



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y presentación de los Estados Financieros, de la Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos S.A. de la ciudad de Tulcán, año 2012.

TRABAJO DE TITULACIÓN.

AUTOR: Castro Villarreal, Elizabeth Carolina

DIRECTOR: Malo Montoya Zulema del Cisne, MBA

CENTRO UNIVERSITARIO TULCÁN

2016

APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Doctora.

Zulema del Cisne Malo Montoya

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

En el presente trabajo de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y presentación de Estados Financieros, de la Compañía de Transportes en Taxis Los Pupos S.A., de la ciudad de Tulcán, año 2012.” realizado por Elizabeth Carolina Castro Villarreal, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, agosto del 2016

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Elizabeth Carolina Castro Villarreal” declaro ser autora del presente trabajo de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y presentación de Estados Financieros, de la Compañía de Transportes en Taxis Los Pupos S.A., de la ciudad de Tulcán, año 2012” de la Titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, siendo Zulema Malo Montoya directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f).....

Autor. Elizabeth Carolina Castro Villarreal
Cédula. 040145607-4

DEDICATORIA

A Dios, por haberme regalado el don de la vida, y permitirme llegar a este momento tan especial de mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mis hijas Alejandra y María Camila porque son la razón de mi vida, por quienes lucho todos los días y me esfuerzo para brindarles un futuro mejor.

A mis padres: Segundo y Mercedes que son el pilar fundamental en mi vida, por el apoyo incondicional y la comprensión que me han brindado durante mi vida estudiantil.

A mis hermanas y hermanos por estar siempre pendientes de mí y darme fuerza para salir adelante.

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado el regalo de la vida y permitirme alcanzar un logro más en mi etapa estudiantil.

A mi familia por el apoyo incondicional.

A la Universidad Técnica Particular de Loja por los conocimientos aprendidos en esta prestigiosa universidad.

A la Compañía de transportes en taxis “Los Pupos” que me permitió realizar la investigación necesaria para la ejecución del presente trabajo de tesis.

A la Dra. Zulema Malo, quien con su valioso aporte profesional e inigualable calidad humana, contribuyó con el desarrollo del presente trabajo de tesis.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN EJECUTIVO	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR	6
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	7
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.....	7
1.3. Definición de las NIIF	8
1.4. Objetivos de las NIIF	8
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	9
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial	9
1.7. Evolución de la normativa contable en el Ecuador.....	12
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	13
1.8.1. Superintendencia de Compañías.....	13
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.....	15
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	16
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.....	16
CAPÍTULO II. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL.....	18
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros	19

2.2.	NIC 1 Presentación de estados financieros.....	22
2.3.	NIC 2 Inventarios.....	25
2.4.	NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.	27
2.5.	NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo	30
2.6.	NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	34
2.7.	NIC 12 Impuestos a las ganancias.	36
2.8.	NIIF para Pymes.....	37
2.8.1.	Importancia de la aplicación de la NIIF para las Pymes.....	37
2.8.2.	Secciones de la 2 a la 8.	40
2.8.2.1	<i>Sección 2. Conceptos y principios generales</i>	40
2.8.2.2.	Sección 3 Presentación de Estados Financieros.....	43
2.8.2.3.	Sección 4 Estado de Situación Financiera.	43
2.8.2.4.	Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.....	43
2.8.2.5.	Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.....	44
2.8.2.6.	Sección 7 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	44
2.8.2.7.	Sección 8 Notas a los Estados Financieros.	44
2.9.	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (Secciones 2 a la 8)	45
2.10.	Análisis de los formatos de la superintendencia de compañías.....	46
CAPÍTULO III. APLICACIÓN PRÁCTICA DEL ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF		56
3.1.	Antecedentes de la empresa.....	56
3.1.1.	Misión de la Compañía de Transporte en Taxi Los Pupos.....	57
3.1.2.	Visión de la Compañía de Transporte en Taxi Los Pupos.....	57
3.2.	Estructura Organizacional.....	57
3.3.	Procesos Generales.....	59
3.3.1.	Procedimientos de caja chica.	59

3.3.2. Procedimientos para el manejo de bancos.	60
3.3.3. Procedimientos para clientes y provisión cuentas incobrables.....	60
3.3.4. Procedimientos para el tratamiento de propiedad planta y equipo.....	61
3.3.5. Procedimientos para cuentas por pagar.	61
3.3.6. Procedimientos para impuestos por pagar.	61
3.4. Preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF para PYMES.....	62
3.4.1. Guía de cronograma de implementación.....	62
3.4.1.1. Información general.....	63
3.4.1.2. Plan de capacitación.	64
3.4.1.3. Plan de implementación.....	66
3.4.2. Elaboración del plan de cuentas.....	78
3.4.3. Elaboración de políticas contables y estimaciones.	86
3.4.4. Proceso de Control Interno aplicables a las NIIF.....	89
3.4.5 Presentación de estados financieros y notas explicativas.	90
CONCLUSIONES.....	144
RECOMENDACIONES	146
BIBLIOGRAFÍA.....	147
ANEXOS.....	149

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estructura de las Normas de Información Financiera	21
Figura 2: Métodos de depreciación	34
Figura 3: Organigrama Estructural de la Compañía de Trans. En Taxis Los Pupos	58
Figura 4: Fases de Implementación de NIIF PYMES	66

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Normas Internacionales de Información Financiera	11
Tabla 2: Normas Internacionales de Información Financiera	12
Tabla 3: Secciones de NIIF Pymes	39
Tabla 4: Datos de la Compañía	64
Tabla 5: Información general	64
Tabla 6: Plan de capacitación	65
Tabla 7. Cronograma de transición a la NIIF	69
Tabla 8: Evaluación del Impacto con la NIIF para PYMES aplicables	73
Tabla 9: Descripción procedimiento control interno	74
Tabla 10. Implementación de balance bajo NEC y para PYMES	76
Tabla 11. Conciliaciones del Patrimonio	77
Tabla 12. Plan General de Cuentas	79

RESUMEN EJECUTIVO

Según lo establecido en el cronograma emitido por la Superintendencia de Compañías las empresas que tienen obligación de aplicar la NIIF para Pymes a partir del año 2012, son aquellas que no tienen contabilidad pública y publican estados financieros de propósito general para usuarios externos (es decir sus instrumentos de deuda o patrimonio no se negocian en un mercado público), pero sin embargo deben publicar sus estados financieros con el propósito de información general.

La NIIF para PYMES están compuestas por 35 secciones, en las que se establece el tratamiento que debe darse a las operaciones económicas de las medianas y pequeñas empresas, convirtiéndose en parte de una cultura mundial, las mismas que buscan que la empresa refleje su realidad financiera transparencia y confiabilidad de información a través de sus estados financieros presentados, con la finalidad de que puedan ser leídos en todas las partes del mundo, para lo cual es necesario presentar el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

PALABRAS CLAVES: NIIF para PYMES, Estados financieros, Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivos, Notas de Estados Financieros.

ABSTRACT

As set out in the schedule issued by the Superintendency of companies that are obliged to apply the IFRS for SMEs from the years 2012, are those that do not have public accounting and publishing financial statements of general purpose user externs (their instruments of debt or heritage are not traded on a public market), but however should publish their financial statements for the purpose of general information.

The IFRS for SMEs are composed of 35 sections, in which the treatment to be given to the economic operations of medium and small businesses, becoming part of a global culture, thereof that seek that the company reflects its financial reality transparency and reliability of information through its Financial Statement presented, in order that they can be read in all parts of the world, which is necessary to present the Statement of Financial Position, Income Statement, Statement of Changes in Equity financial statements , Cash Flow Statement and Notes to Financial Statements.

KEYWORDS:

IFRS to SMEs, Financial statements, Income Statement, State change in equity, ffective flow, statement, Notes to financial statements.

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador la introducción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha hecho que los profesionales especializados en el área de contabilidad tengan que capacitarse de manera obligatoria, para de este modo conseguir que todos ellos poseen los mismos conocimientos y sobre todo que estén al día en cuanto a esta información; ya que la implementación de la NIIF es obligatoria.

La NIIF para PYMES se encuentra fundamentada en las necesidades que tienen las empresas de corregir las falencias que sufren durante la realización de los estados financieros y la delimitación de políticas en los procesos contables y financieros de las mismas, con la finalidad de que se logre cumplir los objetivos planteados y contar con una situación financiera de calidad.

La investigación será de utilidad para las empresas que están implementando la NIIF para PYMES ya que a través de esta se conocerá información relevante y de vital importancia para las mismas, con el fin de satisfacer los criterios y dudas de los funcionarios de estas empresas tomando en cuenta sus criterios, para que estas normas sean analizadas y comprendidas con anterioridad.

La importancia que tiene el tema es de carácter específico para los especialistas en el área de contabilidad ya que permitirá que los estados financieros de las entidades sean presentados de manera clara y sobre todo que permitan conocer la situación actual real de estas, permitiendo reconocer las necesidades de los usuarios.

El presente trabajo tiene como objetivo general, analizar y aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros.

Los objetivos específicos planteados fueron los siguientes:

- Analizar sobre la normativa contable mundial y su evolución.
- Realizar un diagnóstico sobre la aplicación de la NIIF en el Ecuador.
- Analizar el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, NIC 1, NIC 7, NIC 12, NIC 18 y las secciones de la 2 a la 8 de NIIF para PYMES.
- Demostrar la aplicación de las NIIF en la preparación y presentación de los estados financieros.

Para el desarrollo de este trabajo se utilizó métodos de investigación que permiten analizar los efectos que produce la implementación de las normativas internacionales financieras (NIIF) en el proceso contable que la empresa está obligada a llevar.

A través de la investigación descriptiva se pretende medir y corregir la información financiera de manera independiente o conjunta, especificando las características importantes dentro de los procesos relativos al cálculo financiero.

A sí mismo la utilización de la investigación explicativa se analizara de forma más profunda las variables que intervienen en las Normas Internacionales de Información Financiera en cuanto a la presentación de los resultados de los balances que determina el periodo contable dentro de la PYMES.

El uso de una metodología eficiente y eficaz ayudara a controlar los sistemas contables, y a su vez permitirá que la implementación de las NIIF solucione la problemática que se suscita en el momento de la realización de los registros contables, facilitando la preparación de los balances financieros.

De manera que la presentación de los balances sea más clara y confiables, de tal manera que la información facilite la toma de decisiones para los directivos responsables de la empresa.

En el proceso de la investigación se identifican claramente la situación financiera de la entidad, incluyendo la exposición de los activos y pasivos por categorías de forma específica, utilizando reclasificaciones, bajas, gravámenes sobre activos e incumplimientos contractuales.

Se determinara los resultados de los ingresos, egresos y gastos, pérdidas y ganancias dentro de un periodo contable.

De igual forma los métodos de investigación orientaran los lineamientos y alcances de las políticas contables que se implementaran en la empresa en consideración a la normativa internacional.

La estructura del trabajo se desarrolló en tres capítulos, **Capítulo I** hace referencia a los aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF, su definición, objetivos, ventajas, aplicación, organismos de control y la obligatoriedad de su aplicación en el Ecuador. **Capítulo II** hace énfasis en el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y la NIIF relacionada con la presentación de Estados Financieros (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y Secciones 2 a la 8 de la NIIF para Pymes). En el **Capítulo III** se realiza la aplicación práctica del análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la Compañía de Transporte en Taxis “Los Pupos”.

Las conclusiones de este trabajo dan a conocer la importancia de la aplicación de las NIIF en la Compañía de Transporte en Taxis “Los Pupos”, obteniendo como resultados la presentación de estados financieros confiables y verídicos los cuales ayudan a la toma de decisiones correctas de la Compañía.

Las recomendaciones están diseñadas en un conjunto de propuestas para que la compañía tome en cuenta de acuerdo a las necesidades que en ella se presenten.

CAPÍTULO I
ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE
LAS NIIF EN EL ECUADOR

Debido a la globalización de los negocios, los empresarios e inversionistas, han contemplado la necesidad de desarrollar procedimientos contables, normas o leyes que regulen el correcto desenvolvimiento de sus actividades económicas, garantizando la transparencia de sus estados financieros y velando por los intereses de los diferentes usuarios a nivel mundial, por lo tanto se establecen las NIIF.

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF antes de ser publicadas han pasado por diferentes procesos de control de calidad, los que se detallan a continuación:

“Primer paso: Establecimiento del Comité Especial, presidido por un representante del Consejo de NIC y representantes de las organizaciones de la profesión contable de diferentes países.

Segundo paso: Identificación y revisión de los problemas contables existentes, para proceder a la elaboración de un marco conceptual de las normas a crearse, después de estudiar las prácticas contables existentes, y los tratamientos apropiados, para proceder a la preparación de un resumen sobre el punto.

Tercer paso: Preparación y publicación de un borrador, donde se establecen los principios contables necesarios para la preparación del proyecto de norma, describiendo las soluciones y las razones por las que se recomienda su aceptación, recibiendo comentarios sobre dicho proyecto.

Cuarto paso: Revisión de los comentarios recibidos, para proceder a la redacción del borrador final.

Quinto Paso: Preparación de un borrador de proyecto de norma, para su aprobación y publicación, para recibir comentarios durante el período de uno a tres meses.

Sexto paso: Revisión de los comentarios y preparación de un borrador de la Norma Internacional, para la posterior aprobación y publicación” (NIIF para las PYMES, 2014).

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

El 01 de abril del año 2001 el International Accounting Standards Board (IASB) asume las responsabilidades de la emisión de las NIC y son rebautizadas como Normas Internacionales de Información Financiera, adoptando las NIC y SIC existentes.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (International Accounting Standards Board)

Es el organismo encargado del desarrollo y aprobación las NIIF que funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF); se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC International Accounting Standards Committee); tiene su sede en Londres y cuenta en la actualidad con 15 expertos contables.

Su objetivo es fomentar la uniformidad en el uso de las normas contables para la preparación de información financiera, traduciéndolas a un lenguaje contable único y global. Estas normas son de alta calidad, comprensibles y de aplicación obligatoria, que exigen información comparable, comprensible, relevante y fiable, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios en la toma de decisiones.

1.3. Definición de las NIIF

“Las NIIF son leyes y principios contables que establecen los requisitos de reconocimiento y medición para la elaboración y presentación de los estados financieros transparentes y comparables que facilita la toma de decisiones económicas en entidades comerciales, industriales, servicios o financieras” (NIC Y NIIF ANTECEDENTES, 2015).

Estas normas en la práctica permitirán que los estados financieros de empresas ecuatorianas puedan ser entendidos en cualquier parte del mundo.

Las NIIF no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien Normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera. (NIC Y NIIF ANTECEDENTES, 2015).

1.4. Objetivos de las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera tiene objetivos para su implementación como:

- ✓ Reducir las diferencias en la aplicación de la contabilidad a nivel mundial.

- ✓ Constituir un enfoque integral y lógico en materia de regulaciones contables, donde todas las normas y pronunciamientos estén debidamente sistematizados, tanto a nivel conceptual como temático.
- ✓ Brindar una respuesta técnica a los problemas sobre la transparencia y veracidad a la fecha de presentar los estados financieros.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador tiene ventajas entre las cuales mencionamos las más relevantes:

- ✓ Las empresas lograrán una evolución hacia la apertura de nuevos mercados en el exterior, permitiendo a una amplia variedad de usuarios extranjeros, conocer e interesarse en la inversión en una compañía ecuatoriana.
- ✓ Permitirá que las cifras que conforman los estados financieros de una compañía ecuatoriana puedan ser entendidas por sus filiales o matrices del exterior, para este criterio las NIIF darán una posición clara respecto.
- ✓ Se facilita la información a usuarios nacionales (inversionistas nacionales, empleados, bancos, proveedores, clientes y los organismos públicos).
- ✓ A partir del momento en que la aplicación de las NIIF sea obligatoria, se disminuirán considerablemente malas interpretaciones que se han venido dando a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

Los estados financieros son la base fundamental para evaluar el desenvolvimiento y eficiencia de una empresa, ya que son el resultado de todas las transacciones que se han realizado a lo largo de un periodo contable, por lo tanto deben mostrar la realidad.

Actualmente la contabilidad tiene varias diferencias y está influenciada por la realidad de cada país en los aspectos sociales, económicos y legales, sin embargo por la globalización de la gran mayoría de las economías del mundo, ha creado la necesidad de adoptar un único grupo de normas contables, para la preparación de los estados financieros.

Según investigaciones realizadas, hasta la presente fecha las Normas Internacionales de Información Financiera son usadas en varios países entre los que se incluye a la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Sudáfrica, Singapur y Turquía, y muchos países se encuentran en proceso de su implementación.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ha emitido hasta el 2001; 41 Normas Internacionales de Contabilidad, de las cuales 29 normas se encuentran en vigencia, siendo éstas las siguientes:

Tabla 1. Normas Internacionales de Información Financiera

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estados de Flujos de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuesto a las Ganancias
NIC 16	Propiedades, Planta y Equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos de Actividades Ordinarias
NIC 19	Beneficios a los Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
NIC 21	Impactos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por Préstamos
NIC 24	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 22	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Separados
NIC 28	Inversiones en Asociadas
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en Negocios Conjuntos
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por Acción
NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
NIC 38	Activos Intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
NIC 40	Propiedades de inversión
NIC 41	Agricultura

Fuente: (NIIF para las PYMES, 2014)

Como se mencionó anteriormente, en el año 2001 el International Accounting Standards Board (IASB) asume las responsabilidades con relación a la emisión de las NIC y son rebautizadas como NIIF, adoptando las NIC y SIC existentes.

Hasta la actualidad las NIIF vigentes publicadas por el Consejo se mencionan a continuación:

Tabla 2. Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Negocios
NIIF 4	Contratos de Seguro
NIIF 5	Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Desgloses de participaciones en otras entidades
NIIF 13	Valoraciones a valor razonable
NIIF 14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladas
NIIF 15	Ingreso de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
NIIF 16	Arrendamientos

Fuente: (NIIF para las PYMES, 2014)

1.7. Evolución de la normativa contable en el Ecuador

En el Ecuador la normativa contable se promovió a través de los Principios Generales de Contabilidad (PCGA) aprobados en el año de 1975 por el Congreso Nacional de Contadores. Los PCGA influyen en la determinación y elaboración de los estados financieros utilizando como base la técnica contable.

Los PCGA en los primeros tiempos fueron el ente contable, la equidad, la medición de recursos, el período de tiempo, la esencia sobre la forma, la continuidad del ente contable, la medición en términos monetarios, las estimaciones, la acumulación, el precio de intercambio, el juicio o criterio, la uniformidad, la clasificación, la contabilización y la significatividad.

Después de varios esfuerzos por parte del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador por medio de varios pronunciamientos fundamentados en las NIC se creó el marco conceptual y grupo de Normas Ecuatorianas de Contabilidad, mismas que fueron adaptadas y se emitieron a través de estas las NEC 17 que entraron en vigencia en el 2000 para los estados financieros. Ya para el 2001 el Comité de Pronunciamientos del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador publicadas en el 2002. De las cuales fueron emitidas las NEC 17 relacionadas entre la inflación y la dolarización, normas que actualmente están desactualizadas e incompletas ya que no se han realizado las respectivas modificaciones del contenido. (Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, 1999).

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

Las empresas legalmente constituidas en el Ecuador se encuentran sujetas y se rigen básicamente bajo los siguientes organismos de control:

- ✓ Superintendencia de Compañías.
- ✓ Superintendencia de Bancos y Seguros.
- ✓ Servicio de Rentas Internas.

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

La Superintendencia de Compañías se define como un organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que se encarga de vigilar y controlar la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2015).

La Superintendencia de Compañías tiene personalidad jurídica, y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías.

La Superintendencia de Compañías ejercerá la vigilancia y control de:

- a) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general.
- b) Las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie.

c) Las compañías de responsabilidad limitada.

d) Las bolsas de valores y demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores. (Bolsa Centroamericana de Valores, S.A., 1993).

En el Ecuador la Superintendencia de Compañías es el organismo rector de las empresas a nivel nacional y con el ánimo de armonizar los estados Financieros y estar acorde a la globalización mundial, esta institución desde el año 2006 mediante la resolución No. 06.Q.ICI.004 adopta las Normas Internacionales de Información Financiera, manifestando la obligatoriedad de su implementación en todas las compañías sujetas a su vigilancia, posteriormente al 03 de julio del 2008 la Superintendencia de Compañías ratifica la aplicación obligatoria de éstas normas.

