo constatar que las empresas al momento de aplicar las encuestas afirman que tienen conocimiento y cumplen con la presentación de información financiera de acuerdo a la NIIF 8 para PYMES pero al momento de verificar los estados financieros y la información con la base legal de las normas, las empresas CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A cumple en un 100% con lo establecido de acuerdo a la NIIF 8 para PYMES, MINABRADEC CIA LTDA., Cumple en un 40%, mientras que INPAPEL CIA LTDA, cumple en un 80% con la estructura de las notas aclaratorias, a pesar de que nos facilitaron los estados financieros conjuntamente con las notas aclaratorias no presenta la información ante la superintendencia de compañías, mientras que PROVEEDORES DE MARCAS PROVEMARCAS CIA LTDA., INCOREG CIA LTDA, AV & G MANUFACTURAS no cumple con lo establecido en la Sección 8 para la elaboración de Notas Aclaratorias según las NIIF, y no presentan la información a la Superintendencia de Compañía, al momento de realizar la observación el personal administrativo indica que si presentan los estados financieros en el período establecido debidamente aprobados, con la información contable en función a las disposiciones emitidas por entidades regulatorias, pero no se puede certificar al no tener físicamente los documentos

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- Al hacer el estudio respectivo se determinó que solo un 50% de las PYMES analizadas del parque industrial cumplen con la presentación de las notas aclaratorias en los estados financieros de forma total y parcial de acuerdo a lo establecido en la sección 8 NIIF para PYMES.
- Se estableció de las empresas que presentan información cumplen parcialmente con lo que está establecido en la norma ya que algunas de ellas no revelan toda la información de tipo financiera y no financiera, es muy importante que las notas aclaratorias revelen información para tener una mejor comprensión de los estados financieros

**Recomendaciones:**

- Se recomienda que las empresas considerando su situación presenten información a la superintendencia de compañías conjuntamente con todas sus notas aclaratorias, especificando de forma clara las políticas o descripciones que pueden alterar la comprensión del estado de situación financiera mismos que permite conocer todos los aspectos importantes de la institución, realizar capacitaciones al personal responsable para obtener una correcta aplicación.
  
- Las empresas deben cumplir con lo establecido en la Sección 8 para la elaboración de las Notas Aclaratorias según las NIIF para PYMES, manteniendo la estructura de las notas, y cumpliendo con los organismos de control de forma puntual y con todos los lineamientos predeterminados. Además, mantener una buena comunicación con el personal administrativo y contable para la revisión y presentación de la información contable y financiera y poder tomar decisiones oportunas para el bienestar de la empresa.

## Referencias

- Espinoza , T., y Huaynate, B. (2019). *Las Notas Explicativas en la Presentación de los Estados Financieros bajo las NIIF de las Empresas Industriales del Distrito Yanacancha* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco, Perú.
- FAECO. (25 de junio de 2022). Recuperdo de: Módulo 8: Notas a los Estados Financieros: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211077004/2211077004.pdf>
- NIIF 8 PARA LAS PYMES. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. ESPAÑOL. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Norma%20Internacional%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20para%20PYMES\_2016%20(1).pdf
- Dialnet. (2019). Los Estados Financieros y las Políticas Contables. 26. Recuperado de file:///C:/Users/hp/Downloads/Dialnet-LosEstadosFinancierosYLasPoliticContables-7144051.pdf
- ENROKE. (25 de junio de 2022). *PYMES Concepto*. Recuperado de: <https://blog.grupoenroke.com/que-son-las-PYMES>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). México: Education, McGrwall Hill.
- Lancheros, L. (2012). *Investigación no Experimental*.
- Mendoza, J. (2018). *Los Dilemas de las PYMES*. Bogota: Ediciones de la U.
- QUINTERO, M. (2020). *REVISTA PRECOSAPIENS*. Recuperado el 19 de 06 de 2022, de [https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/1071/891](https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/1071/891)
- Solano , M. (2016). *PRESENTACIÓN DE LAS NOTAS ACLARATORIAS COMO PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONFORME A NIIF*. (Tesos de Pregrado). Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador
- Puco Iza, V., & Valverde Soto, M. (2017). *Análisis de los efectos cobtables de la aplicación de las NIIF para PYMES y su incidencia en las empresas ubicadas en el cantón Latacunga* (Tesis de Pregrado). Universidad de las Fuerzas Armadas, Latacunga, Ecuador.

## LINKOGRAFÍA

- [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1370/1/T026\\_72088647\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1370/1/T026_72088647_T.pdf)
- <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9363/1/ECUACE-2016-CA-DE00352.pdf>
- <https://www.redalyc.org/pdf/257/25728399004.pdf>
- <https://revistageon.unillanos.edu.co/index.php/geon/article/view/13>
- <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1348/1/tcon431.pdf>
- [https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/1071/891](https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/1071/891)
- <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1348?locale=es%20e1%2012/8/2019>
- <https://contabilidad.com.do/niif-PYMES/>
- <http://www.supercias.gob.ec/portal/>

Anexos

Anexo 1



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENCUESTA**

**Objetivo:** conocer si las empresas del Parque Industrial de Riobamba presentan las Notas Aclaratorias de los estados financieros bajo NIIF.

1. **¿Tiene conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?**

2. **¿Aplica NIIF en la presentación de los Estados Financieros de la empresa?**

En caso de ser la respuesta NO ¿cuál es la razón?

-----

---

3. **¿Considera obligatorio la presentación de las Notas aclaratorias en los Estados Financieros?**

Porque: -----

-----

4. **¿Las Notas Aclaratorias se pueden elaborar en los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambio de Patrimonio, ¿Estado de Flujo del Efectivo?**

5. **Usted está de acuerdo con el siguiente enunciado: “las Notas aclaratorias sirven para**

**explicar, aclarar y ampliar los saldos o cifras presentados en los Estados Financieros, presentando alguna información adicional”**

- 6. ¿Usted considera que la relación existente entre las notas aclaratorias y lo Estados Financieros es de aquella información que no se encuentra reflejada en dichos estados?**

**Porque: -----**

--

- 7. ¿Las notas aclaratorias pueden ser de tipo financiera y no financiera?**

- 8. ¿las Notas aclaratorias deben tener un orden específico para una mejor interpretación y así no generar confusión a terceros?**

**Gracias por su colaboración**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENTREVISTA**

**Tema del Proyecto:** Notas Aclaratorias de los Estados Financieros Bajo NIIF para PYMES de las Empresas del Parque Industrial de Riobamba, período 2021.

**Objetivo:** Conocer la opinión del nivel ejecutivo de las PYMES del parque Industrial de Riobamba, sobre la presentación de los estados financieros con las Notas Aclaratorias bajo NIIF para PYMES.

**Entrevistado:**

**Cargo:**

1. **¿Los estados financieros de la empresa presentan adjunto las Notas aclaratorias para PYMES bajo NIIF? ¿Por qué?**
  
2. **¿Cuáles son los beneficios de presentar las Notas Aclaratorias en los Estados Financieros?**
  
3. **¿Cree usted que en base a las Notas Aclaratorias se pueden tomar decisiones acertadas para el beneficio de la empresa?**
  
4. **¿Considera que se da cumplimiento a la disposición de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitida por la Superintendencia de Compañías? ¿Por qué?**
  
5. **¿La información Financiera presentada por la empresa es correcta y confiable?**

- 6. ¿El patrimonio de la empresa aumentó o disminuyó al aplicar NIIF para PYMES?  
¿Por qué?**
  
- 7. En forma global ¿usted considera que la adopción de las NIIF para PYMES genero cambios contables en la empresa?**
  
- 8. ¿Realiza reuniones periódicas con el personal para tratar temas relacionados con la parte económica de la empresa?**

**Gracias por su colaboración**

## Anexo 2

**MINABRADEC CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### 1. **INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:**

MINABRADEC CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Riobamba el 27 de Mayo del 2010, e inscrita en el registro mercantil el 18 de mayo del 2010. Su objetivo social es desarrollar actividades de minería y fabricación de materiales abrasivos.

### 2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la Compañía Minabradec Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2021 fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF para PYMES, Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1,

#### **2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de la Compañía Minabradec Cía. Ltda. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2021 los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2021. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

##### **a) Moneda de presentación**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

#### **b) Estimaciones efectuadas por la Gerencia (Continuación)**

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

#### **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

El valor de las cuentas por cobrar está formado por el valor adeudado por clientes

#### **2.5 Activos no corriente**

Los activos fijos de la compañía están representados por muebles de oficina, equipo de computación, maquinaria, y vehículos

#### **2.6 Patrimonio**

La Compañía presenta un Capital de \$ 400.00 que corresponde al capital suscrito en la constitución.

#### **2.8 EGRESOS**

Corresponde a los valores que la compañía ha desembolsado por gastos que se han efectuado para el desenvolvimiento de actividades de la misma su valor global sume a \$ 193.618,33

#### **2.9 INGRESOS**

Corresponde a los valores que la compañía ha recibido por concepto de ingresos que se han efectuado por la prestación de servicios razón de constitución de la compañía la misma que suma a \$ 191.141,60

Durante este año hemos tenido una pérdida de 2476.73 debido a que el país se encuentra con graves problemas, y nuestras ventas no se recuperado.

### **3. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2021 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

A handwritten signature in purple ink, appearing to be 'Mayra Shinin Viteri', written over a faint circular stamp or watermark.

CPA. Mayra Shinin Viteri  
**CONTADORA**

Anexo 3

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A  
 NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Constructora Oviedo Palacios Covipal S.A.

Estado de situación financiera  
 A 31 de diciembre de 2021

(Expresado en miles de U.S. Dólares)

<u>Activos:</u>	<u>Notas</u>	<u>Pasivos:</u>	<u>Notas</u>
Activos corrientes:		Pasivos corrientes:	
Efectivo y equivalentes	3	Porción corriente	9
Clientes	4	Anticipos de clientes	10
Inventario	5	Proveedores	11
Anticipo a proveedores	6	Otros pasivos corrientes	12
Otros activos corrientes	7		
		<u>Total pasivos corrientes</u>	<u>11.939</u>
<u>Total activos corrientes</u>	<u>11.635</u>	Pasivos no corrientes:	
Propiedad, planta y equipo	8	Obligaciones financieras	9
		Otros pasivos no corrientes	15
		<u>Total pasivos no corrientes</u>	<u>3.727</u>
		Patrimonio	16
		<u>Total pasivos</u>	<u>21.454</u>
<u>Total activos</u>	<u>21.454</u>		

Véanse notas a los estados financieros



Francisco Cárdenas  
Gerente

Ana María Ariaga  
Contadora

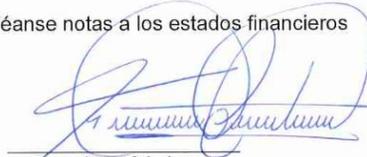
  
 Inge. María José Barrionuevo T.

**Constructora Oviedo Palacios Covipal S.A.**

**Estado del resultado integral**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021**  
(Expresado en miles de U.S. Dólares)

	<u>Notas</u>	
Ingresos de actividades ordinarias	17	19,075
Costos de actividades ordinarias	18	<u>(16,736)</u>
Ganancia bruta		<u>2,339</u>
Gastos de operación	19, 21	<u>( 924)</u>
Ganancia en operación		<u>1,415</u>
Otros gastos:		
Intereses		378
Pérdida en venta de bonos		108
Otros gastos		36
Otros ingresos		<u>( 180)</u>
Total otros gastos		<u>342</u>
Ganancia antes de impuestos		<u>1,073</u>
Impuesto a las ganancias:		
Participación trabajadores	13	<u>( 161)</u>
Impuesto a la renta	14	<u>( 259)</u>
Total impuesto a las ganancias		<u>( 420)</u>
Ganancia neta		<u>653</u>
Otro resultado integral		<u>( 48)</u>
Ganancia integral		<u>605</u>
Ganancia por acción (En U.S. Dólares)		<u>8.9</u>

Véanse notas a los estados financieros

  
Francisco Cárdenas  
Gerente

Ana María Arriaga  
Contadora

  
FIRMADO POR:  
Ing. María José Barronuevo T.

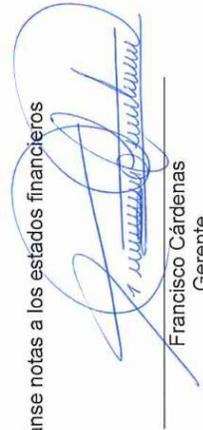
Constructora Oviedo Palacios Covipal S.A.

Estado de evolución del patrimonio  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en miles de U.S. Dólares)

	<u>Capital</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Otro resultado</u>	<u>Total</u>
Saldo a 31 de diciembre de 2020	68	34	5.053	28	5.183
Ganancia neta			653		653
Otros (a)	—	—	—	(48)	(48)
Saldo a 31 de diciembre de 2021	<u>68</u>	<u>34</u>	<u>5.706</u>	<u>(20)</u>	<u>5.788</u>

(a) Corresponden a pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos a empleados. (Nota 15)

Véanse notas a los estados financieros

  
Francisco Cárdenas  
Gerente

Ana María Arriaga  
Contadora

  
FIRMADO POR:  
Ing. María José Barrionuevo T.

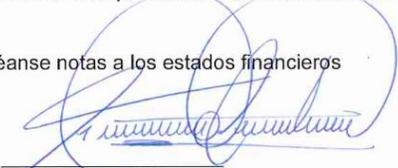
**Constructora Oviedo Palacios Covipal S.A.**

**Estado de flujos de efectivo  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021**

(Expresado en miles de U.S. Dólares)

Flujos de efectivo proveniente de actividades de operación:	
Recibido de clientes	12.323
Pagado a proveedores y trabajadores	(6.488)
Intereses pagados	( 378)
Participación trabajadores	( 41)
Impuesto a la renta	( 343)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b><u>5.073</u></b>
Flujos de efectivo en actividades de inversión:	
Compra de maquinaria y equipo, neto de precio de venta, y efectivo neto utilizado en actividades de inversión	( 1.451)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:	
Pago de préstamos y efectivo neto en actividades de financiamiento	( 2.321)
Efectivo:	
Incremento neto durante el año	1.301
Inicio del año	<u>2.523</u>
Fin del año	<u>3.824</u>
Conciliación de la ganancia integral con el efectivo neto proveniente de actividades de operación	
Ganancia integral	605
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:	
Otro resultado integral	48
Depreciación de propiedad, planta y equipo	1.274
Provisión jubilación y desahucio	95
Provisión para deterioro de clientes	19
Variación en el capital de trabajo	<u>3.032</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b><u>5.073</u></b>

Véanse notas a los estados financieros

  
Francisco Cárdenas  
Gerente

Ana María Arriaga  
Contadora



FIRMADO POR:  
Ing. María José Barrionuevo T.