Luego por pedido del Gobierno Nacional se prolonga la aplicación de las normas mediante un cronograma establecido por la misma Superintendencia a través de Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

✓ **Resolución No. SC.INPA.UA.G.10.005** del 5 de noviembre de 2010 de la Superintendencia de Compañías donde clasifica las compañías para la implementación de las NIIF.

✓ **Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01** emitida el 12 de enero del 2011 clasificar como Pymes a las compañías de las siguientes características:

- Activos totales menores a US\$ 4 millones.
- Ventas anuales menores a US\$ 5 millones.
- Menos de 200 trabajadores.

Aplicaran para PYMES a partir del 1 de enero del 2012, se establece el 2011 como período de transición.

✓ **Resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02** emitida el 18 de febrero del 2011 donde se establecen los lineamientos para presentar estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

✓ **Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03** emitida el 15 de marzo del 2011 en la cual se especifica el destino de las cuentas patrimoniales y resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Superávit por valuación.

- ✓ **Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015** – 30 de diciembre del 2011 (Establece que la NIIF Pymes no requiere ninguna interpretación ya que es el IASB el responsable de emitir las respectivas interpretaciones y valoración de inmuebles).

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

En el Ecuador el Servicio de Rentas Internas es la entidad que regula todo lo referente a los impuestos que rigen tanto para personas naturales como para personas jurídicas. Los tributos internos están normados por las siguientes fuentes de Derecho Tributario:

- El Código Tributario.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria.
- Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas.
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Ley Orgánica de Aduanas.
- Jurisprudencia.

Hasta la fecha de esta investigación el Servicio de Rentas Internas no ha definido estrategias fiscales para la adopción de NIIF, y como consecuencia se presentan diferencias de normatividad tanto fiscal como societaria, esto conlleva a que las empresas se vean en la necesidad de generar dos tipos de información por una parte para apegarse a la normativa internacional, y por otra para los aspectos fiscales, para ello se deberá manejar reportes extracontables. En este sentido las compañías al momento de cerrar sus estados financieros de acuerdo a las NIIF, realizarán ajustes de acuerdo a la legislación tributaria nacional, basándose en la guía referencial para la conciliación entre formulario 101(declaración del impuesto a la renta y presentación de balances formulario único sociedades y establecimientos permanentes) y el formulario para la presentación de estados financieros bajo NIIF emitido por la Superintendencia de Compañías.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.

“La Junta Bancaria con la finalidad de incorporar las NIIF consideró necesario cambiar los conceptos, de tal manera que en la Resolución No. JB-2010-1785, dispone que “las instituciones bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros se someterán y aplicarán las normas contables dispuestas por el organismo de control, contenidas en los Catálogos de Cuentas y en la Codificación de Resoluciones de la Superintendencia de Bancos y Seguros y de la Junta Bancaria” (Sección de Junta Bancaria - Resolución No. JB-2010-1785, 2010).

1.9. Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador

El Ecuador durante los últimos años ha tratado de incorporarse a la inevitable cadena de la globalización de los mercados, esta apertura de fronteras incluye no solo las barreras económicas sino también las de tipo social, tecnológico, cultural y por supuesto el aspecto financiero.

A través de Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías emite un cronograma para la aplicación obligatoria de la NIIF para Pymes de acuerdo al siguiente esquema:

1. “Aplicarán NIIF a partir del 1 de enero del 2010 las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa [...].
2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador [...].
3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012 las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros

comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011” (*Superintendencia de Compañías, 2010*).

Las Pymes se encuentran consideradas dentro del tercer grupo, con la aplicación de las NIIF a partir del año 2012.

CAPÍTULO II
ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL

2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros

Objetivos de la información financiera

- a) Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.
 - ✓ Predecir flujos de efectivo.
 - ✓ Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
 - ✓ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
 - ✓ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
 - ✓ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
 - ✓ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
 - ✓ Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
 - ✓ Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad. (DECRETO 2649, 1993).

- b) Características cualitativas de la información financiera.

Las características cualitativas identifican los tipos de información que van a ser probablemente más útiles a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en su informe financiero (información financiera). Si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante (se debe tener valor predictivo y valor confirmatorio, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual) y representar fielmente lo que pretende representar (la información debe ser completa, neutral y libre de error). La utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible.

- Definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Se definen como sigue:

- ✓ Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- ✓ Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- ✓ Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:

- ✓ Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
- ✓ Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.
 - Los conceptos de capital y de mantenimiento de capital

“El capital económico es uno de los factores de la producción y está presentado por "el conjunto de bienes" necesarios "para producir riqueza." A diferencia de la contabilidad que observa el capital que se tiene, el capital económico mide el capital que se debería tener.” (Wikipedia, 2014)

En finanzas, principalmente para las firmas de los servicios financieros, el capital económico es la cantidad de "capital en riesgo" determinada sobre una base realista, que una firma requiere para cubrir los riesgos que es o está recogiendo.

Se refiere al nivel de capital acorde con los riesgos que la entidad tenga -con independencia de la existencia de activos-. Es la cuantificación probabilística del importe de pérdidas futuras potenciales. La utilización de un buen modelo de capital económico permite a la alta dirección estar preparada para anticipar problemas potenciales.

Es uno de los factores de producción que está representado por los bienes necesarios para producir riqueza.

2.1.1. Estructura de las Normas de Información Financiera.

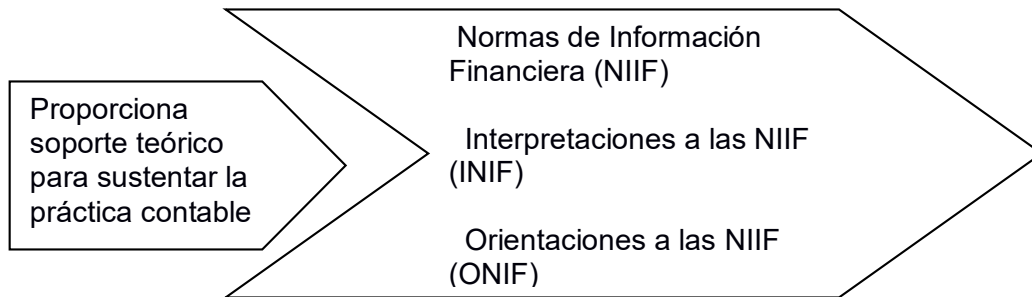


Figura 1: Estructura de las Normas de Información Financiera

Fuente: Autora, Elizabeth Castro

Para entender de una mejor manera la preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF, es necesario conocer los diferentes términos básicos:

- ✓ **Actividades de financiamiento.**- Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del capital de una entidad y de los préstamos realizados.
- ✓ **Actividades de inversión.**-La compra y venta de activos a largo plazo de la entidad.
- ✓ **Actividades de operación.**- Las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, y otras actividades que no son de inversión ni de financiación.
- ✓ **Adoptante por primera vez.**- Una entidad que presenta sus primeros estados financieros según NIIF.
- ✓ **Depreciación.**- Desgaste que sufren los activos a lo largo de su vida útil.
- ✓ **Comprensibilidad.**- Que la información sea fácilmente entendible para los usuarios que tengan un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios y de la contabilidad.
- ✓ **Costo de adquisición.**- Es el precio de compra de un bien incluyendo aranceles de importación y otros impuestos, transportes, almacenamiento y otros costos.

- ✓ **Fecha de transición a las NIIF.**- “El principio del periodo más alejado en el tiempo para el que una entidad presenta información comparativa completa según las NIIF, en sus primeros estados financieros presentados según las NIIF”. (Superintendencia de Compañías, 2010).

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros

Un juego completo de estados financieros comprende:

- ✓ Estado de situación financiera al final del periodo.
- ✓ Estado del resultado integral del periodo.
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- ✓ Estado de flujos de efectivo del periodo.
- ✓ Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.
- ✓ Estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Objetivo

Tiene como objetivo el establecer las bases para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos para su contenido, los mismos que serán presentados con propósito de información general. Para ello fija las bases para la presentación de los estados financieros con el objeto de asegurar que los mismos sean comparables, ya sea con los estados financieros de la misma empresa de ejercicios anteriores, como con los de otras empresas diferentes.

Alcance

La empresa aplicará la NIC 1 al preparar y presentar estados financieros conforme a la normativa internacional.

La información presentada en los estados financieros debe estar en forma clara, comprensible y con la información suficiente.

Los montos y clasificaciones de los estados financieros de ser necesario deberán complementarse con información adicional explicativa.

Información que deberá revelarse en el balance general

Activos corrientes

Dentro de los activos corrientes deberán revelar información sobre las siguientes partidas:

- ✓ Caja.- efectivo en caja y en cuentas bancarias.
- ✓ Valores realizables, como puede ser inversiones a corto plazo.
- ✓ Cuentas por Cobrar.
- ✓ Documentos y cuentas por cobrar comerciales.
- ✓ Cuentas por cobrar a directores.
- ✓ Cuentas por cobrar entre compañías.
- ✓ Cuentas por cobrar a compañías afiliadas.
- ✓ Otras cuentas por cobrar y gastos pagados por anticipado.
- ✓ Existencias.

Activos no corrientes

En este rubro se registrarán las siguientes cuentas:

- ✓ Terrenos y edificios.
- ✓ Maquinaria y equipo.
- ✓ Otras clases de activos, apropiadamente identificados.
- ✓ Depreciación acumulada.

Separadamente también deberá detallarse información sobre bienes tenidos en arrendamiento si los hubiere.

Otros Activos de largo plazo

Se revelará la siguiente información:

- ✓ Inversiones de largo plazo.
- ✓ Inversiones en filiales.
- ✓ Inversiones en afiliadas.

- ✓ Otras inversiones.
- ✓ Cuentas por cobrar a largo plazo.
- ✓ Crédito mercantil.
- ✓ Patentes, marcas comerciales y activos similares.
- ✓ Gastos acumulados, por ejemplo, gastos de constitución, gastos de reorganización e impuestos diferidos.

Pasivos Corrientes

Dentro de los pasivos corrientes deberá presentarse información sobre las siguientes partidas:

- ✓ Préstamos y sobregiros bancarios.
- ✓ Porción corriente de los pasivos de largo plazo.
- ✓ Documentos y cuentas por pagar comerciales.
- ✓ Cuentas por pagar a directores.
- ✓ Cuentas por pagar entre compañías.
- ✓ Cuentas por pagar a afiliadas.
- ✓ Impuesto a la renta.
- ✓ Dividendos por pagar.
- ✓ Otras cuentas por pagar y gastos devengados.

Pasivos no corrientes

Pasivos de largo plazo

Las partidas que deberán revelarse en pasivos son las siguientes:

- ✓ Préstamos con garantía.
- ✓ Préstamos sin garantía.
- ✓ Préstamos entre compañías.
- ✓ Préstamos de afiliadas.

Otros pasivos

- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Ingresos diferidos.
- ✓ Provisiones para prestaciones de pensiones.

Intereses de accionistas

Deberá presentarse información sobre los puntos siguientes:

- ✓ Capital accionario.
- ✓ Capital pendiente de pago.
- ✓ Movimiento del capital durante el período.
- ✓ Derechos preferenciales y restricciones con respecto a la distribución de dividendos y al reembolso de capital.
- ✓ Otras partidas patrimoniales, indicando el movimiento habido durante el período y las restricciones de distribución.
- ✓ Otras partidas patrimoniales.
- ✓ Utilidades retenidas.

Información que deberá revelarse en el estado de resultados

En el estado de resultados deberá revelarse la siguiente información:

- ✓ Ventas u otros ingresos de operación.
- ✓ Depreciaciones. Ingresos por intereses.
- ✓ Renta de inversiones.
- ✓ Gastos por intereses.
- ✓ Impuesto a la renta.
- ✓ Cargos no usuales.
- ✓ Créditos no usuales.
- ✓ Transacciones importantes entre compañías.
- ✓ Utilidad o pérdida neta en el período.

Las reglas fijadas en la NIC 1 serán de aplicación obligatoria para todas las empresas, con independencia de que elaboren estados financieros.

2.3. NIC 2 Inventarios.

Objetivo

Esta norma permite delimitar el tratamiento contable de los inventarios, determinar cuándo debe el costo ser registrado como activo y cuando como un gasto.

Suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

La NIC 2 es aplicable en todas las empresas que tengan inventarios.

Sistemas de medición del costo

La determinación de los costos es una parte importante para lograr el éxito en las empresas, ya que los inventarios representan los activos que están disponibles para la venta y se encuentran en forma de partes o repuestos, por lo tanto de esto depende el precio de venta al público de cada activo y la determinación del margen de utilidad en ventas.

“El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todas los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares” (Oramas, 2005).

“Es necesario mencionar que la NIC 2 no acepta como método de valoración de la mercadería el conocido UEPS (últimas en entrar primeras en salir) para medir los costos de los productos que comercializan” (Equipo técnico de la Fundación IFR, 2012).

La fórmula FIFO, determina que los productos que primero entran al inventario, primero salen al momento de la venta.

El costo promedio ponderado, se basa en sumar los costos que tiene el inventario y dividirlo para todos obteniendo un precio uniforme.

Las disposiciones con la implementación de las NIIF para PYMES son:

- ✓ Los inventarios serán contabilizados por la compañía al costo o al valor neto de realización (VNR).
- ✓ El valor neto de realización es igual al precio de venta del producto menos los costos estimados para terminar la producción y los necesarios para realizar la venta.

- ✓ Las diferencias entre las disposiciones tributarias y las NIIF relacionadas con el reconocimiento y medición de los inventarios originan diferencias temporales que la compañía tiene que cuantificar para el cálculo del impuesto diferido.
- ✓ La compañía considerará los lineamientos de la NIC 2 para la revelación y presentación de los inventarios.

Con la implementación de la NIIF pueden darse 2 casos:

Puede pasar que la compañía lleve el control de sus inventarios por el método LIFO que no es permitido por la normativa internacional, por lo tanto la compañía deberá realizar cambios en las políticas contables. También es necesario recalcar que mediante la aplicación de la NIC 2 los inventarios se someten a prueba del Valor Neto de Realización para mantener valores fiables y razonables con respecto al importe que se obtendrá por la venta de los inventarios en el ejercicio económico del curso normal de operación de la entidad.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá: Precio de Compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables), fletes y seguros, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles, los demás costos que no se reflejen como tales en la NIC 2 serán reconocidos como gastos, entre estos se puede identificar los siguientes:

- ✓ Costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- ✓ Gastos de Venta.
- ✓ Cantidades por transporte extraordinario.
- ✓ Intereses.
- ✓ Pérdida en inventario.

2.4. NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Objetivo

“El objetivo de esta Norma es presentar información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación” (International accounting standard board , 2012).

Alcance

La NIC 7 obliga a todas las empresas independientemente de las actividades que realicen a presentar un estado de flujos de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo representa las disposiciones de la compañía en caja bancos, todos los instrumentos financieros de alta liquidez con vencimientos de hasta tres meses. Actualmente en las compañías estos flujos se encuentran contabilizados al valor nominal.

La información que se presenta en este estado financiero es útil porque suministra a los usuarios las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como la liquidez de la empresa la misma que muestra los valores percibidos y los usos que estos valores hayan tenido o vayan a tener durante un periodo contable.

Flujos de efectivo de inversión

Entradas:

- ✓ Recaudo por la venta de inversiones, de propiedad, planta y equipo y de otros bienes de uso.
- ✓ Cobros de préstamo de corto plazo o largo plazo, otorgados por la entidad.
- ✓ Otros cobros relacionados con operaciones de inversión o financiación.

Salidas:

- ✓ Pagos para adquirir inversiones, de propiedad, planta y equipo y de otros bienes de uso.
- ✓ Pagos en el otorgamiento de préstamos de corto y largo plazo.
- ✓ Otros pagos no originados con operaciones de inversión o financiación.

Flujos de efectivo de financiación

Entradas:

- ✓ Efectivo recibido por incrementos de aportes o recolocación de aportes.
- ✓ Préstamos recibidos a corto y largo plazo, diferentes a las transacciones con proveedores y acreedores relacionadas con la operación de la entidad.
- ✓ Otras entradas de efectivo no relacionadas con las actividades de operación e inversión.

Salidas:

- ✓ Pagos de dividendos o su equivalente, según la naturaleza del ente económico.
- ✓ Reembolso de aportes en efectivo.
- ✓ Readquisición de aportes en efectivo.
- ✓ Pagos de obligaciones de corto y largo plazo diferentes a los originados en actividades de operación.
- ✓ Otros pagos no relacionados con las actividades de operación e inversión.

Formas de presentación:

Existen dos formas o métodos para presentar las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo:

Método directo:

En este método las actividades se presentan como si se tratara de un estado de resultados por el sistema de caja. Las empresas que utilicen este método deben informar los movimientos relacionados con:

1. Efectivo cobrado a los clientes.
2. Efectivo recibido por intereses, dividendos y otros rendimientos sobre inversiones.
3. Otros cobros de operación.
4. Efectivo pagado a los empleados y proveedores.
5. Efectivo pagado por intereses.
6. Pagos por impuestos.
7. Otros pagos de operación.

Método indirecto:

Bajo este método se prepara una conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación, la cual debe informar por separado de todas las partidas conciliatorias.

La utilización de este método, lleva a la utilización del flujo de efectivo generado por las operaciones normales, se determina tomando como punto de partida la utilidad neta del periodo,

valor al cual se adicionan o deducen las partidas incluidas en el estado de resultados que no implican un cobro o un pago de efectivo. Entre las partidas mencionadas se encuentran:

1. Depreciación, amortización y agotamiento.
2. Provisiones para protección de activos.
3. Diferencias por fluctuaciones cambiarias.
4. Utilidades o pérdidas en venta de propiedad, planta y equipo, inversiones u otros activos operacionales.
5. Corrección monetaria del periodo de las cuentas del balance.
6. Cambio en rubros operacionales, tales como: aumento o disminuciones en cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar, pasivos estimados y provisiones.

Con este estado debe informar acerca de la rotación del efectivo durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

2.5. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Objetivo

El objetivo de la NIC 16 es prescribir el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de tal forma que los usuarios puedan conocer su información de manera clara.

Alcance

Los requerimientos detallados en la NIC 16 son de aplicación obligatoria para las empresas que tengan propiedades, planta y equipo.

La NIC 16 establece el tratamiento contable que se deberá dar a las Propiedades, Planta y Equipo de las empresas establecidas en el país. Estos bienes inmuebles se ubican dentro de los activos de la empresa, en la preparación y presentación del estado de situación financiera.

Las Propiedades, Planta y Equipo son conocidas también como activos fijos, entre los más conocidos son:

- ✓ Terrenos.
- ✓ Edificios.
- ✓ Vehículos.

- ✓ Maquinaria y equipo.
- ✓ Equipos de computación.
- ✓ Muebles y enseres.
- ✓ Equipos de Oficina.

Valoración y reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo

“Las propiedades, planta y equipo a menudo es la principal porción de los activos totales de una empresa, por lo tanto son significativos en la representación de su posición financiera. Además la determinación de si su desembolso representa un activo o un gasto puede tener un efecto importante en los resultados de las operaciones que una empresa representa” (International accounting standard board , 2012).

Cabe recalcar lo que señala la normativa internacional sobre la importancia de registrar por separado el cargo por depreciación de las partes que componen un activo fijo y que tengan un costo significativo dentro del mismo, esto es en el caso de adecuaciones que se realicen periódicamente a los activos fijos, mostrándose así este como un proceso nuevo para muchas empresas ecuatorianas. Por ejemplo una empresa compra un edificio con la finalidad de incrementar el inventario disponible para la venta, sin embargo sus instalaciones eléctricas deben ser renovadas cada dos años. El costo de las instalaciones eléctricas deberá reconocerse como un activo adicional, separado del edificio, ya que sin ellas el edificio no está en condiciones de funcionar e incrementar la utilidad en la empresa.

“Los componentes se contabilizan como activos separados porque tienen una vida útil diferente de aquellas otras partidas de inmuebles, maquinaria y equipo con las cuales está relacionada, por consiguiente los desembolsos incurridos al reemplazar o renovar los componentes se registran como la adquisición de un activo reparado y el activo reemplazado se castiga” (International accounting standard board , 2012).

Para la implementación de la normativa internacional muestra que se deben registrar por separado los costos posteriores a la adquisición del inventario, mientras que en la Legislación Tributaria Ecuatoriana describe lo siguiente:

“Cuando el contribuyente haya adquirido artículos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los artículos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años”. (Servicio de Rentas Internas, 2010).