**Constructora Oviedo Palacios Covipal S.A.**

**Notas a los estados financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021**

---

**1. Constitución y objeto social**

Constructora Oviedo Palacios Covipal S.A. se constituyó en Riobamba en 1985, con el objeto de efectuar construcción de calles y carreteras, principalmente.

A 31 de diciembre de 2021, los accionistas de la Compañía son los siguientes:

<u>Nombre</u>	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Santiago Eduardo Oviedo Moreano	68.300	99
Sandra Lorena Vallejo Lara	<u>100</u>	<u>1</u>
Total	<u>68.400</u>	<u>100</u>

**2. Políticas contables**

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros de Constructora Oviedo Palacios Covipal S.A. han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

**2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

**2.3 Efectivo y equivalentes** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**2.4.1 Deterioro de cuentas por cobrar** - Las cuentas por cobrar comerciales son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Por deterioro, el importe en libros de una cuenta por cobrar se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

- 2.4.2 Baja de cuentas por cobrar** - Una cuenta por cobrar se da de baja únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo relativos.
- 2.5 Inventarios** - Son medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- 2.5.1 Costo** - El costo de los inventarios incluye los costos de adquisición, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no son recuperables de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.
- 2.5.2 Método de cálculo del costo** - El costo de los inventarios es medido utilizando el método del costo promedio ponderado.
- 2.5.3 Deterioro del valor de los inventarios** - Los inventarios son evaluados al final de cada periodo sobre el que se informa para determinar si se han deteriorado, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida de inventarios está deteriorada, se mide a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce, una pérdida por deterioro del valor.
- 2.5.4 Reconocimiento como un gasto** - Cuando los inventarios se venden, se reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconocen los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.
- 2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- Una cuenta por pagar se da de baja si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.
- 2.7 Provisiones** - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
- El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.
- 2.8 Propiedad, planta y equipo**
- 2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

**2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo -**

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

**2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles -**

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Vida útil</u> (en años)
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Edificios	20

**2.8.4 Retiro o venta de propiedad, planta y equipo -** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**2.9 Reconocimiento de ingresos -** Los ingresos se reconocen según el avance de la obra.

**2.10 Costos y gastos -** Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Si en cualquier momento se estima que los costos totales de la obra excederán a los ingresos totales, la pérdida se reconoce inmediatamente.

**2.11 Impuestos -** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**2.11.1 Impuesto corriente -** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad según los estados financieros, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

- 7 -

**2.11.2 Impuesto diferido** - Se reconoce sobre las diferencias temporales o temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporales deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean aplicadas en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Se compensan activos y pasivos por impuestos diferidos sí, y solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.11.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

**2.12 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y se tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.13 Transacciones con partes relacionadas** - Las transacciones con partes relacionadas se efectúan en los mismos términos y condiciones que con terceros.

### 3. Efectivo y equivalentes

Un detalle de efectivo y equivalentes como sigue:

Bancos	3.508
Inversiones a corto plazo (a)	300
Otros	<u>16</u>
Total	<u>3.824</u>

(a) Corresponde a una póliza de acumulación en una institución del sistema financiero local a 90 días plazo.

#### 4. Clientes

Un detalle de clientes es como sigue:

Partes relacionadas:	
Consortio Los Andes	563
Santiago Oviedo	<u>438</u>
Subtotal	<u>1.001</u>
Otros:	
GAD Bolívar	1.343
EP Vial Los Río	932
GAD Guaranda	359
Ministerio de Transporte	236
Corporación Ikon	38
Otros	<u>18</u>
Subtotal	<u>2.926</u>
Provisión para deterioro (a)	( 31)
Total	<u>3.896</u>

(a) En 2021, la provisión para deterioro se incrementó en US\$19 mil.

#### 5. Inventario

Un detalle de inventario es como sigue:

Obras en curso	484
Materiales	271
Provisión para deterioro (a)	(51)
Total	<u>704</u>

(a) La provisión para deterioro fue constituida en años anteriores.

#### 6. Anticipos a proveedores

Un detalle de anticipos a proveedores es como sigue:

Naranjo López	330
Danny Miño	206
Talleres Verdugo	121
Fizamaq	100
Constructora KLD	87
Edith Coello	56
José Villaruel	53
Dédalo construcciones	50
Corporación Ikon	50
Otros	<u>292</u>
Total	<u>1.345</u>

## 7. Otros activos corrientes

Un detalle de otros activos corrientes es como sigue:

Partes relacionadas:	
Consortio Covipal & asociados	376
Encom	43
Santiago Oviedo	<u>311</u>
Subtotal	<u>730</u>
Otros:	
IVA, crédito tributario	682
Impuesto a la renta, crédito tributario (Nota 14)	327
Seguros	124
Otros	<u>3</u>
Subtotal	<u>1.136</u>
Total	<u>1.866</u>

## 8. Propiedad, planta y equipo

Un detalle de propiedad, planta y equipo es como sigue:

Terrenos	2.682
Edificios	730
Maquinaria y equipo	9.456
Vehículos	1.846
Muebles, enseres y equipos	182
Depreciación acumulada	(5.077)
Total	<u>9.819</u>

El movimiento de propiedad, planta y equipo fue como sigue:

Saldo neto a inicio de año	9.469
Compras	1.624
Depreciación	(1.274)
Saldo neto a fin de año	<u>9.819</u>

## 9. Obligaciones financieras

Un detalle de obligaciones financieras es como sigue:

Porción corriente (a)	1.594
Porción no corriente	<u>2.500</u>
Total	<u>3.976</u>

(a) Incluyen US\$118 mil correspondiente a obligaciones con emisores de tarjetas de crédito.

Un detalle de vencimientos en los próximos años de la porción no corriente es como sigue:

2023	848
2024	744
2025	445
2026	296
2027	<u>167</u>
Total	<u>2.500</u>

#### 10. Anticipo de clientes

Un detalle de anticipos de clientes es como sigue:

GAD-P Loja	4.632
GAD Espejo	1.132
GAD Chimbo	<u>65</u>
Total	<u>5.829</u>

#### 11. Proveedores

Un detalle de proveedores es como sigue:

Marini	720
Expodelta	277
Visever fabricación	203
Copeto	185
Salcedo motors	177
IASA	184
Novacero	154
Maquinarias y vehículos	105
Seguros confianza	100
Asociación conservación vial	76
Interbrazz	74
Conauto	66
Carmen Asqui	60
Otros	<u>1.108</u>
Total	<u>3.489</u>

#### 12. Otros pasivos corrientes

Un detalle de los otros pasivos corrientes es como sigue:

Sandra Vallejo (Parte relacionada)	75
Sueldos y beneficios	481
Participación trabajadores (Nota 13)	161
Provisiones	158
Impuestos retenidos a terceros	144
Otros	<u>8</u>
Total	<u>1.027</u>

### 13. Participación de trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales locales, los empleados participan del 15% de las ganancias. En 2021, la Compañía provisionó US\$161 mil. (Nota 12)

### 14. Impuesto a la renta

Una conciliación entre la ganancia según los estados financieros y la ganancia a efectos fiscales es como sigue:

Ganancia según estados financieros después de participación trabajadores	912
Gastos no deducibles	467
Amortización de pérdidas	<u>(345)</u>
Ganancia a efectos fiscales	<u>1.034</u>
Impuesto a la renta	<u>259</u>

El movimiento de provisión para impuesto a la renta fue como sigue:

Saldo neto a inicio de año	(243)
Provisión	259
Pagos	<u>(343)</u>
Saldo neto a fin de año (Nota 7)	<u>(327)</u>

### 15. Otros pasivos no corrientes

Un detalle de otros pasivos no corrientes es como sigue:

Impuesto a largo plazo	93
Contingencias (a)	666
Beneficios a empleados	<u>468</u>
Total	<u>1.227</u>

(a) Corresponde a provisión para impuesto a la renta correspondiente a años anteriores, que se encuentra en proceso de determinación por la Administración Tributaria.