Como podemos ver esto puede causar una contradicción de criterios en el personal encargado de la contabilización de los activos fijos, ya que si bien es cierto la normativa determina el lineamiento de reconocimiento de activos fijos, la normativa tributaria deja a criterio de la administración de la empresa, por lo tanto es necesario el estudio a profundidad sobre el tema.

Los costos que forman parte de la propiedad, planta y equipo son:

- ✓ Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- ✓ Los costos de preparación física, para los inventarios.
- ✓ Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- ✓ Los costos de instalación y montaje.
- ✓ Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo).

Los costos que no forman parte de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- ✓ Desembolsos por apertura de una nueva instalación productiva.
- ✓ Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (publicidad y promoción).
- ✓ Costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de capacitación del personal).
- ✓ Costos de administración y otros costos indirectos generales.

- ✓ Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena.
- ✓ Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento.
- ✓ Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Medición posterior del reconocimiento

Después del reconocimiento inicial del activo fijo, para la determinación del valor real en los períodos posteriores se puede escoger cualquiera de los dos modelos establecidos en la NIC 16 que será aplicado a todos los Ítems que componen los Activos Fijos. Estos modelos son:

- ✓ Modelo del costo.
- ✓ Modelo de reevaluación.

Modelo del costo

En base a este modelo los activos fijos “deben contabilizarse a su costo menos cualquier depreciación acumulada [...] para contabilizar un activo a su monto recuperable” (International accounting standard board , 2012).

Modelo de reevaluación

Los activos fijos se contabilizarán por su valor de mercado, efectuado por un profesional calificado (perito), menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro que hayan sufrido.

La reevaluación de los activos se realiza cuando la empresa tenga indicios de que el valor razonable del activo difiera significativamente de su importe en libros, la frecuencia dependerá del comportamiento del mercado en el que puede ser intercambiado el bien.

Si hubiere una diferencia que resulte de la revaluación, este será tratado de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 12, Impuesto a las Ganancias.

Depreciación de los activos fijos

La depreciación es el desgaste físico y monetario que sufren los activos fijos tangibles excepto terrenos ya sea por el uso, desuso, obsolescencia, moda, etc.

El método de depreciación utilizado reflejará el modelo según el cual los beneficios de los activos fijos son consumidos, los beneficios económicos futuros del activo y este patrón debe ser revisado por lo menos anualmente, con la finalidad de verificar que estos sean presentados razonablemente, si se hubieran producido cambios significativos estos deben ser contabilizados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 8 (Utilidad Neta o Pérdida del Período, Errores Fundamentales y Cambios en la Políticas Contables).

El método de depreciación que se aplicará será el más adecuado según el giro del negocio y los consumos de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, pueden utilizarse cualquiera de los siguientes métodos:

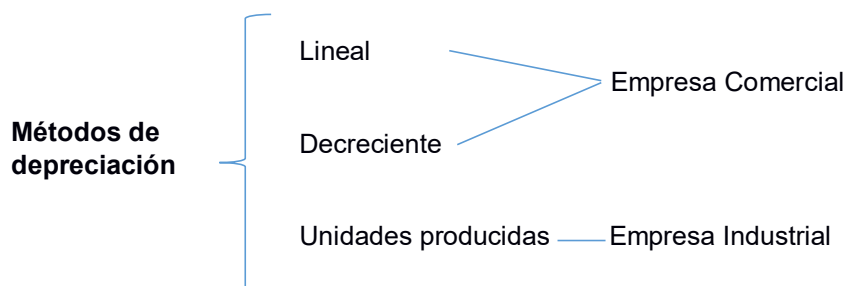


Figura 2: Métodos de depreciación

Fuente: Norma Internacional de Información Financiera N° 16

2.6. NIC 18 Ingresos Ordinarios.

Objetivo

La NIC 18 prescribe el tratamiento contable para los ingresos ordinarios que surgen de transacciones y eventos que realiza la empresa.

Alcance

Como lo prescribe el IASB esta norma es aplicable a los ingresos provenientes de:

- ✓ Venta de productos.
- ✓ Prestación de servicios.
- ✓ El uso de activos de la entidad, si producen intereses, regalías y dividendos.

La Norma Internacional N° 18 se encarga fundamentalmente de la oportunidad del reconocimiento y registro contable de los ingresos ordinarios, de esta manera, se mantiene el criterio de que los ingresos ordinarios son reconocidos cuando:

- a) Sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.
- b) Éstos puedan ser medidos confiablemente.

Para obtener una mejor comprensión sobre esta norma, es necesario entender algunas definiciones:

Ingresos Ordinarios

Ingreso es:

“El flujo bruto de beneficios económicos durante el período que surjan en el curso de las actividades ordinarias de la empresa cuando dichos flujos originan aumentos en el patrimonio, aporte de los aumentos relacionados con las contribuciones provenientes de los partícipes de patrimonio” (International accounting standard board , 2012).

Es decir los ingresos son la entrada bruta de beneficios económicos durante un periodo determinado, producto de las actividades ordinarias de la entidad, por ejemplo las ventas o prestación de servicios.

Valor razonable

La normativa internacional menciona que el valor razonable “es el monto por el cual un activo podría intercambiarse, o un pasivo liquidarse, entre las personas con conocimiento, capaces y

con voluntad como parte interesada en una transacción en condiciones normales” (International accounting standard board , 2012).

Es decir es el valor que la empresa recibe por la venta de un bien o prestación de un servicio, que estén interesados y debidamente informados.

Los ingresos serán reconocidos cuando se encuentran al valor razonable, estén debidamente respaldados con los respectivos comprobantes de venta y pertenezcan al giro normal del negocio.

2.7. NIC 12 Impuestos a las ganancias.

Objetivo

En esta norma se da a conocer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias, que pagan las empresas.

Alcance

La NIC 12 incluye el análisis sobre todos los impuestos (nacionales o extranjeros) que se relacionan con las ganancias que tengan las empresas, los mismos que son sujetos a imposición.

El impuesto a las ganancias es una de las normas más complejas y que cuesta asimilar en los procesos de transición, la misma tiene como objetivo principal prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos aplicables para las empresas ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto a las ganancias en el período de implementación de la normativa internacional en las entidades, es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- ✓ La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la entidad.
- ✓ Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponde al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar o recuperar (gasto o crédito tributario del período), utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado a la fecha del balance.

La norma exige que las empresas contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos según los cambios que se realicen en la políticas contables por efecto de implementación de las NIIF, sin embargo “en muchas circunstancias esas reglas difieren de las políticas de contabilidad aplicada para determinar la utilidad contable” (International Accounting Standard Board, 2012), es decir en muchos de los casos la normatividad de la Administración Tributaria difiere con la normativa internacional, por lo tanto puede darse el caso de que la normativa mencione algunos gastos como deducibles mientras que la normativa tributaria diría lo contrario.

Cabe mencionar que hasta la fecha de elaboración de este estudio, la Administración Tributaria no ha armonizado su legislación con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y ordena que para impactos fiscales se lo realice de acuerdo a lo establecido en la ley, por lo que las empresas deban generar reportes extracontables de manera de cumplir con todos los organismos de control manejando una contabilidad en función de la normativa internacional establecida de acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre de 2008 de la Superintendencia de Compañías pero llevando los impuestos bajo la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

2.8. NIIF para Pymes

2.8.1. Importancia de la aplicación de la NIIF para las Pymes.

Según la Fundación IASC, el término PYMES es ampliamente reconocido y utilizado en todo el mundo aunque muchas jurisdicciones han desarrollado su propia definición del término para un amplio rango de propósitos, incluido el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantitativos basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores.

Frecuentemente el término se usa para indicar o incluir entidades pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad, que sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.

Los principales grupos de usuarios de los estados financieros de las PYMES incluyen:

- ✓ Bancos que efectúan préstamos a las PYMES.
- ✓ Personas naturales o sociedades que venden productos o servicios a las PYMES y utilizan sus estados financieros para tomar decisiones sobre créditos y precios.
- ✓ Agencias de calificación crediticia y otras que utilicen los estados financieros de las PYMES para calificarlas.
- ✓ Clientes de las PYMES que utilizan los estados financieros de éstas para decidir si hacer negocios.

Los usuarios de los estados financieros de las PYMES pueden tener menor interés en cierta información de los estados financieros con propósito de información general preparados de acuerdo con las NIIF completas lo que no ocurre con los usuarios de los estados financieros de entidades cuyos títulos están registrados para cotizar en bolsa o que tienen otro tipo de obligación pública de rendir cuentas. Sin Embargo la implementación de la normativa internacional será de mucha utilidad para todos los usuarios porque contará con la información financiera transparente y fiable de los sucesos contables satisfaciendo los criterios y dudas de los mismos, además permitirá a los directivos de la empresa controlar los recursos financieros de una mejor manera para el logro de los objetivos trazados.

La NIIF para PYMES, es una sola norma que se compone de 35 secciones en las cuales se incorporan los principios contables que provienen de las NIIF completas, a continuación se detallan las secciones:

Tabla 3. Secciones de NIIF Pymes

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES	
SECCIÓN 1	Pequeñas y Medianas Entidades
SECCIÓN 2	Conceptos y Principios Generales
SECCIÓN 3	Presentación de Estados Financieros
SECCIÓN 4	Estado de Situación Financiera
SECCIÓN 5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados
SECCIÓN 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias A Ganancias Acumuladas.
SECCIÓN 7	Estado de Flujos de Efectivo
SECCIÓN 8	Notas a los Estados Financieros
SECCIÓN 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
SECCIÓN 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
SECCIÓN 11 Y 12	Instrumentos Financieros Básicos; y otros temas relación temas relacionados con los Instrumentos Financieros.
SECCIÓN 13	Inventarios
SECCIÓN 14	Inversiones en Asociadas
SECCIÓN 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
SECCIÓN 16	Propiedad para Inversión
SECCIÓN 17	Propiedad, Planta y Equipo
SECCIÓN 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
SECCIÓN 19	Combinación de Negocios y Plusvalía
SECCIÓN 20	Arrendamientos
SECCIÓN 21	Provisiones y Contingencias
SECCIÓN 22	Pasivos y Patrimonios
SECCIÓN 23	Ingresos Ordinarios
SECCIÓN 24	Subvenciones Gubernamentales
SECCIÓN 25	Costos por Préstamos
SECCIÓN 26	Pagos Basados en Acciones
SECCIÓN 27	Deterioro del Valor de los Activos
SECCIÓN 28	Beneficios a los Empleados
SECCIÓN 29	Impuesto a las Ganancias
SECCIÓN 30	Conversión de la Moneda Extranjera
SECCIÓN 31	Hiperinflación
SECCIÓN 32	Eventos Ocurridos Después del Final del Período de Presentación de Presentación del Informe
SECCIÓN 33	Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas
SECCIÓN 34	Actividades Especiales
SECCIÓN 35	Transición a las NIIF para Pymes

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (2009).

2.8.2. Secciones de la 2 a la 8.

2.8.2.1 Sección 2. Conceptos y principios generales.

Alcance

Aquí se mencionan los objetivos de los estados financieros de las PYMES, los conceptos y principios que revelan su esencia y los aspectos fundamentales para que la información presentada sea valiosa para los usuarios.

Objetivos de los estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades

El principal objetivo de los estado financieros preparados de conformidad con la normativa internacional es proporcionar información útil sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad a una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio grupo de usuarios, como son accionistas, acreedores y empleados.

También los estados financieros muestran los resultados y objetivos cumplidos por la administración de la empresa en un período, ya que estos presentan informes sobre los resultados que tienen bajo su responsabilidad por ser los encargados del adecuado manejo de los recursos de las entidades.

Características de los estados financieros

La contabilidad debe ser preparada conforme a las normas de información financiera, la cual también debe contar con ciertas características cualitativas que debe cubrir la información contenida en los Estados Financieros para satisfacer apropiadamente las necesidades comunes de los usuarios generales y con ello asegurar el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros que se describen a continuación:

- ✓ **Comprensibilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento

razonable de las actividades económicas, sin embargo la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante.

- ✓ **Relevancia:** La información que se presente debe ser la necesaria para la toma de decisiones de los usuarios, la información tiene la calidad de relevante cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas.
- ✓ **Materialidad o Importancia Relativa:** La información es material si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.
- ✓ **Esencia sobre la forma:** Las transacciones y demás sucesos deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente considerando la forma legal.
- ✓ **Prudencia:** Las incertidumbres que rodean el desenvolvimiento de la información se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como el ejercicio de la prudencia en la preparación de los estados financieros, siendo ésta la inclusión de cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo situaciones de incertidumbre.
- ✓ **Integridad:** Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la materialidad y el costo, una omisión puede causar que la información sea equívoca.
- ✓ **Devengo:** Las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento y medición.
- ✓ **Negocio en marcha:** Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad evaluará la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento, una entidad es un negocio en marcha, salvo que la administración tenga previsto cesar sus operaciones". (Fundación IFRS, 2009)

Estado de Situación Financiera

Este estado otorga un esquema mediante el cual se puede identificar la posición financiera en un momento dado, es una fotografía de la situación financiera de una empresa.

Una de las características fundamentales que deben tener los estados financieros que estén bajo NIIF es la clasificación para su registro que tengan los activos, pasivos y partidas del patrimonio neto.

Activos

“Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (International Accountings Standards Board, 2015).

Pasivos

“Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de los sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”. (International Accountings Standards Board, 2015)

Patrimonio

“Es el valor residual de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos, algunas de las sub clasificaciones que integran el patrimonio son: Las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidos directamente en patrimonio”. (International Accountings Standards Board, 2015)

Ingresos

La normativa internacional describe a los ingresos como el flujo bruto de beneficios económicos durante el período que surjan, fruto de las actividades ordinarias de la empresa, por ende estos flujos aumentan el patrimonio.

De acuerdo a la normativa internacional, los ingresos se deben registrar en el momento del convenio, o compromiso, y cuando la empresa tiene derecho a cobrar. (International Accountings Standards Board, 2015)

Gastos

Las NIIF describen a los gastos como la salida o disminución de los activos que son las depreciaciones, disminución de beneficios económicos producidos por la entidad a lo largo del período contable, disminución del patrimonio neto y el incremento de pasivos. (International Accountings Standards Board, 2015)

2.8.2.2. Sección 3 Presentación de Estados Financieros.

Esta sección explica la forma de presentación para que los estados financieros sean razonables, los requerimientos necesarios para el cumplimiento establecido en la NIIF para las PYMES.

Esta sección corresponde a la información explicada en la NIC 1, mencionada anteriormente.

2.8.2.3. Sección 4 Estado de Situación Financiera.

En la sección 4 se establece la información a revelar en un estado de situación financiera más conocido como balance general. En este estado se presentan los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en un período determinado.

Aquí no se explica ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas, se incluirán o se disminuirá partidas otras partidas de acuerdo al tamaño, naturaleza o función de la empresa, por lo que en cada organización se elaborará su determinado plan de cuentas de acuerdo a sus necesidades.

2.8.2.4. Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.

Esta sección determina la forma de presentar el rendimiento financiero de la empresa en un período definido, de tal forma que este sea presentado razonablemente y su información sea de beneficio para usuarios externos.

Además se explica que una entidad puede presentar su información en un único estado de resultados integral, donde se presentarán las partidas de ingresos y gastos del período o también

pueden realizarse dos estados: estado de resultados que presentarán todas las partidas de ingresos y de gastos realizados en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral y un estado de resultados integral.

2.8.2.5. Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

En esta sección se establece los lineamientos que se requieren para presentar el Estado de cambios en el Patrimonio y en el estado de resultados y ganancias acumuladas de una empresa en un período determinado.

2.8.2.6. Sección 7 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

En esta sección se establece toda la información requerida para la preparación de un estado de flujos de efectivo. Este estado debe presentar información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una empresa durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

2.8.2.7. Sección 8 Notas a los Estados Financieros.

En esta sección determina los principios relevantes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla, las notas no son otra cosa que información adicional, aclaratoria, específica, detallada de los principales rubros que conforman los estados financieros. Dentro de estas notas no existe un impacto de carácter fiscal que afecte la aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera; sin embargo, es importante mencionar que cuando una empresa que pertenezca a cualquier sector, necesariamente deberá informar claramente de la aplicación por primera vez de la normativa fiscal, con el fin de comunicar a los usuarios de los estados financieros acerca de esta aplicación y se comprenda de mejor manera los impactos en los valores numéricos reportados en los estados financieros.

2.9. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (Secciones 2 a la 8)

“Las Normas Internacionales de Información Financiera completas fueron diseñadas fundamentalmente para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa de valores por lo que algunos de sus requerimientos son innecesarios, muy complejo o costosos de aplicar para una pequeña o mediana empresa” (Baquero, 2005).

Por lo que se considera necesario para la práctica profesional identificar algunas diferencias entre ambas normativas a fin de analizar su impacto, continuación se indican algunas de ellas:

Las diferencias de forma

- ✓ La especificación de las NIIF para Pymes tiene 230 páginas, mientras que las NIIF completas tienen 2.855 páginas.
- ✓ Las opciones con que cuentan las NIIF completas no aparecen en las IFRS para Pymes.
- ✓ Las NIIF completas tienen más de 3.000 ítems en la lista de chequeo de “exposición”. Las NIIF para Pymes sólo tienen 300.
- ✓ En términos generales, las NIIF para PYMES son un resumen de las NIIF completas.

Las diferencias de fondo

- ✓ Componentes de los Estados Financieros y sus notas.
- ✓ Contenido de los Balances y Cuentas de Pérdidas y Ganancias.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- ✓ Instrumentos Financieros.
- ✓ Activos No-Financieros y Goodwill.
- ✓ Impuestos.

2.10. Análisis de los formatos de la Superintendencia de Compañías.

Para la presentación de los estados financieros, la Superintendencia de Compañías ha diseñado unos formatos los cuales pueden ser descargados desde la página oficial.

“Los formularios de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) pueden ser llenados por la Compañía, tanto en original como en las copias, sin contener manchones o enmendaduras, ya que de existir las mismas, los formularios no serán receptados.

Todos los valores consignados deben ser ingresados con los signos correspondientes a cada casillero de acuerdo a lo descrito en el formulario, utilizando el punto para separar miles y la coma para separar los decimales (incluyendo siempre dos decimales). Para los casilleros no utilizados consignar con cero o con una línea horizontal.” (Super. Cías., 2011).


El objetivo es asegurar que los estados financieros puedan mostrar información de alta calidad, transparente, confiable, comparable para todos los períodos que se presenten.

Estos formatos son los siguientes:

✓ Estado de Situación Financiera:

Hace referencia al detalle de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, donde se refleja cada una de ellas, sus cuentas, subcuentas y los saldos iniciales y finales.

Su denominación es diferente a la que se tenía cuando se aplicaba las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), ya que allí tomaba el nombre de Balance General.

	RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:				
	Dirección Comercial No. Expedient:	Teléfono:	P POSITIVO			
	RUC:	AÑO:	N NEGATIVO			
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	-	PASIVO	2	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	P	LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	LOCALES	2010401		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	P	LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	N	DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	CON EL IESS	2010703		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA	1010304	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA	1010305	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE	1010306	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS	20111	-	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	N	JUBILACION PATRONAL	2011201		P
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVE	1010313	I	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	P			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201		P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONT	10106	P	DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		LOCALES	2020401		P
			DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
TERRENOS	1020101	P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
EDIFICIOS	1020102	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	P				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	N	PATRIMONIO NETO	3	-	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	N	CAPITAL	301	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	P	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TENDI	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA	302		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	N	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACI	102011402		RESERVAS	304	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESERVA LEGAL	30401		P
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
TERRENOS	1020201	N	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P	30501		P
EDIFICIOS	1020202	N	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLA	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

DIRECCION COMERCIAL:

EXPEDIENTE No.:

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-
VENTA DE BIENES	4101	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	-
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
GANANCIA BRUTA	42	-

OTROS INGRESOS			43	-
DIVIDENDOS			4301	
INTERESES FINANCIEROS			4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS			4304	
OTRAS RENTAS			4305	
GASTOS			52	-
		DE VENTA		ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	-	5202	-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	
COMISIONES	520110		520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			
COMBUSTIBLES	520112		520212	
LUBRICANTES	520113		520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	
TRANSPORTE	520115		520215	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS			52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303	
INTANGIBLES			52022304	
CUENTAS POR COBRAR			52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	
GASTOS FINANCIEROS			5203	-
INTERESES			520301	
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	

OTROS GASTOS	5204	-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401	
OTROS	520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64	-
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66	
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	-
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-
Ganancia por acción básica	9001	-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	
Ganancia por acción diluida	9002	-
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>		
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>		
<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>		

✓ **Estado de Cambios en el Patrimonio**

En este formato se presenta el detalle del Capital Social, el Aporte de socios para futuras capitalizaciones, Reservas, Otros resultados integrales, Resultados acumulados, Resultados del ejercicio, seguidamente se obtiene el total del Patrimonio.