Un detalle de beneficios a empleados es como sigue:

Jubilación	373
Desahucio	<u>95</u>
Total	<u>468</u>

### 16. Patrimonio

Capital Social - El capital social consiste en 684 acciones de US\$100 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley requiere que por lo menos el 10% de la ganancia anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital

social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### 17. Ingresos de actividades ordinarias

Un detalle de ingresos de actividades ordinarias es como sigue:

Construcción	15.769
Comercialización (a)	<u>3.306</u>
Total	<u>19.075</u>

(a) Incluye alquiler de maquinaria (Nota 22)

Un detalle de ingresos de construcción es como sigue:

Pedernales – Cojimíes	12.486
Baeza – Cotundo	951
Caluma – Telimbela	918
Asfaltado Bolívar	632
Asfaltado Guaranda	359
Villonaco – Chuquiribamba	344
Asfaltado Chimbo	<u>79</u>
Total	<u>15.769</u>

#### 18. Costos de actividades ordinarias

Un detalle de costos de actividades ordinarias es como sigue:

Construcción	14.698
Comercialización	<u>2.038</u>
Total	<u>16.736</u>

#### 19. Gastos de operación

Un detalle de gastos de operación es como sigue:

Sueldos y beneficios	464
Otros	<u>460</u>
Total	<u>924</u>

#### 20. Contratos

##### Pedernales – Cojimíes

Contratante: Ministerio de Transporte y Obras Públicas

Alcance: Obras de puesta a punto y mantenimiento de la carretera Pedernales–Cojimíes–E38–Paso lateral del Carme–El Carmen–Flavio Alfaro–Chone E15–Tosagua–Rocafuerte–T de Buenos Aires, en la provincia de Manabí.

Plazo: El contrato fue suscrito en septiembre de 2020. El plazo para su ejecución es 5 años. En este plazo se incluye (i) la construcción de obras de puesto a punto en el primer año, y (ii) el mantenimiento en los cuatro restantes.

Precio: El precio del contrato es US\$25 millones. El anticipo fue US\$7.1 millones.

Avance: El avance de la obra es 70%.

#### Villonaco, Taquil – Chantaco Chuquiribamba

Contratante: Gobierno Provincial de Loja  
Alcance: Obra de mejoramiento de la carretera Villonaco, Taquil–Chantaco Chuquiribamba, en la provincia de Loja.

Plazo: El contrato fue suscrito en septiembre de 2021. El plazo para su ejecución es 540 días.

Precio: El precio del contrato es US\$12.4 millones. El anticipo fue US\$4.9 millones.

Avance: El avance de obra es 25%.

#### El Ángel

Contratante: Gobierno Cantonal de Espejo

Alcance: Obras de mejoramiento de la vía de acceso a la reserva ecológica El Ángel, tramo El Ángel-represa Giovanni Calles, con una longitud de 28 km, ubicado en el cantón Espejo de la provincia del Carchi.

Plazo: El contrato fue suscrito en diciembre de 2021. El plazo para su ejecución es 365 días.

Precio: El precio del contrato es US\$7.5 millones. El anticipo fue US\$1.1 millones.

Avance: El avance de obra es 10%.

### **21. Remuneraciones del personal clave de la gerencia**

Un detalle de las remuneraciones del personal clave de la gerencia es como sigue:

Santiago Oviedo	136
Sandra Vallejo	69
Francisco Cárdenas	<u>26</u>
Total	<u>231</u>

### **22. Transacciones y saldos con partes relacionadas**

Un detalle de las transacciones y saldos con partes relacionadas es como sigue:

	<u>Transacción</u>	<u>Saldo</u>
Alquiler de maquinaria a:		
Consortio Los Andes	613	563
Santiago Oviedo	<u>438</u>	<u>438</u>
Total (Nota 4)	<u>1.051</u>	<u>1.001</u>

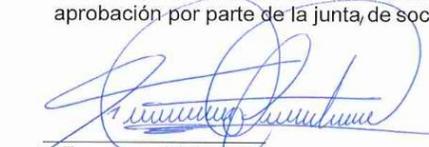
Préstamos entregados:		
Consortio Covipal & asociados	714	376
Encom	306	43
Santiago Oviedo	<u>311</u>	<u>311</u>
Total (Nota 7)	<u>1.331</u>	<u>730</u>
Préstamos recibidos - Sandra Vallejo (Nota 12)	<u>97</u>	<u>75</u>

**23. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 6 de mayo de 2021, no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

**24. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 se encuentran pendientes de aprobación por parte de la junta de socios.



Francisco Cárdenas  
Gerente

Ana María Arriaga  
Contadora



FIRMADO POR:  
Ing. María José Barrionuevo T.

**Anexo 4**  
**INPAPEL CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

*/Notas a los Estados Financieros*

*Al 31 de diciembre de 2021*

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

1. Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social

*Inpapel Patria Cía. Ltda., es una empresa convertidora de artículos de papel y comercializadora de útiles escolares, constituida como compañía de Responsabilidad Limitada constituida mediante escritura pública No.000000 , del 23 de Noviembre de 1978, de la Notaría Tercera del Cantón Riobamba, inscrita en la Oficina del Registro de la Propiedad el 05 de Marzo de 1979, bajo el Repertorio No. 0617,.*

*El objeto de la Compañía es a.) Fabricación, importación, exportación, compra y venta al por mayor y menor de todo tipo de útiles escolares, papeles, cuadernos escolares, sobres, carpetas, papel higiénico, servilletas, cartulinas; artículos de bazar; suministros y útiles de oficina. b.) Además servicios de Imprenta como elaboración de libros, revistas y documentos impresos; y c.) Importación, exportación, compra y venta al por mayor y menor de equipos de computación y equipos electrónicos tales como televisores, proyectores, pizarras, tablets, así como sus partes y piezas.*

2. Base de Presentación de los Estados Financieros

*Período Contable*

*La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2021.*

*Unidad Monetaria*

*La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.*

*Clasificación de Activos y Pasivos*

*Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.*

*Importancia Relativa y Materialidad*

*El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos,*

según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

### 3. Principales Políticas y Prácticas Contables

#### *Políticas Contables Básicas*

*La Empresa de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y demás decretos regulatorios, aplica el sistema de causación; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se causan, independientemente de que se hayan recibido o pagado en efectivo o su equivalente.*

*Los registros contables y por tanto la elaboración de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables*

*Para la tenencia, conservación y custodia de los libros de contabilidad y documentos soporte, se aplican las normas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad establecidos.*

#### *Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

*Se considera como efectivo el dinero en caja y bancos proveniente de las ventas realizadas por la empresa en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan.*

#### *Obligaciones corrientes por cobrar.*

*Los documentos y cuentas por cobrar corresponden a cargos a clientes por la ventas de útiles escolares y se registran a su valor nominal, se registra una provisión por incobrabilidad para aquellos documentos y cuentas por cobrar que no hayan tenido ninguna recuperación en los últimos doce (12) meses desde su reconocimiento inicial.*

*En este período no se procedió a realizar el cálculo de la provisión para cuentas incobrables.*

*La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía mantiene plazos que van hasta 90 días, dentro del cual se prevé que las obligaciones no generan costos financieros.*

#### *Inventarios*

*Los inventarios son presentados al costo de adquisición. Son valuados con el método de costo promedio ponderado.*

*El costo de producción se obtiene a través de hojas de costos en las que se acumula la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación prorrateados según su nivel de producción.*

*Debido a la alta rotación del inventario la administración consideró no efectuar al cálculo de deterioro de los inventarios*

## Propiedad Planta y Equipo y Depreciación

Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se registran inicialmente al costo de adquisición, conformado por las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización. El costo de adquisición se incrementa con las adiciones y mejoras.

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

ACTIVO	AÑOS VIDA UTIL
Edificaciones	20 a 50
Maquinaria y Equipo	10 a 30
Vehículo	5 a 10
Muebles, enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de computación y Software	3

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

Para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro

### Cargos Diferidos y Gastos Pagados por Anticipado

**Gastos Pagados por Anticipado:** Costos y gastos que se pagan con antelación al recibir el bien o el servicio requerido. Se amortizan durante el período en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos. Estos gastos corresponden a seguros, arrendamientos y bienes y servicios que representan futuros servicios.

### Cargos Diferidos:

La amortización se reconoce durante los períodos en los cuales se espera percibir los beneficios de los costos y gastos incurridos, de acuerdo con los estudios de factibilidad para su recuperación, los períodos estimados de consumo de los bienes o servicios o la vigencia de los respectivos contratos.

### Otros Activos

Se registran como intangibles las licencias y el software operativo y administrativo, además están considerados los valores que se ha pagado por los diseños de las caratulas.

La amortización de los diseños de las caratulas se realizará en la medida en que genere los beneficios que se esperaban.

#### Valorización

El valor de los activos inmuebles, maquinarias y equipos se valoran al costo de adquisición, construcción o su valor equivalente; el costo de adquisición incluye el precio neto pagado por los bienes, mas todos los gastos necesarios para tener al activo en el lugar y condiciones que permitan el funcionamiento ( Gastos de importación, fletes , seguros, gastos de instalación entre otros); . El costo de construcción incluye todos los costos directos e indirectos incurridos en el proceso de construcción tales como: materiales, mano de obra, costos de planeación e ingeniería, gastos de supervisión y administración entre otros.

La actualización de las propiedades, plantas y equipos deben efectuarse al menos cada cinco años, o cuando situaciones en el mercado indiquen que los valores registrados pudieron haber cambiado significativamente.

#### Cuentas por Pagar

Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la compra de bienes o la prestación de servicios recibidos, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

#### Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral

Los pasivos laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las normas laborales legales y lo estipulado en el código de Trabajo vigente.

Anualmente, mediante estudio actuarial preparado por la firma externa ACTUARIA CONSULTORES Cía. Ltda., se establece el valor del pasivo a Largo Plazo sobre la provisión para jubilación patronal y desahucio, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos. En el presente año la compañía no ha efectuado el cálculo de esta provisión.

#### Impuestos, Contribuciones y Otros

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado: Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa catorce por ciento (14%) de IVA desde enero a mayo de y con tarifa doce por ciento (12%) desde junio a diciembre; a otros contribuyentes especiales.

Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado: Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%), a otros contribuyentes especiales.

*Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.*

*Impuesto a la Renta: Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.*

## **PATRIMONIO**

*Capital Social, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.*

*Reserva Legal, las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.*

*Resultados del Ejercicio y Acumulados, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución. Se registra también la Revaloración de Activos Fijos.*

*Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.*

## **IMPUESTOS DIFERIDOS**

*Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente. No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos.*

## **Ingresos, Costos y Gastos**

*Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.*

*Ingresos operacionales. Son los flujos recibidos en el período contable, originados en el desarrollo de su actividad principal. Los descuentos y rebajas por estos conceptos se registran en cuentas separadas, como menor valor del ingreso.*

*Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconoce.*

## **4. Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable**

*En este período contable enero – Diciembre 2021 no se han presentado cambios significativos en las políticas contables.*

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### 5. Efectivo Y Equivalentes de efectivo

El disponible al 31 de diciembre de 2021 estaba conformado como sigue:

EFFECTIVO	2021	2020
Caja efectivo	1798.22	1470.74
Caja Cheque	11569.28	38464.74
Fondo Rotativo Sr. Sudario	2790.49	2790.49
Banco Pichincha	0.00	525.19
Banco Internacional	0	0
Banco Produbanco	0.00	0.00
Banco Guayaquil	0.00	66.36
Banco Pacífico	186.74	293.14
Cuenta ahorros Banco Internacional	0.00	5236.25
Cuenta Cte. Ahorros (Cuentas transitoria)	3294.93	2930.91
Cuenta Ahorros Cámara de Comercio	5504.62	0
<b>TOTAL</b>	<b>25148.28</b>	<b>51777.82</b>

### Detalle de caja cheque.

CLIENTE	VALOR EN CHEQUES
IMPRESA Y PAPELERIA	40,7
ZUMBA ELVIRA ROSARIO	100
PAPELERIA GABY	267,39
PAPELERIA MATIAS	384,34
PAPELERIA P&M	507,2
LIBRERÍA Y PAPELERIA	520
LIBRERIA LA PERLA DE	697,76
PAPELERIA AGUILAR	1971,99
MUNDIPAPEL	3280
LIBRERIA Y PAPELERIA	3799,9
<b>TOTAL CAJA CHEQUE</b>	<b>11569.28</b>

### 6. Clientes

El saldo de los valores que adeudaban a INPAPEL PATRIA CIA. LTDA. Para el 31 de diciembre de 2021 y su clasificación es la siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	2021	2020
Cientes (Anexo Cientes) (1)	531383.76	582561.72
Cientes en Morosidad	50747.13	50747.13
Cientes con Juicio	231668.02	231668.02
Otras cuentas por cobrar	66397.74	65075.36
<b>TOTAL</b>	<b>930052.23</b>	<b>930052.23</b>

Los saldos de las cuentas por cobrar se desglosan de acuerdo a la siguiente antigüedad:

- 2014 : 6342.90
- 2015: 36179.13
- 2016: 14022.25
- 2017: 37073.43
- 2018: 27087.40
- 2019: 47542.77
- 2020: 45919.30
- 2021: 317216.58

Los clientes que se encuentran con juicio se desglosan a continuación:

CLIENTES CON JUICIO	2021	2020
Míos F&F Distribuidores	21703.65	21703.65
L&L Distribuidores de Papel y Cartulina	13391.17	13391.17
Papelería el Libro (Sr. Luis Ayovi)	4430.23	4430.23
Papeles Punto Com. S.A.	15025.87	15025.87
Lascano Editorial	11961.60	11961.60
Liliana Tasinchano (Varios Clientes)	6378.63	6378.63
Cobos Santiago	0.00	0.00
Castro Morales Sabina	10989.62	10989.62
Librería y Papelería Sánchez	138.61	138.61
Comercial Soto (Sra. Margot Soto)	2136.40	2136.40
Navia de la Cruz María Adriana	700.00	700.00
José Alfonso Duran Borja	270.22	270.22
Servicios Gráficos la Unión	1396.50	1396.50
Servicios Garcia (A.L.)	10266.10	10266.10
Lecca Molina Freddy Omar	21063.46	21063.46
Granja Cadmelema María Fernanda	9276.37	9276.37
Puente Fortty Johnny Alonso (R.M.)	2034.17	2034.17
Supermercado San Mateo	5068.03	5068.03
Carlos Remache	100.00	100.00
Cuentas por Cobrar L.P.	55736.39	55736.39
Mercedes Guevara	100.00	100.00
Pozo Suarez Franklin	39501.00	39501.00
<b>TOTAL</b>	<b>231668.02</b>	<b>231668.02</b>

OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2021
Ahorro Programado San Francisco		1712.74
Abono de préstamos y liquidación aduanas		42530.58
Interés Prestamos a nombre de terceros		18913.89
No sustentados en comprobantes validos		3240.53
<b>TOTAL</b>		<b>66397.74</b>

El Saldo de la Provisión al 31 de Diciembre es de 7107.11, en este año se provisiono cuentas incobrable, en lo que se refiere a la provisión por deterioro se mantiene en 7486.74 debido a que en este año no se realizó la provisión.

De las obligaciones por cobrar con trámite judicial según comunicación del abogado Gustavo Morales de fecha 9 de enero del 2019 se mantiene el juicio número 06305-2014-0279 seguido a los demandados Granja Cadmelema Luis Antonio y otros, menciona que corresponden a un proceso judicial con hipoteca, la cuantía asciende al valor de noventa mil dólares americanos y que al momento de recuperar dichos valores se cancelarán inmediatamente dichas cuentas que se encuentran en procesos judiciales las mismas que se detallan a continuación:

Clientes	Valor
Míos F&F Distribuidores	21.703,65
L&L Distribuidores de Papel y Cartulina	13.391,17
Papeles Punto Com. S.A.	15.025,87
Lecca Molina Freddy Omar	21.063,46
Granja Cadmelema María Fernanda	9.276,37
Supermercado San Mateo	5.068,03
<b>Suman:</b>	<b>85.528,55</b>

Y que el sobrante que exista de dichos rubros recuperados será depositado en la cuenta de la compañía Inpapel Patria Cía. Ltda.

#### 7. Crédito con terceros

Este grupo de cuentas en el año 2021 presento variación en el saldo en comparación con el año anterior debido a que se gestionó la recuperación de los valores entregados en base al siguiente detalle:

CREDITO CON TERCEROS	2021	2020
Anticipo año 2011	6995.55	6995.55
Anticipo año 2013	52960.05	52960.05
Anticipo año 2014	30282.00	30282.00
Anticipo año 2019	0	321.10
Cuentas por cobrar Varias	60430.05	60430.05
<b>TOTAL</b>	<b>150667.65</b>	<b>150988.75</b>

#### 8. Crédito al Personal

Las obligaciones por cobrar a los empleados y vendedores de la compañía se presentan al cierre del año con los saldos que siguen:

CREDITOS AL PERSONAL	2021	2020
Cuentas Cobrar Empleados	(1)242755.43	(1)82962.82
Prestamos	29709.16	30802.34
Anticipos	14715.92	15129.73
<b>TOTAL</b>	<b>287180.51</b>	<b>128894.89</b>

(1) Cabe manifestar que en el grupo Crédito al Personal, se reflejan algunos valores de clientes debido a que al momento de crear el cliente por un error involuntario se ha direccionado a este grupo y no al de clientes. Quedando como valor neto de empleados 28390.87 y la diferencia que es 54571.95 corresponde a clientes locales.

Naranjo Rodas Pablo	10260.75
Ecuempaques	167164.52
Sisa León Olga María	9781.60
Unidad Educativa Célide	24329.60
Jurado-group Cia. Ltda.	1944.28
Dialab	10200.00
Armijos Chávez José Ramiro	1477.29
Proaño Pamela	4462.88
Total	229620.92

#### 9. Anticipo proveedores

Los saldos que se presentan en este grupo representan los valores entregados a proveedores de bienes y servicios para la producción de materiales para el consumo y uso en la planta y en las oficinas.

ANTICIPO PROVEEDORES	2021	2020
Proveedores Locales	172256.88	114020.23
Proveedores del Exterior	110847.03	110847.03
<b>TOTAL</b>	<b>283103.91</b>	<b>224867.26</b>

#### 10. Crédito a Vendedores

Las cuentas por cobrar a vendedores de la compañía se presentan al cierre del año con los saldos que siguen:

<b>CREDITOS AL PERSONAL</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Lema Ángel	1517.36	1517.36
Morocho Raúl	13233.21	13233.21
Salazar Margarita	3662.56	3662.56
Pablo Naranjo	91.30	91.30
<b>TOTAL</b>	<b>18504.43</b>	<b>18504.43</b>

*El crédito a los agentes vendedores será descontado al momento de la liquidación de Haberes debido a que ese fue el acuerdo con la Gerencia.*

#### 11. Activos por Impuestos corrientes

*Los impuestos corrientes se detallan así:*

<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Saldo a favor IR 2019	25752.64	25752.64
Saldo a favor IR 2018	1331.65	1331.65
Saldo a favor IR 2016 (1)	6761.12	6761.12
Saldo a favor IR 2015 (2)	16831.06	16831.06
Saldo a favor IR 2014	49531.19	49531.19
Saldo a favor IR 2012 (3)	2845.68	2845.68
Saldo a favor IR 2011	40087.46	40087.46
Retenciones en la Fte. 2020	11026.68	11026.68
Retenciones en la Fte. 2021	14414.75	0.00
Anticipo Renta	0.01	0.01
Impuesto Salida de divisas ISD	7025.37	7025.37
Sri pago indebido (4)	2830.55	2118.75
Sri caución año 2017	12628.43	12628.43
Sri caución año 2018	25185.30	0.00
Crédito tributario	0.00	736.04
Retenciones Iva	0	820.30
<b>TOTAL</b>	<b>216251.89</b>	<b>176496.38</b>

- (1) El Saldo a favor del Impuesto a la Renta del año 2016 fue solicitado al servicios de Rentas Internas, el mismo que no fue devuelto en un 100% quedando un saldo de 6761.12.
- (2) Del valor pendiente del año 2015 se volvió a presentar la solicitud de devolución y el 09 de Marzo el Servicio de Rentas Internas autoriza la devolución de 11898.92 quedando un saldo de 16831.06.
- (3) Del saldo a favor del IR 2012 se ha descontado los dos anticipos de Impuesto a la Renta 2017
- (4) Este valor corresponde a un debito indebido por parte de la Administración tributaria.

#### 12. Inventarios, Neto

*Los diferentes inventarios que posee la compañía para su producción o venta al cierre del año presentan los saldos que se detallan:*

INVENTARIOS	2021	2020
Materia Prima	413012.51	489555.84
Productos Terminados	341205.98	498023.88
Útiles Escolares	114864.45	208380.86
Papelería Mis Apuntes	11904.39	13241.44
Herramientas	104155.16	104155.16
Importaciones en Tránsito	12588.03	12588.03
Provisión Valor Neto de Realización	-5010.06	-6435.44
<b>TOTAL</b>	<b>992720.46</b>	<b>1319509.77</b>

La Empresa no aplica VNR porque considera que debido a la Pandemia la Empresa tuvo producción limitada para entregas específicas por lo que no presenta deterioro en la producción.