“El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio”. (Parker Randall Guatemala, 2010).

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																			
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	() PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		() PERDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	CÓDIGO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	P	N	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							990102
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902
Aumento (disminución) de capital social	D																		990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P																990203
Dividendos										N							N		990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N							N		990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								N		P									990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles									N	P									990208
Otros cambios (detalle)				D	D	D	D	D	D	D	D						D	D	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	P	N	990210

✓ **Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo**

En este formato se especifica los cambios en el efectivo y sus equivalentes con el método directo, revelando información por separado, según ya sea actividades de operación, inversión o financiamiento.

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (D)
RUC:		
AÑO:		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

		SALDOS BALANCE (En US\$)	
	CODIGO		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P

Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO			
	9506		P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO			
	9507	0	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA			
	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			
	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
	9820	-	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
REPRESENTANTE LEGAL			
NOMBRE:		CONTADOR	
CI / RUC:		NOMBRE:	
		CI / RUC:	

CAPÍTULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA DEL ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF.

Para el año 2012 es obligatoriedad de las Pymes adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera y por ende analizar los impactos que estos cambios podrían causar en las empresa. Por lo que esta investigación basara su análisis y estudio en los posibles impactos contables que podría causar la adopción de este nuevo sistema, tomando como referencia la Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos.

La Superintendencia de Compañías en el 2010 con el propósito de ayudar a las empresas con la implementación de las NIIF, emite una guía para la preparación del cronograma de implementación en el cual se considera que, necesariamente deben existir varios procesos para la aplicación de la NIIF para PYMES, a continuación describimos los siguientes:

- ✓ Antecedentes de la empresa
- ✓ Capacitación
- ✓ Diagnóstico preliminar
- ✓ Plan de implementación

Dicho cronograma no es obligatorio presentar a la Superintendencia de Compañías, sin embargo es de vital importancia realizarlo ya constituye un requerimiento para la adopción de las NIIF, funciona como herramienta de control la Superintendencia de Compañías ya que puede escoger aleatoriamente algunas empresas para realizar su respectiva inspección del cumplimiento de la adopción de NIIF.

3.1. Antecedentes de la empresa.

La Compañía de Transporte en Taxis “Los Pupos”, con RUC N° 0490054405001 es una institución de transporte público que ofrece a la ciudadanía nacional y extranjera el servicio de transporte de taxi rápido y seguro en la ciudad de Tulcán.

La compañía se constituyó el 8 de octubre de 1997, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Cuarto de la ciudad de Quito. Fue aprobada el 21 de noviembre de 1997, mediante Resolución No. 97.1.1.1.2903 de la Superintendencia de Compañías, previa resolución favorable del Consejo Nacional de Tránsito No. 002-Q04-CI-97-CNTTT, y se inscribió en el Registro de la Propiedad del Cantón Tulcán el 1 de diciembre de 1997. Quedando como presidente el Sr. Marco Vinicio Huera Reyes y como gerente el Sr. Germán Montesdeoca Flores.

Su permiso de operación fue otorgado el 2 de octubre del 2002, donde empezó a brindar sus servicios con un número de sesenta accionistas y un parque automotor de sesenta vehículos, con los cuales se mantiene hasta la fecha.

Su domicilio legal es en la ciudad de Tulcán, Provincia del Carchi, en la calles Carabobo y Las Lagunas N° S/N, Barrio: San Cristóbal.

3.1.1. Misión de la Compañía de Transporte en Taxi Los Pupos.

“Satisfacer plenamente a nuestros clientes, orientados en brindar un servicio de calidad con seguridad, responsabilidad y comodidad, respaldados con el prestigio alcanzado durante nuestra trayectoria en el servicio a nuestros pasajeros”.

3.1.2. Visión de la Compañía de Transporte en Taxi Los Pupos.

“Ser una empresa consolidada en el ramo de transporte interno de pasajeros con una sólida estructura organizacional en la que nuestro principal motor sean nuestros clientes y empleados, consolidándonos como una empresa líder del norte del país y en constante crecimiento, modernizando nuestras unidades con la última tecnología para así brindar al usuario seguridad y confort”.

3.2. Estructura Organizacional.

Toda empresa para su correcto funcionamiento requiere de una estructura organizacional bien diseñada y sedimentada, en donde cada nivel de jerarquía va diseñado en línea de autoridad y responsabilidad que mediante el cumplimiento de sus funciones, y la existencia de participación, comunicación sepan interactuar y llevar adelante en forma conjunta a la organización.

La Compañía de Transporte en Taxis los Pupos, ha diseñado un organigrama funcional, en donde se representa gráficamente la conformación de los niveles estructurales de la empresa de la siguiente manera:



Figura 3: Organigrama Estructural de la Compañía de Trans. En Taxis Los Pupos

Fuente: Compañía de Transporte en Taxis los Pupos

➤ **CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN**

- ⇒ El Consejo de Administración es el encargado de elaborar y presentar ante la Asamblea General un informe anual sobre el desarrollo de sus funciones y de las actividades cumplidas en la Compañía.
- ⇒ Toma decisiones al igual que todos los organismos, en forma democrática.
- ⇒ La presencia de la totalidad o mayoría de los miembros del Consejo, constituye quórum para deliberar y tomar decisiones válidas.
- ⇒ Las decisiones se toman con el voto favorable de la mayoría de los miembros del Consejo asistentes.

➤ GERENTE

- ⇒ Liderar el proceso de planeación estratégica de la organización, determinando los factores críticos de éxito, estableciendo los objetivos y metas específicas de la Compañía.
- ⇒ Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.
- ⇒ A través de sus subordinados vuelve operativos a los objetivos, metas y estrategias desarrollando planes de acción a corto, mediano y largo plazo.
- ⇒ Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.
- ⇒ Implementar una estructura administrativa que contenga los elementos necesarios para el desarrollo de los planes de acción.

➤ CONSEJO DE VIGILANCIA

- ⇒ Cuidar el correcto funcionamiento y la eficiente administración de la Compañía.
- ⇒ Señalar de acuerdo con el Consejo el procedimiento para que los socios puedan examinar los libros, inventarios y balances.
- ⇒ Vigilar porque los socios cumplan sus obligaciones estatutarias y no violen las normas legales.

El Consejo de Vigilancia será responsable del cumplimiento de sus funciones ante la Asamblea General de Socios a la cual rendirá un informe.

3.3. Procesos Generales.

A continuación se procederá a describir los procedimientos y los controles internos que mantiene en la compañía:

3.3.1. Procedimientos de caja chica.

1. Una sola persona será la responsable de este fondo.
2. Utilizar comprobantes impresos y pre-numerados.
3. Crear un fondo fijo mensual que la compañía considere necesario.

4. Separar las funciones del manejo del fondo de las de autorización de pagos con los registros contables de los gastos.
5. Realizar arqueos sorpresivos al custodio, los mismos que deberán estar adecuadamente respaldados.
6. Inducir al personal responsable sobre la necesidad de respaldar los gastos de Caja Chica con la documentación fuente establecida en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención actual.
7. Custodiar el efectivo en una caja con llaves.
8. Tener el registro de los desembolsos de caja chica al día.
9. Efectuar las reposiciones con cheque a nombre del custodio del fondo.

3.3.2. Procedimientos para el manejo de bancos.

Revisar mensualmente que la suma de los saldos de los estados de cuenta bancaria sea igual de la cuenta de mayor de la compañía.

- 1) Una persona será la responsable del manejo de las cuentas de cheques.
- 2) Prohibir entregar cheques en blanco o al portador.
- 3) Las chequeras y los sellos deben estar custodiados por gerencia general.
- 4) Los comprobantes de egreso deben ser enumerados consecutivamente y encontrarse con las respectivas firmas de los beneficiarios de los pagos.
- 5) Realizar conciliaciones bancarias mensuales.
- 6) Verificar la legalidad veracidad y suficiencia de los documentos soporte de los pagos.
- 7) Para la expedición de cheques debe firmar el gerente general de la compañía.
- 8) Entregar cheques cruzados para pago de proveedores, excepto las personas naturales.
- 9) Las cuentas bancarias que se manejen encontrarse registradas a nombre de la compañía de taxis "Los Pupos".

3.3.3. Procedimientos para clientes y provisión cuentas incobrables.

- 1) Un porcentaje sobre los saldos de las cuentas por cobrar.
- 2) Un porcentaje sobre los totales de un análisis de antigüedad de saldo.
- 3) Calcular un porcentaje sobre las ventas a crédito.
- 4) Calcular una provisión por partidas específicas y un porcentaje general adicional.

3.3.4. Procedimientos para el tratamiento de propiedad planta y equipo.

- 1) Analizar mensualmente que la suma de los saldos en el auxiliar sea igual de la cuenta de mayor.
- 2) Comprar activos a proveedores que ofrezcan garantías de calidad, funcionamiento y mantenimiento dentro de los plazos previamente establecidos.
- 3) Mantener identificados y codificados todos los activos fijos a fin de facilitar su ubicación.
- 4) Realizar por lo menos una vez al año un inventario físico y comparar sus resultados con los registros respectivos.
- 5) Guardar en un lugar seguro la documentación original que acredita la propiedad de los activos de la compañía.
- 6) Constatación física periódica para cerciorarse que se obtiene el óptimo rendimiento de ellos, de su estado físico y mantenimiento.
- 7) Realizar mensualmente tablas de depreciación de forma individual.
- 8) Las bajas de activo fijo, si fuera el caso debe ser autorizada mediante un acta.

3.3.5. Procedimientos para cuentas por pagar.

- 1) Descontar de las cuentas por pagar los anticipados entregados.
- 2) Realizar una excelente programación de pagos con la finalidad de lograr una óptima utilización de los recursos y una buena imagen.
- 3) Verificar que los bienes o servicios que se vayan a cancelar efectivamente hayan sido recibidos.
- 4) Mantener permanentemente actualizado el catálogo de proveedores por materia prima, línea de suministros y servicios.
- 5) Todo saldo deudor que aparezca en esta cuenta, de acuerdo con su importancia relativa, debe,, ser clasificado al activo.
- 6) En lo relacionado al pago físico, sujetarse a las disposiciones de control anotadas en la cuenta bancos.

3.3.6. Procedimientos para impuestos por pagar.

- 1) Los valores por impuestos declarados deben ser iguales a las cuentas de mayor.

- 2) El pago de impuestos, a los que está sujeta la compañía debe ser oportuno con la finalidad de evitar ser sancionados.
- 3) Establecer archivos adecuados para conservar todas las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas.
- 4) Es indispensable tener un adecuado conocimiento sobre el cálculo y pago de los impuestos a que está sujeta la compañía para evitar riesgos o sanciones
- 5) Buscar y analizar periódicamente los registros oficiales y resoluciones emitidas por Servicio de Rentas Internas.

3.4. Preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF para PYMES.

La Superintendencia de Compañías en el 2010 con el propósito de ayudar a las empresas con la implementación de las NIIF, emite una guía para la preparación del cronograma de implementación en el cual se considera que, necesariamente deben existir varios procesos para la aplicación de la NIIF para PYMES.

3.4.1. Guía de cronograma de implementación.

La guía de cronograma de implementación está conformada de lo siguiente:

- ✓ Información general.
- ✓ Plan de capacitación.
- ✓ Plan de implementación respectivo.
- ✓ La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa.

Toda esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo facultado estatutariamente para tal efecto.

En la "Compañía de Transportes en Taxis los Pupos" el cronograma de implementación diseñado por la Superintendencia de Compañías, quedaría de la siguiente manera:

GUIA PARA ELABORAR EL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION PARA “LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS”

OBJETIVO

Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera Para las PYMES (NIIF/ IFRS por sus siglas en inglés) como única forma de elaboración de los estados financieros de la Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos.

Cabe aclarar que este objetivo es coherente con la manera como el IASB ha establecido que debe efectuarse la adopción de sus normas: en forma integral y sin modificaciones ni interpretaciones desarrolladas localmente, sino exclusivamente en base a la versión oficial de normas e interpretaciones aprobada por dicho organismo, lo que la “Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos”. Declarara expresamente en sus notas a los estados financieros.

ALCANCE

Tal como lo indica la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. **SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial N°. 372 del 27 de enero 2011**, artículo primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

3.4.1.1. Información general.

Hace referencia a los datos relacionados con la identificación de la Compañía.

Tabla 4. Datos de la Compañía

Nombre de la compañía:	Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos.
Expediente:	87206
Nombre del representante legal:	Sr. Julio Cesar Eche Bernal
Domicilio legal: Dirección:	Carabobo y Las Lagunas N° S/N, Barrio: San Cristóbal.
Lugar donde opera la compañía:	Tulcán
Actividad principal:	Transporte terrestre de pasajeros en taxis
Actividades secundarias:	Ninguna
Correo Electrónico:	puninap@yahoo.es
Teléfono:	062981362
Fecha:	27 enero 2011

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Elizabeth Castro, Autora

Tabla 5. Información general

1.1.	ADOPCION DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de las resoluciones emitidas y publicadas para la implementación de las NIIF para pymes para el periodo (2011-2012)	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES	X	
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN LAS NIIF COMPLETAS		X
1.4.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por la Junta General de Socios	X	
	Por organismos facultados según estatutos		
	Fecha de aprobación	27 enero 2011	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Elizabeth Castro, Autora

3.4.1.2. *Plan de capacitación.*

La Compañía ha de contratar expertos en la materia para capacitar y preparar a las personas encargadas de las operaciones contables, administrativas y financieras en el conocimiento e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo tanto se debe contar con un personal calificado que inicie un estudio apropiado de las nuevas normas, ya que un profesional capacitado será reconocido no solo por la Compañía con un salario competitivo sino en el mercado y empleos a través de un salario de mejor nivel.

Se realizará un análisis de la capacitación del personal de la compañía el mismo que servirá para conocer el nivel de preparación en el tema:

Tabla 6. Plan de capacitación

2.1	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado	<i>06-01-2011</i>	
	Fecha efectiva de inicio	<i>09-01-2011</i>	
2.2	Responsables que liderarán el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE		CARGO
	<i>José Iván Hernández España</i>		<i>Presidente</i>
	<i>Julio Cesar Eche Bernal</i>		<i>Gerente</i>
	<i>Arturo Isacas</i>		<i>Secretario</i>
2.3	Instructores contratados para dictar la capacitación		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL	EXPERIENCIA EN NIIF
	<i>CPA. Víctor H. Parrales Aragonés</i>	<i>20 años</i>	<i>5 años</i>
2.4	Número de funcionarios a capacitarse: Tres (3)		
2.5	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse		
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	
	<i>José Iván Hernández España</i>	<i>Presidente</i>	
	<i>Julio Cesar Eche Bernal</i>	<i>Gerente</i>	
	<i>Lic. José Punina</i>	<i>Contador</i>	
2.6	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	<i>Sección 1 Pequeñas y Medianas Empresas</i>	<i>Enero-2011</i>	<i>4 horas</i>
	<i>Sección 2-3-4-5-6-7-8 Conceptos Principios</i>	<i>Enero-2011</i>	<i>8 horas</i>

	<i>Generales, Presentación de EEFF</i>	<i>Enero-2011</i>	<i>4 horas</i>
	<i>Sección 10 Políticas Cont. Estimaciones Errores</i>	<i>Enero-2011</i>	<i>4 horas</i>
	<i>Sección 13 Inventarios</i>	<i>Febrero-2011</i>	<i>4 horas</i>
	<i>Sección 17 Propiedad Planta y Equipo</i>	<i>Febrero-2011</i>	<i>4 horas</i>
	<i>Sección 23 Ingresos por Actividades Ord.</i>	<i>Febrero-2011</i>	<i>4 horas</i>
	Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Capacitación aprobado, y otros comentarios.		
	<i>No se aplican en la compañía</i>		

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Elizabeth Castro, Autora

Después de la capacitación se tomará cursos subsecuentes de capacitación sobre NIIF para Pymes y realizar retroalimentaciones con la Gerencia de la Compañía con la finalidad de estar actualizados en el tema.

3.4.1.3. Plan de implementación.

El plan de implementación está diseñado por las siguientes fases:

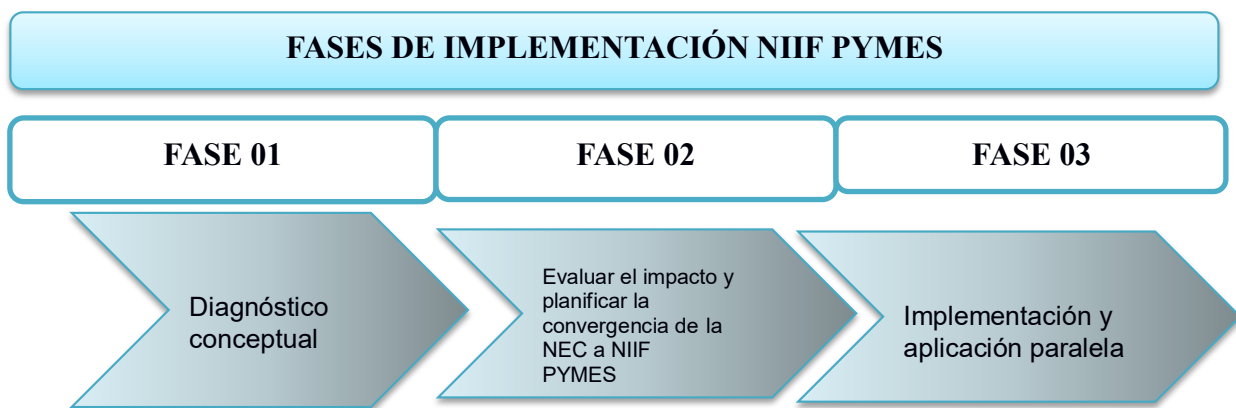


Figura 4: Fases de Implementación de NIIF PYMES

Fuente: Superintendencia de Compañías

Fase 1: Diagnóstico conceptual

El diagnóstico proporciona a la administración de la Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos una clara visión conceptual de los principales impactos contables y de los procesos resultantes de la conversión de NEC a NIIF.

En esta fase se detalla los siguientes puntos:

- ✓ Identificación de las secciones de la NIIF para Pymes aplicables a la Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos.
- ✓ Identificación preliminar de las diferencias entre las políticas contables bajo NEC y NIIF.
- ✓ Estudio preliminar de los impactos no cuantificados sobre resultados y giro del negocio.
- ✓ Identificación del impacto no cuantificado sobre sistemas de tecnología de información.

Identificación de las secciones de NIIF Pymes aplicables para la empresa de Transporte en taxis los PUPOS S.A.

Luego del análisis efectuado de la normativa vigente se ha determinado que las siguientes normas serían aplicables a la Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos.

- ✓ **Sección 1** Pequeñas y medianas entidades.
- ✓ **Sección 2** Conceptos y principios generales.
- ✓ **Sección 3** Presentación de estados financieros.
- ✓ **Sección 4** Estado de situación financiera.
- ✓ **Sección 5** Estado del resultado integral y estado de resultados.
- ✓ **Sección 6** Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.
- ✓ **Sección 7** Estado de flujos de efectivo.

- ✓ **Sección 8** Notas a los estados financieros.
- ✓ **Sección 10** Políticas contables, estimaciones y errores.
- ✓ **Sección 17** Propiedades, planta y equipo.
- ✓ **Sección 21** Provisiones y contingencias.
- ✓ **Sección 22** Pasivos y patrimonio.
- ✓ **Sección 23** Ingresos de actividades ordinarias.
- ✓ **Sección 25** Costos por préstamos.
- ✓ **Sección 27** Deterioro del valor de los activos.
- ✓ **Sección 28** Beneficios a los empleados.
- ✓ **Sección 29** Impuesto a las ganancias.
- ✓ **Sección 35** Transición a la NIIF para las pymes.