### 13. Propiedad, Planta y Equipo

A continuación se detalla la composición de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre:

PPE	REVALUO	AÑO 2020	COMPRAS	VENTAS	AÑO 2021
Terreno	431032.00	195924.00	0.00	0.00	195924.00
Construcciones en curso	0.00	2500.02	0.00	0.00	2500.02
Edificaciones	589697.48	300072.74	0.00	0.00	300072.74
Equipo de Computación	0.00	8962.52	0.00	0.00	8962.52
Muebles y Enseres	0.00	18004.62	0.00	0.00	18004.62
Vehículos	37758.03	86540.27	0.00	0.00	86540.27
Maquinaria	606952.02	715687.93	0.00	0.00	715687.93
Equipo Médico y Eléctrico	0.00	18734.18	0.00	0.00	18734.18
<b>TOTAL</b>	<b>1665439.53</b>	<b>1346426.28</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1346426.28</b>

En este período no se aplicó la depreciación a PPE, debido a que las máquinas se encontraban pasivas y en mantenimiento programado.

14.- Activos Intangibles

INTANGIBLES	2021	2020
Software	23310.71	23310.71
Patentes (Caratulas)	45343.50	45343.50
Código de Barras	1493.32	1493.32
Amortización Acumulada Software	12002.44	12002.44
Amortización Acumulada Patentes (Caratulas)	16283.02	16283.02
<b>TOTAL</b>	<b>41862.07</b>	<b>41862.07</b>

15.. Otros Activos

Otros activos están compuestos al 31 de diciembre de 2021 de acuerdo al siguiente detalle:

OTROS ACTIVOS		2021	2020
Seguros Pagados por adelantado	(1)	3365.50	3289.25
Caratula Temporada		1392.000	1392.000
Investigación y Desarrollo		63865.71	63865.71
Mantenimiento Eléctrico Integral		7011.96	7011.96
Interés adelantado	(2)	54927.11	54927.11
Activo Por Impuesto Diferido		7682.97	7682.97
<b>TOTAL</b>		<b>138245.25</b>	<b>138169.00</b>

(1) Corresponde al saldo de la Póliza de seguro a favor del Banco Internacional por el aseguramiento de un lote de máquinas y finaliza en noviembre del año 2021.

(2) El interés anticipado se debe al valor registrado por la refinanciación de la TC Banco Proamérica y los intereses de la Operación financiera del banco Pichincha.

16. Cuentas por Pagar (Proveedores locales).

Las cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2021 se detallan a continuación:

PROVEEDORES LOCALES		2021	2020
Proveedores de Mercaderías C/P	(1)	771146.25	910136.05
Cheques posfechados	(2)	2875.05	29337
Arq. López Edificio Vancouver		6781.61	6781.61
Liquidación a Empleados	(3)	118848.49	135309.60
Varias Cuentas por pagar		240.78	240.78
Reproolith		211.00	211.00
<b>TOTAL</b>		<b>900103.18</b>	<b>1082016.07</b>

(1) Las cuentas por pagar se clasifican de la siguiente manera de acuerdo a su antigüedad:

a. 2015: 1886.98

- b. 2016:8869.30
- c. 2017: 912.09
- d. 2018: 603.53
- e. 2019: 17766.00
- f. 2020: 402434.89
- g. 2021: 338673.46

(2) Tesorería realiza los pagos a proveedores en el sistema en base a las fechas de vencimiento; por tal razón los registros se quedan en la cuenta Cheques posfechados

PROVEEDOR	VALOR
ALVAREZ HUARACA ANGEL WASHINGT A	452.95
BETANCOUR DANIELA A	500.00
MACHADO PANIMBOSA LUIS GONZALO M	206.15
REINO TADAY FRANCISCO A	115.91
SANAGUANO ROJAS BYRON VINICIO S	673.63
YACHAMBAY MOROCHO NORMA PATRIC A	450.55
PEREZ LOPEZ LILIAN FABIOLA	475.81
<b>TOTAL CHEQUES</b>	<b>2875.06</b>

(3) Todas las liquidaciones a empleados están respaldas con las Actas de finiquito.

#### 17. Cuentas por Pagar (Proveedores del Exterior).

PROVEEDORES EXTERIOR	2021	2020
Elof Hansson	98.87	98.87
SUAREZ GUISCACUNDA SANDRA	45.36	45.36
Roxcel Usa (1)	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>144.23</b>	<b>144.23</b>

(1) Debido a la falta de liquidez por efectos de la Pandemia no se ha cumplido con el pago a proveedores de Exterior a corto plazo. Por tal razón la deuda seguirá a largo plazo.

#### 18. Obligaciones Bancarias.

En este año la Compañía realizo una reliquidación de todas las operaciones financieras para establecer una sola en cada banco, como se detalla a continuación:

INSTITUCION FINANCIERA	2021	2020
Banco Pichincha	1068271.70	960000.00
Banco Produbanco	19235.78	28857.72
<b>TOTAL</b>	<b>1087507.48</b>	<b>990857.72</b>

La Deuda que mantenía la empresa con el Banco internacional se refinanció y se generó una obligación a largo plazo

La obligación del Banco Produbanco se refiere a la refinanciación de la TC Corporativa.

#### 19. Sobregiro Bancarios.

Al finalizar el período económico en la cuenta bancos se registran cheques que no fueron cobrados por tal razón se procede a regularizar la cuenta del activo (Bancos) contra la cuenta de pasivo (Sobregiro Bancario) de acuerdo al siguiente detalle:

INSTITUCION FINANCIERA	2021	2020
Banco Internacional	233.51	1440.91
Banco Produbanco	14988.71	8626.86
<b>TOTAL</b>	<b>15222.22</b>	<b>10067.77</b>

#### 20. Remuneraciones Por pagar

Las remuneraciones que se reflejan en el cuadro posterior corresponden a los meses de noviembre y diciembre año 2021, al igual que los descuentos.

REMUNERACIONES	2021	2020
Salarios por pagar	14079.41	16751.46
Multas	170.00	170.00
Descuento Empresa	98.33	98.33
Descuento Óptica	245.35	245.35
Descuento Electrodomésticos	144.72	144.72
Descuento Cámara de Comercio	0	0
Descuento Retenciones Judiciales	188.88	188.88
<b>TOTAL</b>	<b>14926.69</b>	<b>17598.74</b>

#### 21. Obligaciones Patronales

Las obligaciones patronales se encuentran pendiente de pago el mes de diciembre, que se paga en enero de 2021 y no lo que se refiere a Beneficios se encuentra provisionado para los pagos en el próximo año.

OBLIGACIONES PATRONALES	2021	2020
Con el IESS	1098.36	945.66
Beneficios de Ley a Empleados	5703.32	6455.88
Participación trabajadores (1)	1147.94	1147.94
<b>TOTAL</b>	<b>7949.62</b>	<b>8549.48</b>

(1) Este valor corresponde al 15% de utilidades de los siguientes períodos:

a.	2014	410.03
b.	2015	204.47
c.	2016	123.89
d.	2017	83.06
e.	2019	326.49

## 22. Obligaciones Tributarias.

Corresponde a los valores recibidos por la Compañía por concepto de Impuesto al Valor Agregado (IVA), que al 31 de Diciembre de 2021 arroja un saldo como se muestra en el siguiente cuadro:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	2021	2020
Iva Ventas (1)	424008.22	373432.96
Retención Iva y Fuente por pagar	18282.89	10065.26
Anticipo a la Renta Por pagar	0	165.01
<b>TOTAL</b>	<b>442291.11</b>	<b>383663.23</b>

(1) El valor que corresponde al 2017: 56694.27, se encuentra impugnado ante el tribunal de lo contencioso administrativo y tributario con sede en Ambato.