Tabla 7. Cronograma de transición a la NIIF

		N° Iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		Oct - 2011	Oct - 2011	Enero 2012
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por las compañías bajo NEC y las NIIF para pymes		Nov - 2011	Nov - 2011	Enero 2012
A.3	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Secciones 35.9):			SI	NO
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros.				X
	b) La contabilidad de coberturas				X
	c) Estimaciones contables				X
	d) Operaciones discontinuadas				X
	e) Medición de participaciones no controladoras				X
	Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)			SI	NO
	a) Combinación de negocios				X
	b) Transacciones para pagos basados en acciones				X
	c) Valor razonable como costo atribuido			X	
	d) Revaluación como costo atribuido			X	
	e) Diferencias de conversión acumuladas				X
	f) Estados financieros separados				X
	g) Instrumentos financieros compuestos				X
	h) Impuestos diferidos			X	
	i) Acuerdo de concesión de servicios				X
	j) Actividades de extracción				X

	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento		X
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.		X
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para Pymes.		
	<p><i>1. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.</i></p> <p><i>2. Beneficios a Empleados.- Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todo las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de NIIF; si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes.</i></p> <p><i>Se reconocerá todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a NIIF, por que reflejan de mejor manera la realidad financiera de la empresa.</i></p> <p><i>3. Otros.- Flujo de efectivo.- El método para la presentación del flujo de efectivo será el Método Directo.</i></p>		
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos. <i>Los impactos en los sistemas tecnológicos serán moderados, puesto que se seguirán utilizando el Sistema Contable Actual y en adición se realizarán pruebas en Excel de las diferentes partidas</i>		
A.6	Identificación de impactos sobre sistema de procedimientos de control interno. <i>El impacto sobre el Control Interno será Moderado, se deben reestructurar ciertas políticas a fin de tener un control adecuado sobre las diferentes partidas.</i>		
A.7	Fecha de diagnóstico conceptual (inicio y finalización) <i>Del 01 de enero del 2012 al 04 de febrero</i>		
A.8	Participante del diagnóstico		
	Personal de la empresa:		
	NOMBRE:	CARGO:	
	<i>José Iván Hernández España</i>	<i>Presidente</i>	
	<i>Julio Cesar Eche Bernal</i>	<i>Gerente</i>	
	<i>Arturo Isacas</i>	<i>Secretario</i>	
	<i>José Punina</i>	<i>Contador</i>	

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (2009).
Elaborado por: Elizabeth Castro, Autora

Comentarios de la fase 1:

Después de realizar el curso de capacitación, será obligación del Contador realizar una retroalimentación de lo aprendido al personal involucrado en dicho proceso de implementación a fin de que todo el grupo tenga el mismo el mismo nivel de conocimiento sobre el tema.

Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables de NEC a NIIF para las PYMES:

La fase dos consiste en preparación de los reporte en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa internacional, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa que deben estar de acuerdo a los requerimientos de la Compañía de Transporte en Taxis “Los Pupos”, preparando finalmente el acuerdo formal de su adopción por parte dirección. Con la implementación de las nuevas normas modificará algunas reglas contables. Se crearán nuevos agregados contables del activo o del pasivo del balance de acuerdo a los requerimientos, aparecerán nuevas cargas o productos en función de los sucesos de gestión e incluso se podrían suprimir en ocasiones algunos capítulos del balance. Para lo cual se procederá a:

- ✓ Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables bajo NEC y la implementación de NIIF.
- ✓ Analizar la efectividad de los actuales estados financieros y comparar con los formatos que se generan a partir de la información financiera exigida.
- ✓ Estructurar cambios en las políticas contables, estados financieros, reportes, bajo las Normas Internacionales.
- ✓ Analizar las diferencias contables entre NEC y NIIF con la finalidad de determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO, NULO, para asistir a la administración de la compañía en la gestión de los cambios a implementar:
- ✓ Cambios en el valor de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; diferenciando el impacto para cada uno de los mismos.
- ✓ Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
- ✓ Indicar los responsables de cada área.

- ✓ Determinar las diferencias y necesidad de revelaciones adicionales.

- ✓ Determinar las diferencias en el giro del negocio de la compañía y rediseño de los sistemas de control interno.

Tabla 8. Evaluación del Impacto con la NIIF para PYMES aplicables

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTIVA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:								
	Instrumentos Financieros Básicos								✓
	Inventarios								✓
	Propiedades de inversión								✓
	Propiedades, planta y equipo			✓					
	Activos intangibles distintos de la plusvalía								✓
	Arrendamientos			✓					✓
	Provisiones y contingencias			✓		✓			
	Pasivos y patrimonio			✓		✓			
	Ingresos de actividades ordinarias			✓				✓	
	Subsecuentes del gobierno			✓					✓
	Costos por préstamos							✓	
	Gastos pagados en acciones								✓
	Deterioro del valor de los activos			✓				✓	
	Beneficios empleados			✓			✓		
	Impuesto a las ganancias			✓		✓			
	Conversión de la moneda extranjera								✓
	Presentación y revelación de estados financieros:								
	Adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes			✓		✓			
	Presentación de Estados Financieros			✓		✓			
	Estado de situación financiera			✓		✓			
	Estado de Resultados			✓			✓		

	Estado de cambios en el patrimonio			✓		✓			
	Estado e Flujos de Efectivo			✓					✓
	Políticas contables, Estimaciones y Errores			✓			✓		
	Hecho ocurridos después del período sobre el que se informa			✓				✓	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Elizabeth Castro, Autora

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía

Tabla 9. Descripción procedimiento control interno

		Si	No	En curso
B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables		✓	
	Estados Financieros	✓		
	Reportes			✓
		Si	No	
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF para PYMES:			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?	✓		
B.4.	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas		✓	
	Modificación de procesos	✓		
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	✓		
B.6.	Evaluación de las diferencias:			
	En los procesos de negocios	✓		
	En el rediseño de los sistemas		✓	

B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:			
	Tipo de programa o sistemas		✓	
	Existe manual del diseño tecnológico		✓	
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES			✓

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Elizabeth Castro, Autora

Fase 3: Implementación y formulación paralela de balance bajo NEC y NIIF para PYMES

En esta fase se implementa las medidas analizadas anteriormente y se las identifica en su totalidad, se da paso a la adopción de los procesos requeridos, cambios en los sistemas de información y rediseño de la estructura organizativa.

También se incluirán los respectivos ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y la elaboración de los correspondientes estados financieros bajo la normativa internacional.

Se realizarán las conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011.

Se realizarán conciliaciones del estado de resultados en el año 2011, con los registrados bajo NEC y los nuevos bajo la normativa internacional.

Se explicará los ajustes al estado de flujos de efectivo del año 2011, si lo hubiere.

Para la preparación de estados financieros bajo NIIF para PYMES se deberá tener en cuenta lo siguiente:

- ✓ No se reconocerán los activos y pasivos que no cumplan con los requerimientos especificados en NIIF para PYMES.
- ✓ Se reclasificarán las partidas, de acuerdo con la clasificación de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- ✓ Se reconocerán los ingresos y gastos que cumplan con los requerimientos de las NIIF.

Tabla 10. Implementación de balance bajo NEC y NIIF para PYMES

		Si	No	En curso
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.		✓	
C.2.	Conciliaciones.			
	Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 01 de enero 2011 (período de transición, del tercer grupo).	✓		
		Si	No	En curso
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en las notas.		✓	
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.		✓	
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN:			
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	✓		
	Por Organismo Facultado según estatutos (Identificar)		✓	
	Fecha de aprobación	28 de noviembre del 2011		

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Elizabeth Castro, Autora

C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

Conciliaciones ejemplo.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/DIC/2010 o 1/ ENE/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 1/ENERO/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA
Estado de Situación Financiera					
Activos	84.128,99	-10.390,40	73.738,59	-12%	Aplicación sección 17 NIIF Pymes
Pasivos	1.674,41	1.825,00	3.499,41	52%	Aplicación sección 21 NIIF Pymes
Patrimonio	82.454,58	-12.215,40	70.239.18	-15%	Aplicación sección 3 NIIF Pymes

Tabla 11. Conciliaciones del Patrimonio

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.	
CONCILIACIÓN AL PATRIMONIO	
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2010	
CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2010 BAJO NIIF	
Conciliaciones Del Patrimonio:	
PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	82.454,58
P/R BAJA DE VALORES NO COBRABLES DE CLIENTES	-25,85
P/R CORRECCION DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-14.427,73
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS	3.606,93
P/R CORRECCION DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-185,83
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS	46,46
P/R PROVISION DE DECIMO CUARTO	-800,00
P/R PROVISION DE DECIMO CUARTO	200,00
P/R PROVISION DE VACACIONES	-839,17
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES	209,79
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	70.239,18

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Elizabeth Castro, Autora

3.4.2. Elaboración del plan de cuentas.

Para la transición de NEC a NIIF es necesaria y primordial la elaboración de un plan único de cuentas, observando consideraciones de orden internacional, su implementación fácil, así como su revisión y supervisión por los diferentes departamentos que conforman el negocio.

Los nombres de las diferentes cuentas, pertenecen a los términos técnicos del negocio financiero, con el tipo de operación, con su desagregación por vencimiento o por tipo de institución, para efectos de facilitar la implementación de metodologías de evaluación de riesgos, con su clasificación dentro de los elementos de los estados financieros.

La codificación de las cuentas se basa en el sistema decimal por considerarse el más idóneo, las asignaciones de dígitos a los códigos de las cuentas se realizan siguiendo la práctica de un número por nivel. Horizontalmente, el plan único de cuentas prevé la utilización obligatoria de hasta seis dígitos, que identifican:

0	Elemento del estado financiero
0.0	Grupo de cuentas
0.0.0	Cuentas
0.0.0.0	Subcuentas

A continuación se presenta el plan de cuentas ajustado a NIIF que deberá ser utilizado por la “Compañía de Transportes en Taxis Los Pupos S.A”. En adopción por primera vez de dichas normas.

Tabla 12. Plan General de Cuentas

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.	
PLAN DE CUENTAS EN NIIF PARA PYMES	
Códigos	Nombre de la Cuenta
1.	ACTIVOS
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	CAJA- BANCOS
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.001	CAJA CHICA 1
1.1.1.01.002	CAJA CHICA 2
1.1.1.01.003	EFFECTIVO RECIBIDO
1.1.1.02.	FONDO ROTATIVO
1.1.1.02.001	ING. DANIEL VENEGAS
1.1.1.03.	BANCOS
1.1.1.03.001	PICHINCHA 3002043104
1.1.1.03.002	BANCO SOLIDARIO
1.1.1.03.003	PICHINCHA 3099170904
1.1.1.03.004	CAMARA COMERCIO QUITO
1.1.1.03.005	BANCO INTERNACIONAL
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.	CLIENTES
1.1.2.01.0001	CLIENTES VARIOS
1.1.2.02.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.02.001	PROVISION CUENTAS INCOBRA
1.1.2.03,	CHEQUES PROTESTADOS
1.1.2.03.001	SRES.
1.1.2.04.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.05.	ANTICIPO EMPLEADOS
1.1.2.05.001	SR. VINICIO BAJAÑA
1.1.2.05.002	SR. CARLOS ESTRELLA
1.1.2.05.003	SR. JORGE MONTERO
1.1.2.05.004	LCDO. JULIO SANTANDER
1.1.2.05.005	SR. DANIEL VENEGAS
1.1.2.05.006	SRTA. YOMAYRA BONILLA
1.1.2.05.007	SRTA. MAYRA LEIVA
1.1.2.05.008	OTROS POR COBRAR
1.1.2.05.009	ING. JHOANA SOTO
1.1.2.10.	DEUDORES VARIOS
1.1.3.	INVENTARIOS

1.1.4.	ACTIVOS DIFERIDOS
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.5.01.	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.5.01.001	IVA COMPRAS
1.1.5.01.002	CREDITO TRIBUTARIO RENTA
1.1.5.01.003	CREDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.5.01.004	RETENCIONES IVA CLIENTES
1.1.5.01.005	ANTICIPO IMPUESTO RENTA
1.2.	NO CORRIENTES
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.01.	NO DEPRECIABLES
1.2.1.01.001	TERRENOS
1.2.1.01.002	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1.2.1.02.	DEPRECIABLES
1.2.1.02.001	EDIFICIOS
1.2.1.02.002	MUEBLES Y ENCERES
1.2.1.02.003	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.02.004	EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.1.02.005	VEHICULOS
1.2.1.03.	DEPRECIACION ACUMULADA
1.2.1.03.001	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS
1.2.1.03.002	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y E
1.2.1.03.003	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE O
1.2.1.03.004	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE C
1.2.1.03.007	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTA
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.1.	OTROS ACTIVOS
1.4	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.02.	PROVEEDORES LOCALES
2.1.1.02.001	PROVEEDORES LOCALES
2.1.1.02.005	ACERO COMERCIAL
2.1.1.02.006	AIRMAC S.A.
2.1.1.02.010	AINSA
2.1.2.	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.1.2.01.	ANTICIPO DE CLIENTES
2.1.4.	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR

2.1.4.01.	SUELDOS POR PAGAR
2.1.4.02.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.4.02.001	DECIMO TERCER SUELDO
2.1.4.02.002	DECIMO CUARTO SUELDO
2.1.4.02.003	VACACIONES
2.1.4.02.004	15% PARTICIPACION TRABAJA
2.1.4.02.005	BONIFICACION POR DESAHUCI
2.1.4.02.006	JUBILACION PATRONAL
2.1.5.	RETENCIONES POR PAGAR
2.1.5.01.	APORTES POR PAGAR IESS
2.1.5.01.001	APORTE INDIVIDUAL
2.1.5.01.002	APORTE PATRONAL
2.1.5.01.003	FONDOS DE RESERVA
2.1.5.01.004	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS
2.1.5.01.005	IESS POR PAGAR CONVENIO
2.1.5.02.	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.5.02.001	IVA VENTAS
2.1.5.02.002	IVA POR PAGAR
2.1.5.02.003	RENTENCION RENTA PROVEED.
2.1.5.02.004	RENTENCION RENTA IVA
2.1.5.02.008	IMPUESTO RENTA COMPAÑÍA
2.1.5.04.	OTRAS RETENCIONES
2.1.5.04.001	OTRAS RETENCIONES
2.1.6.	PRESTAMOS SRES. SOCIOS
2.1.6.01.	PRESTAMOS SOCIOS
2.1.7.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.9.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.1.9.01.	APORTES FUTURAS CAPITALIZAC.
2.2.	PASIVOS LARGO PLAZO
2.3	PASIVOS IMPUESTO DIFERIDO
2.3.01	PASIVO IMPUESTO DIFERIDO
3.	PATRIMONIO
3.1.	PATRIMONIO
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.	CAPITAL PAGADO
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL
3.1.2.	RESERVAS
3.1.2.01.	RESERVAS
3.1.2.01.001	RESERVA DE CAPITAL
3.1.2.01.002	RESERVA LEGAL

3.1.3.	PERDIDAS Y GANANCIAS
3.1.3.01.	UTILIDADES ACUMULADAS
3.1.3.01.005	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.1.3.02.	PERDIDAS ACUMULADAS
3.1.3.02.005	PERDIDA DEL EJERCICIO
3.3.3.03	RESULTADOS ACUMULADOS
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS
4.1.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.01.	VENTAS
4.1.1.01.001	VENTAS TULCÁN
4.1.1.01.002	VENTAS EXTERNAS
4.1.1.02.	DESCUENTOS EN VENTAS
4.1.1.02.001	DESCUENTOS EN VENTAS
4.1.1.03.	DEVOLUCIONES
4.1.1.03.001	DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.1.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.1.2.01.	OTROS INGRESOS
4.1.2.01.001	CURSOS CAPACITACION
4.1.2.01.002	VENTA DE PROYECTOS
4.1.2.01.003	MANTENIMIENTO
4.1.2.01.009	OTROS INGRESOS
4.1.2.02.	INTERESES Y COMISIONES
4.1.2.02.001	INTERESES BANCARIOS
4.1.2.02.002	OTROS INGRESOS POR SERVIC
4.1.2.02.010	VENTA DE ACTIVOS
5.	EGRESOS
5.1.	EGRESOS
5.1.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01.001	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01.002	COSTO DE VENTAS MAQUINADO
5.2.	GASTOS
5.2.1.	GASTOS DE VENTA
5.2.1.01.	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS
5.2.1.01.002	COMPONENTE SALARIAL
5.2.1.01.003	APORTE INDIVIDUAL
5.2.1.01.004	APORTE PATRONAL

5.2.1.01.005	BONIFICACION HOSPEDAJE Y
5.2.1.01.006	COMISIONES
5.2.1.01.008	BONIFICACION TRANSPORTE
5.2.1.01.009	BONIFICACION REPRESENTACI
5.2.1.01.010	TRABAJOS OCASIONALES
5.2.1.01.011	OTROS BENEFICIOS
5.2.1.01.015	CAPACITACION Y ENTRENAMIE
5.2.2.	BENEFICIOS SOCIALES
5.2.2.01.	BENEFICIOS
5.2.2.01.003	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.2.01.004	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.2.01.005	VACACIONES
5.2.2.01.007	FONDOS DE RESERVA
5.2.2.01.008	15% PARTIC. TRABAJADORES
5.2.2.01.009	INDEMNIZACION Y DESAHUCIO
5.2.2.01.010	GASTOS SEGUROS
5.2.2.02.	OTROS GASTOS ADMINISTRACION
5.2.2.02.001	UTILES DE OFICINA
5.2.2.02.002	COPIAS XEROX
5.2.2.02.003	FORMULARIOS VARIOS
5.2.2.02.004	MOVILIZACION NACIONAL
5.2.2.02.005	TRANSPORTE LOCAL
5.2.2.02.006	MOVILIZACION AL EXTERIOR
5.2.2.02.007	FORMULARIOS CALF. PROVEED
5.2.2.02.008	HOSPEDAJE Y ESTADIA LOCAL
5.2.2.02.009	ENCUADERNACION
5.2.2.02.010	HOSPEDAJE Y ESTADIA EXTER
5.2.2.02.011	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.2.2.02.012	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
5.2.2.02.013	TRANSPORTE IMPORTACIONES
5.2.2.02.014	GASTOS ARRIENDO
5.2.2.02.015	GASTO ALIMENTACION
5.2.2.02.016	ATENCIONES SOCIALES
5.2.2.02.017	GUARDIANIA
5.2.2.02.018	PUBLICIDAD- PUBLICACIONES
5.2.2.02.019	GASTO SALUD
5.2.2.02.020	AGASAJOS Y OTROS
5.2.2.02.021	IMPORTACION CATALOGOS Y M
5.2.2.02.022	GASTOS BANCARIOS
5.2.2.02.023	SOFTWARE MODELOS CONTRATO
5.2.2.02.024	MANTENIMIENTO EDIFICIOS

5.2.2.02.026	MANTENIMIENTO MUEBLES Y E
5.2.2.02.028	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE
5.2.2.02.030	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE
5.2.2.02.032	MANTENIMIENTO VEHICULOS
5.2.2.02.033	MANTENIMIENTOS Y REPARACIÓN
5.2.2.02.034	MANTENIMIENTO LOCALES ARRIENDO
5.2.2.02.036	CUOTAS Y CONTRIBUCIONES
5.2.2.02.037	COMPRA VARIOS PROMOCIONAL
5.2.2.02.038	SERVICIOS JUDICIALES
5.2.2.02.039	SERVICIOS DE LIMPIEZA
5.2.2.02.040	SERVICIOS DE CONTABILIDAD
5.2.2.02.041	SERVICIOS OCASIONALES
5.2.2.02.042	SERVICIOS PROFES. IMPORTA
5.2.2.02.043	INSTALACIONES
5.2.2.02.044	GASTOS IMPORTACIONES
5.2.2.02.045	ADECUACIONES Y MEJORAS
5.2.2.02.046	SERVICIO COURIER
5.2.2.02.047	SERVICIO COURIER INTERNAC
5.2.2.02.048	SERVICIOS PRESTADOS VARIO
5.2.2.02.049	PROPINAS MOVILIZACIONES
5.2.2.02.050	IMPUESTOS 1.5 X 1000 ACTI
5.2.2.02.052	PATENTE MUNICIPAL
5.2.2.02.053	IMPUESTO PREDIAL
5.2.2.02.054	OTROS IMPUESTOS
5.2.2.02.056	REPOSICION GASTOS CAJA CH
5.2.2.02.057	COMPRA MATERIALES TALLER
5.2.2.02.058	COMISION SERVIPAGOS
5.2.2.02.059	COMPRA ACTIVOS MENORES
5.2.2.02.060	PROVISION CUENTAS INCOBRA
5.2.2.02.061	COMPRAS TABLERO
5.2.2.02.062	REPUESTOS
5.2.2.03.	GASTOS GENERALES
5.2.2.03.001	GASTOS LUZ
5.2.2.03.002	GASTOS AGUA
5.2.2.03.003	GASTOS TELEFONOS
5.2.2.03.004	CORREO-INTERNET
5.2.2.03.005	SUMINISTROS DE LIMPIEZA
5.2.2.04.	GASTOS DE GESTION
5.2.2.04.001	GASTOS DE GESTION
5.2.3.	GASTOS DE DEPRECIACION
5.2.3.01.	GASTOS DE DEPRECIACION
5.2.3.01.001	DEPRECIACION EDIFICIOS

5.2.3.01.002	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
5.2.3.01.003	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA
5.2.3.01.004	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO
5.2.3.01.005	DEPRECIACION VEHICULOS
5.2.3.01.006	DEPRECIACION HERRANIENTAS
5.2.3.01.007	DEPRECIACION PERMISOS
5.2.3.02.	GASTOS AMORTIZACION
5.2.3.02.001	AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCIÓN
5.2.4.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.4.0	GASTOS FINANCIEROS
5.2.4.01.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.4.01.001	INTERESES BANCARIOS
5.2.4.01.002	COMISIONES BANCARIAS
5.2.4.01.004	GASTOS BANCARIOS
5.2.4.01.005	INTERESES CON TERCEROS
5.2.4.01.006	SOBREGIRO BANCARIO
5.2.5.	GASTOS NO OPERACIONALES
5.2.5.01.	GASTOS NO OPERACIONALES
5.2.5.01.001	PERDIDA VENTA DE ACTIVOS
5.2.5.01.002	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVO
5.2.5.01.003	DONACIONES
5.2.5.01.004	PERDIDA POR DIFERENCIA PA
5.2.5.01.005	VARIACION TIPO DE CAMBIO
5.2.6.	GASTOS NO DEDUCIBLES
5.2.6.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES
5.2.6.01.001	GASTOS NO DEDUCIBLES
5.2.6.01.002	MULTAS POR MORA
5.2.6.01.003	INTERESES POR MORA
5.2.6.01.004	OTROS NO DEDUCIBLES
5.2.6.01.005	AJUSTES DE INVENTARIO
5.2.6.01.006	AJUSTE TOMA FISICA
5.2.7.	OTROS GASTOS
5.2.7.01.	GASTOS VARIOS
5.2.7.01.001	GASTOS VARIOS
7.	CUENTAS DE ORDEN
7.1.	DEUDORAS
7.1.01.	MERCADERIA EN CONSIGNACION
7.1.01.01	MERCADERIA EN CONSIGNACIO
7.1.01.02	CAMBIOS
7.1.01.03	PRESTAMOS
7.1.01.04	CLIENTES
7.2.	ACREEDORAS

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Elizabeth Castro, Autora

* El Plan de cuentas con Normas NIIF para integrar el sistema contable de la “Compañía de Transportes en Taxis Los PUPOS “. , ha sido estructurado con los nuevos códigos considerados por la Superintendencia de Compañías para el ingreso de los Estados Financieros en el año 2012, revisado por la Gerencia General.

3.4.3. Elaboración de políticas contables y estimaciones.

Se debe realizar la preparación de los reportes en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa internacional, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa que deben estar de acuerdo a los requerimientos de la Compañía de Transporte en Taxis “Los Pupos”, preparando finalmente el acuerdo formal de su adopción por parte dirección. Con la implementación de las nuevas normas modificará algunas reglas contables. Se crearán nuevos agregados contables del activo o del pasivo del balance de acuerdo a los requerimientos, aparecerán nuevas cargas o productos en función de los sucesos de gestión e incluso se podrían suprimir en ocasiones algunos capítulos del balance. Para lo cual se procederá a establecer las políticas contables bajo las Normas Internacionales.

Desarrollo de políticas.

Dentro de los principales rubros de la empresa de servicios automotores se encuentran:

- ✓ Accesorios Varios.
- ✓ Automóviles.
- ✓ Baterías.
- ✓ Combustibles y Lubricantes.
- ✓ Neumáticos.
- ✓ Repuestos.

Efectivo y equivalente de efectivo.

En ausencia de una NIIF o una interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y

aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea relevante y fiable, la gerencia se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:

- a) los requisitos y guías establecidos en las NIIF que traten temas similares y relacionados; y
- b) las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición establecidos para los activos, pasivos, ingresos y gastos en el Marco conceptual.

- Establecer de conformidad con la NIIF para PYMES, lineamientos acordes claros que permitan al equivalente de efectivo ser aplicado reemplazando así a cuentas tales como: los fondos disponibles en caja, los saldos en bancos, los depósitos a plazo en entidades financieras, las inversiones en cuotas de fondos mutuos y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de retroventa, y en general todas las inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de noventa días o menos, con un control y manejo bajo las normas ya establecidas.

Activos Fijos

Establecer de conformidad con la NIIF para PYMES, lineamientos acordes que permitan el adecuado registro y control de transacciones correspondientes con propiedad, planta y equipo; y tener claras definiciones sobre el manejo de adquisiciones, ventas, traspasos además obtener la normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa.

- Cualquier adquisición de activo fijo deberá tener la aprobación del Gerente General o por alguien en función que cuente con su consentimiento para realizar el fin
- Los activos fijos deben tener un sistema de identificación mediante código que describa a detalle sobre el tipo de activo que se trata, su posterior ubicación y nombre de la persona encargada de dicho bien.
- Las adquisiciones que sobrepasen el valor de USD \$5.000,00 requerirán de modo obligado tres cotizaciones de proveedores, para seleccionar la mejor alternativa en costos y condiciones de compra, ligados a la calidad y optimización, que recurra de base al balance general; también se deberá llevar a detalle un listado de activos depreciados totalmente, los cuales darán de baja a las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

- De forma periódica no superior al año, el departamento encargado de los ámbitos contables deberá verificar mediante inventario físico, la constancia de los activos fijos con el fin de conciliar con los registros contables.
- Sin importar la índole de la adquisición del activo fijo será registrado al costo de compra más tributos arancelarios, seguros y otros costos de importación que sean directamente imputables a dicho activo.
- Tendrán una valoración subsecuente a lo expuesto de conformidad con los criterios de su naturaleza la propiedad, planta y equipo.
- No podrá ser modificado o cambiado de un período a otro, el sistema de la NIIF para la aplicación en PYMES, que sirve para el reconocimiento y medición de los activos fijos.
- Al inicio del período cualquier diferencia en ajustes de valoración en la propiedad, planta y equipo será ajustado contra cuentas patrimoniales.
- En la conciliación tributaria deberán ser incluidas las diferencias generadas entre los valores de porcentajes de depreciación según la NIIF para PYMES y la establecida por el órgano regulatorio fiscal (SRI) deberán ser controladas en cuentas de orden.

Provisiones en cuentas por cobrar

Establecer de acuerdo con las NIIF para PYMES sección 11, lineamientos acordes con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar, estableciendo la política gradual para determinar las provisiones para cuentas incobrables, los mismos créditos a clientes (terceros) deben ser registrados con un carácter mensual de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla de provisiones	1-30	31-60	61-90	91-120	Más de
	días	Días	días	días	120 días
Porcentaje estimado por rango	5%	10%	20%	50%	80%

- Únicamente la Gerencia General autorizará cualquier cambio dentro de la variación en los porcentajes estimados para las provisiones.
- Las diferencias de provisiones obtenidas según la política NIIF para PYMES sección 11 y las disposiciones tributarias, para efectos tributarios se deberán registrar en las cuentas de orden.

Activos por impuestos diferidos probablemente no recuperables

Establecer de acuerdo con la NIIF para PYMES, lineamientos acordes con el fin de valorar adecuadamente el rubro de activos por impuestos diferidos probablemente no recuperables.

Para el reconocimiento de un pasivo por parte del departamento se hará siempre y cuando la naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria es imponible, exceptuando los casos de plusvalía comprada, y reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción diferente a combinación de negocios. Pérdidas y créditos fiscales no utilizados; debe reconocerse un activo por impuestos diferidos en una cuenta de orden.

- Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales (activos y pasivos) sus importes en libros son de las cuentas anuales consolidadas.
- Para ser identificado como impuesto diferido probablemente no recuperable debe provenir de resultados no trascendidos que se generan en el proceso de valuación a valor patrimonial o consolidación, determinado por el Gerente del área durante un tiempo considerable.

3.4.4. Proceso de Control Interno aplicables a las NIIF.

Para efectos de cambio en la implementación de la normativa internacional se debe analizar los procesos contables de las principales partidas de la empresa, las cuales serían:

- ✓ Posibles cambios no cuantitativos en los balances.

- ✓ Provisión para cuentas incobrables.
- ✓ Valoración de activos fijos y depreciaciones.
- ✓ Cargos y gastos diferidos.
- ✓ Cambios en las actuales políticas contables, sistemas, procedimientos de control interno.
- ✓ Posibles cambios en el tratamiento de la jubilación patronal.

Será necesario revisar los sistemas contables de la Empresa de manera que permita la cuantificación de los efectos contables por el cambio de NEC a NIIF, tales como:

- ✓ Determinación de valor residual de activos fijos.
- ✓ Cálculo de provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ Cuantificación de beneficios a empleados.

Reportes Financieros

Después del análisis realizado al plan de cuentas y estructuración de balances, no existirán mayores cambios con la implementación de la normativa internacional; pues estos muestran apropiadamente la clasificación de los rubros de los estados financieros con los desgloses y anexos suficientes para una adecuada presentación de la situación financiera y desempeño de la empresa, sin embargo con la finalidad de presentar los reportes a gerencia se generará información detallada, poniendo énfasis en la clasificación de los activos, pasivos, patrimonio.

Adicional es necesario preparar el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo conforme a los requerimientos de la NIIF PYMES.

3.4.5 Presentación de estados financieros y notas explicativas.

Esta presentación la realizaremos con el Ejercicio práctico real de Implementación de NIIF para Pymes en la Compañía de Transportes en Taxis los PUPOS S.A.

Para lo cual necesitamos analizar los dos períodos anteriores al periodo de transición, en este caso la compañía es calificada como Pyme y los períodos a revisión son el año 2010 y el 2011.

FECHA DE TRANSICION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.				
BALANCE GENERAL AL 31 DICIEMBRE 2010 (NEC)				
1	ACTIVOS			84,128.99
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			1,029.42
1.1.1.	CAJA- BANCOS		108.50	
1.1.1.01.	CAJA		40.00	
1.1.1.01.001	CAJA CHICA 1	40.00		
1.1.1.03.	BANCOS		68.50	
1.1.1.03.003	PICHINCHA 3099170904	68.50		
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR		812,97	
1.1.2.01.	CLIENTES		247.67	
1.1.2.01.0001	CLIENTES VARIOS	247.67		
1.1.2.05.	ANTICIPO EMPLEADOS		565.30	
1.1.2.05.001	SR. VINICIO BAJAÑA	100.00		
1.1.2.05.002	SR. CARLOS ESTRELLA	50.00		
1.1.2.05.003	SR. JORGE MONTERO	70.00		
1.1.2.05.004	LCDO. JULIO SANTANDER	35.30		
1.1.2.05.005	SR. DANIEL VENEGAS	60.00		
1.1.2.05.006	SRTA. YOMAYRA BONILLA	80.00		
1.1.2.05.007	SRTA. MAYRA LEIVA	50.00		
1.1.2.05.009	ING. JHOANA SOTO	120.00		
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS		107.95	
1.1.5.01.	IMPUESTOS ANTICIPADOS		107.95	
1.1.5.01.001	IVA COMPRAS	107.95		
1.2.	NO CORRIENTES			83,099.57
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		83,099.57	
1.2.1.02.	DEPRECIABLES		83,099.57	
1.2.1.02.001	EDIFICIOS	80,000.00		
1.2.1.02.002	MUEBLES Y ENSERES	2,199.57		
1.2.1.02.004	EQUIPO DE COMPUTACION	900.00		
	TOTAL ACTIVOS			84,128.99

2.	PASIVOS			1,674.41
2.1.	PASIVOS CORRIENTES			1,674.41
2.1.1.	PROVEEDORES		1,674.41	
2.1.1.02.	PROVEEDORES LOCALES		1,674.41	
2.1.1.02.001	PROVEEDORES LOCALES		1,674.41	
2.1.1.02.005	ACERO COMERCIAL	600.00		
2.1.1.02.006	AIRMAC S.A.	500.00		
2.1.1.02.010	AINSA	574.41		
	TOTAL PASIVOS			1,674.41
3.	PATRIMONIO			82,454.58
3.1.	PATRIMONIO			3,000.00
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		3,000.00	
3.1.1.01.	CAPITAL PAGADO		3,000.00	
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	3,000.00		
3.1.2.	RESERVAS			79,570.26
3.1.2.01.	RESERVAS		79,570.26	
3.1.2.01.001	RESERVA DE CAPITAL	79,570.26		
3.1.3.	PERDIDAS Y GANANCIAS			-115.68
3.1.3.02.005	PERDIDA DEL EJERCICIO		-115.68	
	TOTAL PATRIMONIO			82,454.58
	PATRIMONIO+ PASIVO			84,128.99

A continuación se presentan los ajustes bajo NIIF al balance de Información Financiera, los ajustes necesarios se realizarán al 31 de diciembre del año 2010. Esta fecha es tomada en cuenta como la fecha de transición en la adopción por primera vez de las NIIF para pymes.

ACTIVOS

Activo Corriente

Caja -Bancos

El activo corriente se encuentra compuesto por tres cuentas importantes que son caja US\$ 40,00 banco US\$ 68.50 y cuentas por cobrar por US\$ 247.67.

Los saldos de estas cuentas no sufrieron cambio alguno en la adopción de la NIIF.

Análisis del impacto de la cuenta caja-bancos en la transición de NEC a NIIF:

CUENTA	SEGÚN NEC		SEGÚN NIIF	
	NORMA	TRATAMIENTO CONTABLE	NORMA	TRATAMIENTO CONTABLE
CAJA-BANCOS			NIC 1- SECCION 3	Reclasificación a la cuenta:
	NEC 1	Activos Corrientes Disponibles	NIIF 1	Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La cuenta caja general y bancos se reclasifican dentro del activo corriente como activos financieros.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar igualmente se reclasificarán dentro de los activos corrientes, como deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Con la implementación de la NIIF se deberá analizar el vencimiento de la cartera para depurar las cuentas por cobrar:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.										
ANTIGÜEDAD DE CARTERA CLIENTES										
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010										
						<i>Cartera Vencida</i>				
Código	Cliente	Factura No.	Fecha de emisión.	Fecha Vencimiento	Total Cartera	De 0 a 30 días	Entre 30 y 60 días	Entre 60 y 90 días	Más de 360	
LNOV001	NOVACERO S.A.	8370	21-12-10	21-01-11	19.05	19.05				
LPRO001	FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR SA	8194	30-09-10	31-10-10	77.66		77.66			
QAFA001	AFAPIN Cía Ltda.	8172	25-10-10	01-12-10	26.36	26.36				
QDEL001	DELLTEX INDUSTRIAL S.A	8073	28-08-10	28-09-10	98.75			98.75		
QDIA001	GRUPO EL COMERCIO C.A.	8355	16-12-08	16-01-09	25.85				25.85	INCOBRABLE
	TOTAL				247.67	45.41	77.66	98.75	25.85	

Ajuste:

CODIGOS	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	1		
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	25.85	
1.1.2.01.0001	CLIENTES		25.85
	P/R BAJA DE VALORES NO COBRABLES DE CLIENTES		

Activo No Corriente

Activos Fijos

Para realizar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, se realizará un resumen de los principales componentes del activo como se detalla a continuación:

Activos Fijos	VALOR EN LIBROS 2010	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
EDIFICIOS	80,000.00	-
MUEBLES Y ENSERES	2199.57	-
Equipos de computación	900.00	-

Como se puede observar en primer lugar no se han realizado los asientos de depreciación por el uso de estos.

La Cooperativa de Taxis “Los Pupos” deberá revelar para cada categoría de partidas de propiedad, planta y equipo de acuerdo a lo expresado en la sección 17 párrafo 31 de la NIIF PYMES, la siguiente información:

- ✓ Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros al 01 de enero del 2012.
- ✓ Los métodos de depreciación utilizados, los cuales se deberán aplicar para los años posteriores.
- ✓ Vida útil de los activos fijos.
- ✓ El importe bruto en libros y la depreciación acumulada más las disposiciones, adiciones, bajas o pérdidas por deterioro que haya en el año 2010.
- ✓ No será necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores, ya que la NIIF es clara cuando hace referencia a valor de reconocimiento en libros.

Con lo anteriormente mencionado se procede a realizar los correspondientes ajustes:

Terrenos y Edificios

Por efectos de la NIIF, la cuenta terrenos y edificios se los trata por separado.

El costo del edificio adquirido deberá afectar a los resultados del periodo de forma sistemática en función de los años en los que la cooperativa de taxis “Los Pupos” espera recibir beneficios económicos de su utilización, teniendo al 31 de diciembre del 2010 un valor en libros del Edificio de US\$ 80.000,00 pero en este valor está incluido el valor del terreno el mismo que procedemos a reclasificar a la cuenta de activos no depreciables el valor del terreno según cotizaciones del mercado activo son de US\$ 65,70 el metro cuadrado por 350,07 mts², nos da un valor de terreno de USD\$ 23.000,00 y en cuanto a la construcción tiene 180mts² de construcción a US\$ 316,66 nos da un valor de US\$ 57.000,00.

Además se deberá calcular la depreciación acumulada del edificio ya que no se ha calculado desde que se adquirió.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Grupo	Detalle	Fecha de Compra	Costo Histórico	% Depreciación	Valor en Libros	Estado	Vida útil estimada (MESES)	Ajuste Corrección Cálculo Depreciación	Ajuste por revalúo
1	CONSTRUCCION	02/01/2006	57,000.00	5%	57,000.00	BUENO	120	14,250.00	NO
1	TERRENO	02/01/2006	23,000.00		23,000.00	BUENO		-	
	SUMAN TOTALES:		80,000.00		80,000.00			14,250.00	

Reclasificación del costo del valor del Terreno:

Cta. Contable	Concepto	Débitos	Créditos
	2		
1.2.1.01.001	TERRENOS	23,000.00	
1.2.1.02.001	EDIFICIOS		23,000.00
	P/RECLASIFICACION DEL VALOR DE TERRENOS SEGÚN EL CATASTRO DEL BIEN		

El valor correspondiente a la depreciación del edificio se debe reconocer en los resultados de acuerdo con la normativa internacional, mediante los siguientes asientos:

TASA IMPOSITIVA AÑO 2010:	25%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	14,250.00 X 25% = 3,562.50

Ajustes:

Fecha	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	3		
31/12/2010	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	14,250.00	
	DEPRECIACION EDIFICIOS		14,250.00
	P/REGISTRAR DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO		
	4		
31/12/2010	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	3,562.50	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF		3,562.50
	P/ REGISTRAR EL IMPUESTO DIFERIDO GENERADO POR EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION EDIFICIO		

Muebles y enseres

En los muebles y enseres al 31 de diciembre del 2010 la cooperativa no presenta datos de la depreciación por lo tanto el importe en libros es de US\$ 2.199,57 que como lo determina la Normativa internacional deberán presentarse a valores reales se procede al cálculo de las respectivas depreciaciones, tomando en cuenta lo que determina la administración que la vida útil de los muebles y enseres es de 10 años, según el clasificador aprobado.