Al 2018: 186120.35, este año se encuentra en reclamo administrativo.

Del año 2019: 82574.80. Cabe recalcar que hasta la fecha no se presentan las respectivas declaraciones sustitutivas correspondientes al año 20017 y 2018, por cuanto exciten actos administrativos en firme.

Del año 2020: 48043.54

Del año 2021: 50575.39

## 23. Otra Provisiones

Al 31 de Diciembre de 2021 los saldos de este grupo se muestran así:

OTRAS PROVISIONES	2021	2020
Depósitos en Tránsito	8381.76	7024.72
Anticipo Clientes Locales	4169.81	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>12551.57</b>	<b>7024.72</b>

## 24. Dividendos por Pagar

Los dividendos pendientes de pago al 31 de Diciembre de 2019 se presentan a continuación en el siguiente desglose:

DIVIDENDOS POR PAGAR	2021	2020
Sra. América Saltos	2406.83	6751.23
Sr. Armando Espinoza	1742.98	1742.98
Sra. Guillermina Espinoza	1742.98	1742.98
Sra. Catalina Espinoza	101.05	101.05
<b>TOTAL</b>	<b>5993.84</b>	<b>10338.24</b>

#### 25. Cuentas por Pagar Largo Plazo

En base a las negociaciones con los proveedores se presentan los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2021.

PROVEEDORES	2021	2020
<b>EXTERIOR</b>		
Roxcel Usa	142603.48	142603.48
William&Cie	50748.25	50748.25
<b>TOTAL</b>	<b>193351.73</b>	<b>193351.73</b>

#### 26. Obligaciones Financieras a Largo Plazo

OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	2021
Corporación Financiera Nacional OP174869	539676.08
Corporación Financiera Nacional OP174868	179352.16
Banco Internacional OP. 300303525	293807.62
<b>TOTAL</b>	<b>1012835.86</b>

#### 27. Beneficios Laborales Largo Plazo

El valor del Cálculo Actuarial al 31 de diciembre de 2021 se actualizó con base en el estudio realizado por la firma ACTUARIA CONSULTORES..

BENEFICIOS LABORALES LARGO PLAZO	2021	2020
Provisión Jubilación Patronal	185367.51	215293.63
Provisión Desahucio	1821.68	3661.68
<b>TOTAL</b>	<b>187189.19</b>	<b>218955.31</b>

<b>Jubilados Pendientes</b>	
ALVAREZ HUARACA ANGEL WASHINGTON	15523.60
ALVAREZ HUARACA NELSON YOVANNY	14065.14
ANDRADE ANGEL ALBERTO	16029.61
FLORES TADAY SEGUNDO SIMON	11782.49
MEDINA GUADALUPE JUAN CARLOS	13662.68
MOROCHO JANETA ANGEL GUALBERTO	20309.72
PEREZ LOPEZ LILIAN FABIOLA	15080.98
<b>Total: 7 jubilados que suman:</b>	<b>106454.22</b>
<b>Jubilados con pensiones</b>	
ESPINOZA MAYORGA FERNANDO ANTONIO	5995.35
GUERRA PROANO EDGAR RUPERTO	11963.81
GUERRERO IGUASNIA RIGOBERTO	12230.49
MONTERO HERAZO MANUEL MESIAS	15967.74
MOROCHO JANETA RAUL OSWALDO	16292.16
TUMALLI GUARACA LUIS ENRIQUE	14426.57
<b>Total: 6 trabajadores que suman:</b>	<b>76876.12</b>
<b>Trabajador(es) con 10 o más años de servicio y menos de 25 años de servicio</b>	
ROMERO REA MARIA EUGENIA	2037.51
<b>Total: 1 trabajador que suman:</b>	<b>2037.51</b>

## 28. Otras Deudas Financieras

El saldo está representado por:

<b>OTRAS DEUDAS FINANCIERAS</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sr. Gustavo Alvear	43000.00	43000.00
Sr. Raúl Fernández	36980.00	36980.00
Sr. Montero (Cheque Garantía) (1)	30000.00	30000.00
Sr. Mora	4500.00	4500.00
Sra. Peña	45000.00	45000.00
Sra. Rosa Gavilánez	15000.00	17500.00
Sra. Susana Brito	26000.00	26000.00
Sra. Verónica Ilbay	10.00	10.00
Sr. Fausto López	131500.00	131500.00
Sr. Armando Espinoza	12430.84	3272.75
Cooperativa Sagrario	38833.44	77835.80
Cooperativa San Francisco	6124.36	12229.72
Cooperativa Cámara de Comercio Rbba.	36001.06	40519.18
Cooperativa C. Comercio (Monica Arrieta)	5000.00	0.00
Diferencia Aval comercial-acuerdo comercial(2)	9687.58	26687.05
<b>TOTAL</b>	<b>440067.28</b>	<b>495034.50</b>

Estos préstamos no generan interés alguno ya que se trata de persona de confianza y/o familiares de los Socios.

- (1) Cheque entregado como garantía para cubrir la deuda.
- (2) El 07 de febrero la empresa recibió un aval bancario por 120 mil dólares por parte de la Empresa Ecu empaques, posterior a ello se firmó un convenio comercial por 93312.95, quedando un saldo por cubrir a largo plazo, en el año 2021 se cubrió 16999.47.

### 29. Capital Suscrito y Pagado

El capital Social es de \$754710.00 dividido en 754710 participaciones a un valor nominal de \$1 cada Título.

SOCIOS	Participaciones	2021	
		\$	%
Sra. Guillermina Espinoza S.	199413	1	26.42
Sr. Armando Espinoza S.	289413	1	38.35
Sra. Catalina Espinoza S.	199413	1	26.42
Sr. América Saltos Arguello	66471	1	8.81
<b>TOTAL</b>	<b>754710</b>		<b>100,00</b>

### 30.- Reservas

El saldo de las reservas al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprenden:

RESERVAS	2021	2020
Reserva Legal	14614.22	14614.22
Reserva de Capital	0.00	0.00
Reserva por revaloración PPE	732844.03	732844.03
<b>TOTAL</b>	<b>747458.25</b>	<b>747458.25</b>

De acuerdo con la Ley, INPAPEL PATRIA CIA. LTDA. está obligada a apropiarse el 5% de sus utilidades líquidas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente por lo menos al 20% del capital social.

### 31. Otras Reservas

RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2021	2020
Revaloración de Activos	1098824.10	1098824.10
<b>TOTAL</b>	<b>1098824.10</b>	<b>1098824.10</b>

32. Resultados.

Los resultados se muestran al final del periodo económico de acuerdo al siguiente cuadro.

RESULTADOS	2021	2019
Resultados de Ejercicios Anteriores	-767025.46	-394618.14
Adopción Por primera vez de las NIIF	-168902.43	-168902.43
Resultado del Ejercicio (1)	-31313.09	-372407.32
<b>TOTAL</b>	<b>-968156.85</b>	<b>-935927.89</b>

(1) El resultado del año 2021 no se distribuye debido a que existe una pérdida:

DISTRIBUCION DE UTILIDADES	DEBE	HABER
Resultado del ejercicio	0.00	31313.09



MARÍA EUGENIA ROMERO  
CONTADORA INPAPEL CIA. LTDA.  
REG 32589