A continuación se detalla los cálculos realizados para luego el ajuste respectivo:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010									
Grupo	Detalle	Fecha de Compra	Costo Histórico	% Depreciación	Valor en Libros	Estado	Vida útil estimada (MESES)	Ajuste Corrección Cálculo Depre.	Ajuste por revalúo
	<u>MUEBLES Y ENSERES</u>								NO
1	Archivador Negro 3 Gavetas	01-feb-10	95.00	10%	95.00	BUENO	120	8.71	NO
1	Escritorio para Computador	01-feb-10	120.00	10%	120.00	BUENO	120	11.00	NO
1	Escritorio para Computador	01-feb-10	70.00	10%	70.00	BUENO	120	6.42	NO
1	Escritorio Negro Tipo " L "	01-feb-10	80.00	10%	80.00	BUENO	120	7.33	NO
2	Estante 4 Divisiones Metálico	01-feb-10	60.00	10%	60.00	BUENO	120	5.50	NO
2	Estante Gris 5 Divisiones	01-dic-10	50.00	10%	50.00	BUENO	120	0.42	NO
1	Estante Azul 6 Divisiones	01-dic-10	55.00	10%	55.00	BUENO	120	0.46	NO
1	Estante Azul 6 Divisiones	01-dic-10	55.00	10%	55.00	BUENO	120	0.46	NO
1	Estante Azul 6 Divisiones	01-dic-10	45.00	10%	45.00	BUENO	120	0.38	NO
1	Estante Azul 6 Divisiones	01-dic-10	45.00	10%	45.00	BUENO	120	0.38	NO
1	Sillón Ejecutivo	01-dic-10	60.00	10%	60.00	BUENO	120	0.50	NO
1	Mueble para la bodega	01-dic-10	274.00	10%	274.00	BUENO	120	2.28	NO
1	ESTANTERIA DE VIDRIO	01-dic-10	200.00	10%	200.00	BUENO	120	1.67	NO
1	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	01-feb-10	100.00	10%	100.00	BUENO	120	9.17	NO
2	ESTANTERIAS	17-may-09	100.00	10%	100.00	BUENO	120	16.19	NO
1	MINIFRIGERADORA DAEWOO	22-dic-10	177.57	10%	177.57	BUENO	120	0.39	NO
2	ESTACIONES DE TABAJO	01-sep-09	320.00	10%	320.00	BUENO	120	42.67	NO
4	SILLAS SECRETARIA NEUMATICA CUERINA	01-sep-09	168.00	10%	168.00	BUENO	120	22.40	NO
1	SILLON GERENTE	01-sep-09	125.00	10%	125.00	BUENO	120	16.67	NO
			2,199.57		2,199.57	-		152.98	

TASA IMPOSITIVA AÑO 2010:	25%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	152.98 X 25% = 38.25

Ajuste:

CODIGOS	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	5		
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	152.98	
	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		152.98
	P/REGISTRAR DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSER.		
	6		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	38.25	
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF		38.25
	P/ REGISTRAR EL IMPUESTO DIFERIDO GENERADO POR EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		

Equipos de computación

En el caso del equipo de computación la cooperativa igualmente no ha registrado los ajustes correspondientes siendo el importe en libros al 31 de diciembre del 2010 por US\$ 900,00 que como lo determina la Normativa internacional deberán presentarse a valores reales se procede al cálculo de las respectivas depreciaciones, tomando en cuenta lo que determina la administración que la vida útil es de 3 años que generará ingresos para la cooperativa, se ha recogido proformas del valor en un mercado activo (mercado libre) con la cotización que oscila entre US\$850 y US\$ 930,00 así queda confirmado que no aplicaría deterioro para los equipos de computación.

Al 31 de diciembre del año 2010 se deberá realizar la respectiva depreciación de los equipos, se procede al registro de la correspondiente depreciación:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010									
Grupo	Detalle	Fecha de Compra	Costo Histórico	% Depreciación	Valor en Libros	Estado	Vida útil estimada (MESES)	Ajuste Corrección Cálculo Depreciación	Ajuste por revalúo
	<u>EQUIPOS DE COMPUTACION</u>								
1	CPU Pentium III con CDRW/ CDWR	01-dic-10	900.00	33%	900.00	BUENO	36.00	24.75	NO
			900.00		900.00				

TASA IMPOSITIVA AÑO 2010:	25%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	24.75 X 25% = 6.19

Ajuste:

CODIGOS	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	7		
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	24.75	
	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		24.75
	P/REGISTRAR DEPRECIACION ACUMULADA E. COMPUTACIÓN		
	8		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	6.19	
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF		6.19
	P/ REGISTRAR EL IMPUESTO DIFERIDO GENERADO POR EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		

Pasivo Corriente

Beneficios Sociales por Pagar

Encontramos que en el Balance de la “Cooperativa Los PUPOS” no se encuentran calculadas las provisiones de beneficios sociales de los empleados. Según la normativa internacional la empresa debe registrar estos valores. Dichos beneficios van de acuerdo a la legislación laboral de cada país, en Ecuador tenemos los siguientes beneficios:

Décimo Tercer Sueldo:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
PROVISIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010					
Cálculo del 01 al 31 de diciembre del 2010					
Cuenta	Provisión	Fecha de ingreso	Valor NEC	Provisión según cálculos con NIIF	Diferencia
2.1.4.02.001	SR. VINICIO BAJAÑA	01/08/2009	-	20.00	-20.00
13ER SUELDO	SR. CARLOS ESTRELLA	01/02/2010	-	20.00	-20.00
	SR. JORGE MONTERO	01/05/2009	-	20.00	-20.00
	LCDO. JULIO SANTANDER	01/09/2008	-	36.67	-36.67
	SR. DANIEL VENEGAS	01/01/2009	-	20.00	-20.00
	SRTA. YOMAYRA BONILLA	01/01/2010	-	20.00	-20.00
	SRTA. MAYRA LEIVA	01/01/2010	-	29.17	-29.17
	ING. JHOANA SOTO	01/01/2009	-	20.00	-20.00
			-	185.83	-185.83

TASA IMPOSITIVA AÑO 2010:	25%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	185.83 X 25% = 46.46

Ajustes:

CODIGOS	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	9		
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	185.83	
2.1.4.02.003	DECIMO TERCERO P/ PROVISION DE DECIMO TERCERO		185.83
	10		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	46.46	
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF P/ REGISTRAR IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DECIMO TERCERO		46.46

Décimo Cuarto Sueldo:

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
PROVISIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010					
Cálculo del 01 de agosto al 31 de diciembre del 2010					
Cuenta	Provisión	Fecha de registro	Valor	Provisión según cálculos	Diferencia
2.1.4.02.002	SR. VINICIO BAJAÑA	01/08/2009	-	100.00	-100.00
14TO. SUELDO	SR. CARLOS ESTRELLA	01/02/2010	-	100.00	-100.00
	SR. JORGE MONTERO	01/05/2009	-	100.00	-100.00
	LCDO. JULIO SANTANDER	01/09/2008	-	100.00	-100.00
	SR. DANIEL VENEGAS	01/01/2009	-	100.00	-100.00
	SRTA. YOMAYRA BONILLA	01/01/2010	-	100.00	-100.00
	SRTA. MAYRA LEIVA	01/01/2010	-	100.00	-100.00
	ING. JHOANA SOTO	01/01/2009	-	100.00	-100.00
				800.00	-800.00

TASA IMPOSITIVA AÑO 2010:	25%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	800.00 X 25% = 200.00

Ajustes:

CODIGOS	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	11		
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	800.00	
2.1.4.02.003	DECIMO CUARTO		800.00
	P/ PROVISION DE DECIMO CUARTO		
	12		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	200.00	
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF		200.00
	P/ IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DECIMO CUARTO		

Vacaciones:

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.							
PROVISIONES							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010							
Cuenta	Provisi3n	Fecha de registro	DIAS PENDIENTES	TOTAL GANADO	VACACIONES	Diferencia	Ajuste
VACACIONES	SR. VINICIO BAJAÑA	01/08/2009	0	2,880.00	120.00	TOMO VACACIONES	50.00
	SR. CARLOS ESTRELLA	01/02/2010	0	2,640.00	110.00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	100.83
	SR. JORGE MONTERO	01/05/2009	0	2,880.00	120.00	TOMO VACACIONES	80.00
	LCDO. JULIO SANTANDER	01/09/2008	0	5,280.00	220.00	TOMO VACACIONES	73.34
	SR. DANIEL VENEGAS	01/01/2009	0	2,880.00	120.00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	120.00
	SRTA. YOMAYRA BONILLA	01/01/2010	0	2,880.00	120.00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	120.00
	SRTA. MAYRA LEIVA	01/01/2010	0	4,200.00	175.00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	175.00
	ING. JHOANA SOTO	01/01/2009	0	2,880.00	120.00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	120.00
	TOTAL POR PAGAR VACACIONES				1,105.00		839.17

TASA IMPOSITIVA AÑO 2010:	25%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	839.17 X 25% = 209.79

Ajustes:

CODIGOS	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	13		
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	839.17	
2.1.4.02.003	VACACIONES		839.17
	P/ PROVISION DE VACACIONES		
	14		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	209.79	
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF		209.79
	P/ IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES		

Una vez concluido el análisis del Balance General al 31 de diciembre del 2010 (fecha de Transición), hemos determinado los ajustes para la conversión en NIIF para pymes, procedemos a mayorizar los ajustes y reclasificaciones.

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	3.1.3.03.001			
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/R BAJA DE VALORES NO COBRABLES DE CLIENTES		1	25,85		25,85
P/R CORRECCION DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS		3-5-7	14.427,73		14.453,58
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS		4-6-8		3.606,93	10.846,65
P/R PROVISION DE DECIMO TERCERO		9	185,83		11.032,48
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DECIMO TERCERO		10		46,46	10.986,02
P/R PROVISION DE DECIMO CUARTO		11	800,00		11.786,02
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DECIMO CUARTO		12		200,00	11.586,02
P/R PROVISION DE VACACIONES		13	839,17		12.425,19
P/ IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES		14		209,79	12.215,40
					12.215,40
TOTAL			16.278,58	4.063,18	12.215,40

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	CLIENTES				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/ BAJA DE VALORES NO COBRABLES DE CLIENTES		1		25,85	25,85

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	TERRENOS				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/R RECLASIFICACION DEL VALOR DE TERRENOS SEGÚN EL CATASTRO		2	23.000,00		23.000,00

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	EDIFICIOS				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/R RECLASIFICACION DEL VALOR DE TERRENOS SEGÚN EL CATASTRO		2		23.000,00	23.000,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	1.1.3.01.003.01			
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/ CORRECCION DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS		3-5-7		14.427,73	14.427,73

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	1.4.1			
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/. IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS		4-6-8	3.606,93		3.806,93
P/ PROVISION DE DECIMO TERCERO		10	46,46		3.853,39
P/ PROVISION DE DECIMO CUARTO		12	200		200
P/ IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES		14	209,79		4.063,18
TOTAL			4.063,18		4.063,18

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	DECIMO TERCERO				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/ PROVISION DE DECIMO TERCERO		9		185,83	185,83

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	DECIMO CUARTO				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/ PROVISION DE DECIMO CUARTO		11		800,00	800,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	VACACIONES				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/ PROVISION DE VACACIONES		13		839,17	839,17

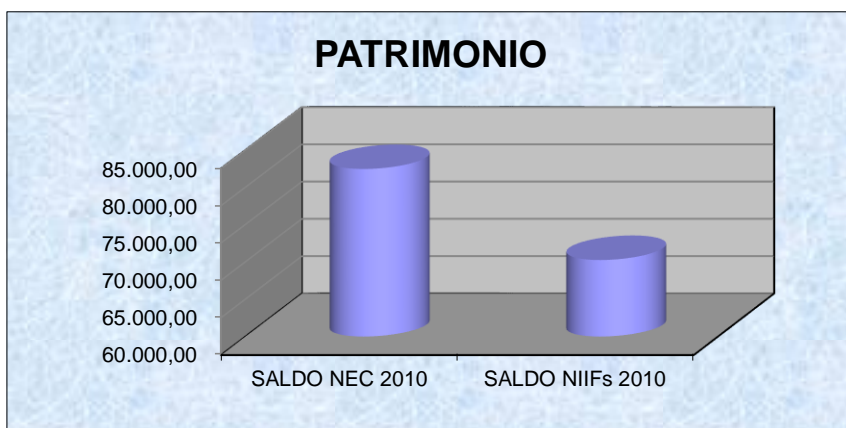
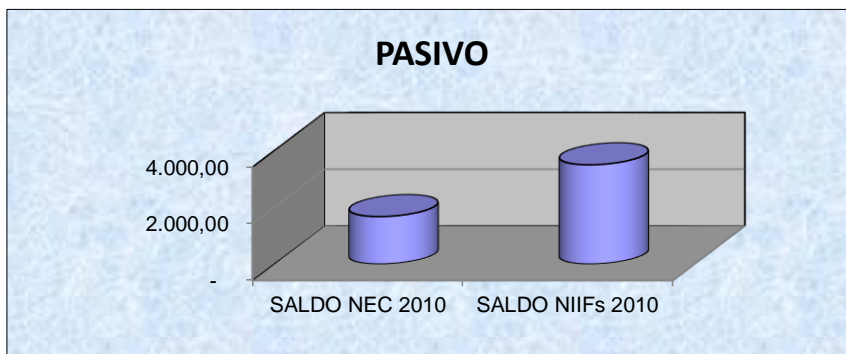
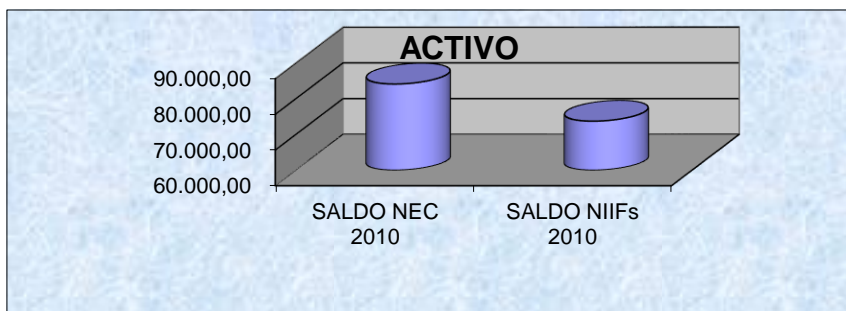
Registramos el saldo de los mayores en la hoja de Trabajo Efectos de conversión a NIIF.

	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	EFECTOS DE CONVERSIÓN A NIIF 2010					Saldos NIIF 31-dic-2010
		Saldos NEC 31-dic-2010	Ajustes		Reclasificaciones		
			Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	
1.	ACTIVOS	84,128.99					73,576.07
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	1,029.42					1,003.57
1.1.1.	CAJA- BANCOS	108.50					108.50
1.1.1.01.	CAJA	40.00					40.00
1.1.1.01.001	CAJA CHICA 1	40.00					40.00
1.1.1.03.	BANCOS	68.50					68.50
1.1.1.03.003	PICHINCHA 3099170904	68.50					68.50
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR	812.97					787.12
1.1.2.01.	CLIENTES	247.67					221.82
1.1.2.01.0001	CLIENTES VARIOS	247.67		25.85			221.82
1.1.2.05.	ANTICIPO EMPLEADOS	565.30					565.30
1.1.2.05.001	SR. VINICIO BAJAÑA	100.00					100.00
1.1.2.05.002	SR. CARLOS ESTRELLA	50.00					50.00
1.1.2.05.003	SR. JORGE MONTERO	70.00					70.00
1.1.2.05.004	LCDO. JULIO SANTANDER	35.30					35.30
1.1.2.05.005	SR. DANIEL VENEGAS	60.00					60.00
1.1.2.05.006	SRTA. YOMAYRA BONILLA	80.00					80.00
1.1.2.05.007	SRTA. MAYRA LEIVA	50.00					50.00
1.1.2.05.009	ING. JHOANA SOTO	120.00					120.00
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	107.95					107.95
1.1.5.01.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	107.95					107.95
1.1.5.01.001	IVA COMPRAS	107.95					107.95
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES	83,099.57					68,671.84
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS	83,099.57					68,671.84
1.2.1.01.	NO DEPRECIABLES					23,000.00	23,000.00
1.2.1.01.001	TERRENOS					23,000.00	23,000.00
1.2.1.02.	DEPRECIABLES	83,099.57					60,099.57
1.2.1.02.001	EDIFICIOS	80,000.00				23,000.00	57,000.00
1.2.1.02.002	MUEBLES Y ENCERES	2,199.57					2,199.57
1.2.1.02.004	EQUIPO DE COMPUTACION	900.00					900.00
1.2.1.03.	DEPRECIACION ACUMULADA						-14,427.73
1.2.1.03.001	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS			14,250.00			-14,250.00
1.2.1.03.002	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y E			152.98			-152.98
1.2.1.03.004	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE C			24.75			-24.75

1.4	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS						4,063.18
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS		4,063.18				4,063.18
	TOTAL ACTIVOS	84,128.99					73,738.59
2.	PASIVOS	1,674.41					3,499.41
2.1.	PASIVOS CORRIENTES	1,674.41					3,499.41
2.1.1.	PROVEEDORES	1,674.41					1,674.41
2.1.1.02.	PROVEEDORES LOCALES	1,674.41					1,674.41
2.1.1.02.005	ACERO COMERCIAL	600.00					600.00
2.1.1.02.006	AIRMAC S.A.	500.00					500.00
2.1.1.02.010	AINSA	574.41					574.41
2.1.4.02.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR						1,825.00
2.1.4.02.001	DECIMO TERCER SUELDO			185.83			185.83
2.1.4.02.002	DECIMO CUARTO SUELDO			800.00			800.00
2.1.4.02.003	VACACIONES			839.17			839.17
	TOTAL PASIVOS	1,674.41					3,499.41
3.	PATRIMONIO	82,454.58					70,239.18
3.1.	PATRIMONIO	82,454.58					70,239.18
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	3,000.00					3,000.00
3.1.1.01.	CAPITAL PAGADO	3,000.00					3,000.00
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	3,000.00					3,000.00
3.1.2.	RESERVAS	79,570.26					79,570.26
3.1.2.01.	RESERVAS	79,570.26					79,570.26
3.1.2.01.001	RESERVA DE CAPITAL	79,570.26					79,570.26
3.1.3.02.	PERDIDAS ACUMULADAS	-115.68					-115.68
3.1.3.02.005	PERDIDA DEL EJERCICIO	-115.68					-115.68
3.1.3.03	RESULTADOS ACUMULADOS						-12,215.40
3.1.3.03.001	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF		12,215.40				-12,215.40
	PATRIMONIO	82,454.58					70,239.18
	PATRIMONIO+ PASIVO	84,128.99					73,738.59
	TOTAL		16,278.58	16,278.58	23,000.00	23,000.00	

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.				
REVISION ANALITICA BAJO NIIF				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010				
CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	Saldo NEC al 31/12/2010	Revisión Vertical NEC	Saldos NIIF al 31/12/2010	Revisión Vertical NIIF
ACTIVOS				
Efectivo y equivalente de efectivo	108,50	0,13%	108,50	0,15%
Cuentas por cobrar	247,67	0,29%	221,82	0,30%
Inventarios	-	0,00%	-	0,00%
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	673,25	0,80%	673,25	0,91%
Propiedad, plantas e equipo, neto	83.099,57	98,78%	68.671,84	93,13%
Cuentas por cobrar largo plazo		0,00%	4.063,18	5,51%
TOTAL DE ACTIVOS	84.128,99	100,00%	73.738,59	100,00%
PASIVOS				
Cuentas por pagar proveedores	1.674,41	100%	1.674,41	47,85%
Obligaciones Empleados		0,00%	1.825,00	52,15%
TOTAL PASIVOS	1.674,41	100,00%	3.499,41	100,00%
PATRIMONIO				
Capital social	3.000,00	3,64%	3.000,00	4,27%
Reservas	79.570,26	96,50%	79.570,26	113,28%
Resultados Ejercicio Actual	- 115,68	-0,14%	- 115,68	-0,16%
Resultados Acumulados por Efectos NIIF		0,00%	- 12.215,40	-17,39%
TOTAL PATRIMONIO	82.454,58	100,00%	70.239,18	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	84.128,99		73.738,59	
DIFERENCIA	- 0,00		-0,00	

GRUPO	SALDO NEC 2010	SALDO NIIF 2010
ACTIVO	84.128,99	73.738,59
GRUPO	SALDO NEC 2010	SALDO NIIF 2010
PASIVO	1.674,41	3.499,41
GRUPO	SALDO NEC 2010	SALDO NIIF 2010
PATRIMONIO	82.454,58	70.239,18



Con este análisis la empresa ya está lista para elaborar la Conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición para que sea aprobado por la Junta General de Socios o Accionistas que deberá ser presentado hasta el 30 de noviembre del 2011.

- **BAJO NEC Y NIIF EJERCICIO ECONÓMICO 2010**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.

A continuación se indica solo un esquema simplificado.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/DIC/2010 o 1/ ENE/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 1/ENERO/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA
Estado de Situación Financiera					
Activos	84.128,99	-10.390,40	73.738,59	-12%	Aplicación sección 17 NIIF Pymes
Pasivos	1.674,41	1.825,00	3.499,41	52%	Aplicación sección 21 NIIF Pymes
Patrimonio	82.454,58	-12.215,40	70.239.18	-15%	Aplicación sección 3 NIIF Pymes

CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.	
CONCILIACIÓN AL PATRIMONIO	
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2010	
CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2010 BAJO NIIF	
Conciliaciones Del Patrimonio:	
PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	82.454,58
P/R BAJA DE VALORES NO COBRABLES DE CLIENTES	-25,85
P/R CORRECCION DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-14.427,73
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS	3.606,93
P/R PROVISION DE DECIMO TERCERO	-185,83
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DECIMO TERCERO	46,46
P/R PROVISION DE DECIMO CUARTO	-800,00
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DECIMO CUARTO	200,00
P/R PROVISION DE VACACIONES	-839,17
P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES	209,79
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	70.239,18

Adjunto el Acta de Accionistas que se preparó para la aprobación de la Fase 3 según el cronograma de Implementación de la NIIF para Pymes:

ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.

En la ciudad de Tulcán, a los veintiocho días del mes de noviembre de dos mil once, a las once horas, en el inmueble ubicado en la Carabobo y Las Lagunas S/N, se reúnen los siguientes accionistas de " COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A. ": El Señor José Iván Hernández España, Julio Cesar Eche Bernal, Arturo Isacas. Encontrándose representado el 100% del capital social de la Compañía, los accionistas renuncian a convocatoria y de conformidad con lo dispuesto con la Ley de Compañías, se constituye la Junta General Extraordinaria y Universal de socios, con el siguiente orden del día:

1) Aprobación de cambios en el Patrimonio por la implementación de NIIF por primera vez.

Preside la sesión, El señor José Iván Hernández España, en su calidad de Presidente de la compañía y actúa como Secretario el señor Arturo Isacas. El Presidente declara formalmente instalada la Junta y dispone que se pase a tratar el orden del día establecido, para lo cual toma la palabra el señor Arturo Isacas, e informa a los socios acerca del cambio en el patrimonio por la implementación de por primera vez el mismo que detalla los cambios por ajustes en la contabilidad en el siguiente cuadro:

La Junta luego de las deliberaciones respectivas, aprueba por unanimidad los cambios por ajustes en la contabilidad del patrimonio por la implementación de por primera vez, por lo que acto seguido y para constancia de las partes se suscribe la misma por triplicado. Se levanta la sesión siendo las 12h30.

José Iván Hernández España

Presidente

Compañía de transportes en Taxis los PUPOS S.A.

Sr. Arturo Isacas

Secretario

Una vez concluido el análisis del año 2010 debemos analizar el Balance General al 31 de diciembre del 2011, el período de transición para la implementación NIIF.

PERIODO DE TRANSICION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

COMPañIA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.				
BALANCE GENERAL AL 31 DICIEMBRE 2011 (NEC)				
1.	ACTIVOS			85.785,82
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			1.471,94
1.1.1.	CAJA- BANCOS		543,19	
1.1.1.03.	BANCOS		543,19	
1.1.1.03.003	PICHINCHA 3099170904	543,19		
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR		351,87	
1.1.2.01.	CLIENTES		351,87	
1.1.2.01.0001	CLIENTES VARIOS	351,87		
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS		576,88	
1.1.5.01.016	1% RETENCION FUENTE 2010	576,88		
1.2.	NO CORRIENTES			84.313,88
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		84.313,88	
1.2.1.02.	DEPRECIABLES		84.313,88	
1.2.1.02.001	EDIFICIOS	80.000,00		
1.2.1.02.002	MUEBLES Y ENCERES	3.083,52		
1.2.1.02.004	EQUIPO DE COMPUTACION	1.230,36		
	TOTAL ACTIVOS			85.785,82
2	PASIVOS			4.136,17
2.1.	PASIVOS CORRIENTES			4.136,17
2.1.1.	PROVEEDORES			4.136,17
2.1.1.02.	PROVEEDORES LOCALES		3.846,63	
2.1.1.02.006	AIRMAC S.A.	1.346,63		
2.1.1.02.010	AINSA	2.500,00		
2.1.4.02.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		37,81	
2.1.4.02.004	15% PARTICIPACION TRABAJO	37,81		
2.1.5.02.	IMPUESTOS POR PAGAR		251,73	
2.1.5.02.008	IMPUESTO RENTA	251,73		
	TOTAL PASIVOS			4.136,17

3	PATRIMONIO			81.649,65
3.1.	PATRIMONIO			81.649,65
3.1.1.01.	CAPITAL PAGADO		3.000,00	
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	3.000,00		
3.1.2.01.	RESERVAS		79.368,06	
3.1.2.01.001	RESERVA DE CAPITAL	79.368,06		
3.1.3.02.	PERDIDAS ACUMULADAS		-718,41	
3.1.3.02.001	PERDIDAS ACUMULADAS	-718,41		
	TOTAL PATRIMONIO			81.649,65
	PATRIMONIO+ PASIVO			85.785,82

A continuación se presentan los ajustes bajo al balance de Información Financiera. Los ajustes necesarios se realizarán al 31 de diciembre del año 2011. Esta fecha es tomada en cuenta como el período de transición en la adopción por primera vez de las para pymes.

ACTIVOS

Activo Corriente

Cuentas por Cobrar

De igual manera como analizamos el Balance General del 2010 también tenemos que proceder para los saldos de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2011. Analizamos son los vencimientos y las provisiones de cuentas incobrables y si procede el deterioro de cuentas.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.

ANTIGÜEDAD DE CARTERA CLIENTES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Código	Cliente	Factura No.	Fecha de emisión.	Fecha Vencimiento	Total Cartera	Política	Cartera Vencida			
						Sin atraso ni deterioro	De 0 a 30 días	Entre 30 y 60 días	Más de 360	
LNOV001	NOVACERO S.A.	8395	20-12-11	19-01-12	59,05	59,05				
LPRO001	FAMILIA SANCELAL DEL ECUADOR SA	8386	01-11-11	01-12-11	111,86		111,86			
QAFA001	AFAPIN Cía Ltda.	8172	25-10-10	24-11-10	26,36				26,36	INCOBRABLE
	AFAPIN Cía Ltda.	8201	02-01-11	01-02-11	30,00				30,00	
QDELO01	DELLTEX INDUSTRIAL S.A	8389	01-12-11	31-12-11	98,75	98,75				
QDIA001	GRUPO EL COMERCIO C.A.	8390	05-12-11	04-01-12	25,85	25,85				
	TOTAL				351,87	183,65	111,86	-	56,36	

Se observa que existen dos facturas incobrables. Procedemos a los asientos de baja.

Cta. Contable	Concepto	Débitos	Créditos
	1		
	GASTO CUENTAS INCOBRABLES	56,36	
	CLIENTES		56,36
	P/R BAJA DE VALORES NO COBRABLES DE CLIENTES		

Activo No Corriente

Activos Fijos

Para realizar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, se realizará un resumen de los principales componentes del activo como se detalla a continuación:

Activos Fijos	VALOR EN LIBROS 2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Muebles Y Enseres	3.083,52	-
Edificios	80.000,00	-
Equipos de computación	1.230,36	-

Muebles y enseres

En los muebles y enseres al 31 de diciembre del 2011 la cooperativa no presenta datos de la depreciación por lo tanto el importe en libros es de US\$ 3.083,52 que como lo determina la Normativa internacional deberán presentarse a valores reales se procede al cálculo de las respectivas depreciaciones, tomando en cuenta lo que determina la administración que la vida útil de los muebles y enseres es de 10 años, según el clasificador aprobado.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.									
ACTIVOS FIJOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011									
Grupo	Detalle	Fecha de Compra	Costo Histórico	% Depreciación	Saldo Valor en Libros al 31/12/2010	Estado	Vida útil estimada (MESES)	Depreciación Acumulada 2010	Depreciación Acumulada 2011
	<u>MUEBLES Y ENSERES</u>								
1	Archivador Negro 3 Gavetas	01-feb-10	95.00	10%	85.50	BUENO	108	8.71	9.50
1	Escritorio para Computador	01-feb-10	120.00	10%	108.00	BUENO	108	11.00	12.00
1	Escritorio para Computador	01-feb-10	70.00	10%	63.00	BUENO	108	6.42	7.00
1	Escritorio Negro Tipo "L"	01-feb-10	80.00	10%	72.00	BUENO	108	7.33	8.00
2	Estante 4 Divisiones Metálico	01-feb-10	60.00	10%	54.00	BUENO	108	5.50	6.00
2	Estante Gris 5 Divisiones	01-dic-10	50.00	10%	45.00	BUENO	108	0.42	5.00
1	Estante Azul 6 Divisiones	01-dic-10	55.00	10%	49.50	BUENO	108	0.46	5.50
1	Estante Azul 6 Divisiones	01-dic-10	55.00	10%	49.50	BUENO	108	0.46	5.50
1	Estante Azul 6 Divisiones	01-dic-10	45.00	10%	40.50	BUENO	108	0.38	4.50
1	Estante Azul 6 Divisiones	01-dic-10	45.00	10%	40.50	BUENO	108	0.38	4.50
1	Sillón Ejecutivo	01-dic-10	60.00	10%	54.00	BUENO	108	0.50	6.00
1	Mueble para la bodega	01-dic-10	274.00	10%	246.60	BUENO	108	2.28	27.40
1	ESTANTERIA DE VIDRIO	01-dic-10	200.00	10%	180.00	BUENO	108	1.67	20.00
1	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	01-feb-10	100.00	10%	90.00	BUENO	108	9.17	10.00
2	ESTANTERIAS	17-may-09	100.00	10%	90.00	BUENO	108	16.19	10.00
1	MINIFRIGERADORA DAEWOO	22-dic-10	177.57	10%	159.81	BUENO	108	0.39	17.76
2	ESTACIONES DE TABAJO	01-sep-09	320.00	10%	288.00	BUENO	108	42.67	32.00
4	SILLAS SECRETARIA NEUMATICA CUERINA	01-sep-09	168.00	10%	151.20	BUENO	108	22.40	16.80
1	SILLON GERENTE	01-sep-09	125.00	10%	112.50	BUENO	108	16.67	12.50
1	ESTACION DE TRABAJO GERENCIA	02-ene-11	450.00	10%	405.00	BUENO	108		45.00
2	SILLAS RECEPCION	02-ene-11	150.00	10%	135.00	BUENO	108		15.00
1	CUADROS PARA OFICINA	02-ene-11	100.00	10%	90.00	BUENO	108		10.00
1	MESA DE CENTRO PARA RECEPCION	02-ene-11	100.00	10%	90.00	BUENO	108		10.00
1	SILLA RECEPCIONISTA	02-ene-11	83.95	10%	75.56	BUENO	108		8.40
			3,083.52		2,775.17			152.98	308.35

TASA IMPOSITIVA AÑO 2011:	24%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	308.35 X 24% = 74

Al 31 de diciembre del 2011 se deberá realizar el siguiente asiento:

Ajuste:

Cta. Contable	Concepto	Débitos	Créditos
	2		
	GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	308,35	
1.1.3.01.003.01	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		308,35
	P/R CORRECCION DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS		
	3		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	74,00	
3.1.3.03.001	INGRESO IMPUESTO A LA RENTA		74,00
	P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEP.MUEBLES Y ENSERES		

Equipos de computación

En el caso del equipo de computación la cooperativa igualmente no ha registrado los ajustes correspondientes a las depreciaciones, tomando en cuenta lo que determina la administración que la vida útil es de 3 años que generará ingresos para la cooperativa.

Al 31 de diciembre del año 2011 se deberá realizar la respectiva depreciación de los equipos, se procede al registro de la correspondiente depreciación:

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.									
ACTIVOS FIJOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011									
Grupo	Detalle	Fecha de Compra	Costo Histórico	% Depreciación	Saldo Valor en Libros al 31/12/2010	Estado	Vida útil estimada (MESES)	Depreciación Acumulada 2010	Depreciación Acumulada 2011
	<u>EQUIPOS DE COMPUTACION</u>								
1	CPU Pentium III con CDRW/ CDWR	01-dic-10	900.00	33%	603.00	BUENO	24.12	24.75	297.00
1	Scaner Genius	02-ene-11	130.00	33%	87.10	BUENO	24.12		42.90
1	Impresora Epson LX 300	01-jun-04	200.36	33%	134.24	BUENO	24.12		66.12
			1,230.36		824.34				406.02

TASA IMPOSITIVA AÑO 2011:	24%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	406.02 X 24% = 97.44

Ajuste:

Cta. Contable	Concepto	Débitos	Créditos
	4		
	GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	406,02	
1.1.3.01.003.01	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION		406,02
	P/R CORRECCION DEPRECIACION EQ.COMPUTACION		
	5		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	97,44	
3.1.3.03.001	INGRESO IMPUESTO A LA RENTA		97,44
	P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.EQ.COMPUTO		

Edificios

En el caso del edificio la cooperativa igualmente no ha registrado los ajustes correspondientes a la depreciación acumulada del edificio:

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.									
ACTIVOS FIJOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011									
Grupo	Detalle	Fecha de Compra	Costo Histórico	% Depreciación	Saldo Valor en Libros al 31/12/2010	Estado	Vida útil estimada (MESES)	Depreciación Acumulada 2010	Depreciación Acumulada 2011
	<u>EDIFICIOS</u>								
1	CONSTRUCCION	02/01/2006	57,000.00	5%	54,150.00	BUENO	114	14,250.00	2,850.00
1	TERRENO	02/01/2006	23,000.00		23,000.00	BUENO			
			80,000.00		77,150.00			14,250.00	2,850.00

TASA IMPOSITIVA AÑO 2011:	24%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	2850.00 X 24% = 684.00

Ajuste:

Cta. Contable	Concepto	Débitos	Créditos
	6		
	GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	2.850,00	
1.1.3.01.003.01	DEPRECIACION EDIFICIOS		2.850,00
	P/R CORRECCION DEPRECIACION EDIFICIOS		
	7		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	684,00	
3.1.3.03.001	INGRESO IMPUESTO A LA RENTA		684,00
	P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.EDIFICIOS		

PASIVOS**Pasivo Corriente****Beneficios Sociales por Pagar**

Encontramos que en el Balance al 31 de diciembre del 2011 de la “Cooperativa Los PUPOS” no se encuentran calculadas las provisiones de beneficios sociales de los empleados. Según la normativa internacional la empresa debe registrar estos valores. Dichos beneficios van de acuerdo a la legislación laboral de cada país, en Ecuador tenemos los siguientes beneficios:

Décimo Tercer Sueldo:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
PROVISIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					
Cálculo del 01 al 31 de diciembre del 2011					
Cuenta	Provisión	Fecha de ingreso	Valor NEC	Provisión según cálculo con NIIF	Diferencia
2.1.4.02.001	SR. VINICIO BAJAÑA	01/08/2009	-	22,00	-22,00
13ER SUELDO	SR. CARLOS ESTRELLA	01/02/2010	-	22,00	-22,00
	SR. JORGE MONTERO	01/05/2009	-	22,00	-22,00
	LCDO. JULIO SANTANDER	01/09/2008	-	22,00	-22,00
	SR. DANIEL VENEGAS	01/01/2009	-	22,00	-22,00
	SRTA. YOMAYRA BONILLA	01/01/2010	-	22,00	-22,00
	SRTA. MAYRA LEIVA	01/01/2010	-	22,00	-22,00
	ING. JHOANA SOTO	01/01/2009	-	22,00	-22,00
			-	176,00	-176,00

TASA IMPOSITIVA AÑO 2011:	24%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	176,00 X 24% = 42,24

Ajuste:

Cta. Contable	Concepto	Débitos	Créditos
	8		
	GASTO DECIMO TERCERO	176,00	
2.1.4.02.003	DECIMO TERCERO		176,00
	P/REGISTRAR PROVISION DE DECIMO TERCERO		
	9		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	42,24	
	INGRESO IMPUESTO A LA RENTA		42,24
	P/REGISTRAR PROVISION DE DECIMO TERCERO		

Décimo Cuarto Sueldo:

COMPañIA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
PROVISIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					
Cálculo del 01 de agosto al 31 de diciembre del 2011					
Cuenta	Provisión	Fecha de registro	Valor NEC	Provisión según cálculo con NIIF	Diferencia
2.1.4.02.002	SR. VINICIO BAJAÑA	01/08/2009	-	110,00	-110,00
14TO. SUELDO	SR. CARLOS ESTRELLA	01/02/2010	-	110,00	-110,00
	SR. JORGE MONTERO	01/05/2009	-	110,00	-110,00
	LCDO. JULIO SANTANDER	01/09/2008	-	110,00	-110,00
	SR. DANIEL VENEGAS	01/01/2009	-	110,00	-110,00
	SRTA. YOMAYRA BONILLA	01/01/2010	-	110,00	-110,00
	SRTA. MAYRA LEIVA	01/01/2010	-	110,00	-110,00
	ING. JHOANA SOTO	01/01/2009	-	110,00	-110,00
				880,00	-880,00

TASA IMPOSITIVA AÑO 2011:	24%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	880,00 X 24% = 211,20

Ajuste:

Cta. Contable	Concepto	Débitos	Créditos
	10		
	GASTO DECIMO CUARTO	880,00	
2.1.4.02.003	DECIMO CUARTO		880,00
	P/ REGISTRAR PROVISION DE DECIMO CUARTO		
	11		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	211,20	
3.1.3.03.001	INGRESO IMPUESTO A LA RENTA		211,20
	P/ REGISTRAR IMPUESTOS DIFERIDOS DE 14TO		

Vacaciones:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.							
PROVISIONES							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011							31/12/2011
Cuenta	Provisión	Fecha de registro	DIAS PENDIENTES	TOTAL GANADO	VACACIONES	Diferencia	Ajuste
VACACIONES	SR. VINICIO BAJAÑA	01/08/2009	0	3.168,00	132,00	TOMO VACACIONES	55,00
	SR. CARLOS ESTRELLA	01/02/2010	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	121,00
	SR. JORGE MONTERO	01/05/2009	0	3.168,00	132,00	TOMO VACACIONES	77,00
	LCDO. JULIO SANTANDER	01/09/2008	0	3.168,00	132,00	TOMO VACACIONES	33,00
	SR. DANIEL VENEGAS	01/01/2009	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	132,00
	SRTA. YOMAYRA BONILLA	01/01/2010	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	132,00
	SRTA. MAYRA LEIVA	01/01/2010	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	132,00
	ING. JHOANA SOTO	01/01/2009	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES TODAVIA	132,00
	TOTAL POR PAGAR VACACIONES				1.056,00		814,00

TASA IMPOSITIVA AÑO 2011:	24%
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS:	$814,00 \times 24\% = 195,36$

Ajuste:

Cta. Contable	Concepto	Débitos	Créditos
	12		
	GASTO VACACIONES	814,00	
2.1.4.02.003	VACACIONES		814,00
	P/R PROVISION DE VACACIONES		
	13		
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	195,36	
3.1.3.03.001	INGRESO IMPUESTO A LA RENTA		195,36
	P/R IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES		

Además de estos ajustes debemos liquidar los impuestos diferidos que registramos en la fecha de transición:

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.			
DIARIO DE AJUSTES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			
Cta. Contable	Concepto	Débitos	Créditos
	14		
6.04.02.02.02	GASTOS IMPUESTO A LA RENTA	3.606,93	
1.4.1	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS		3.606,93
	P/ LIQUIDACION IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DE DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS 2010		
	15		
6.04.02.02.02	GASTOS IMPUESTO A LA RENTA	46,46	
1.02.05.01.01	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS		46,46
	P/ IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO TERCERO 2010		
	16		
6.04.02.02.02	GASTOS IMPUESTO A LA RENTA	200,00	
1.02.05.01.01	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS		200,00
	P/ IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO CUARTO 2010		
	17		
6.04.02.02.02	GASTOS IMPUESTO A LA RENTA	209,79	
1.02.05.01.01	ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS		209,79
	P/ IMPUESTOS DIFERIDOS DE VACACIONES 2010		

Una vez concluido el análisis del Balance General al 31 de diciembre del 2011, procedemos a la mayorización:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	GASTO IMPUESTO A LA RENTA				
DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
DEPRECIACION ACTIVOS 2010	14	3.606,93		3.606,93	
IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO TERCERO 2010	15	46,46		3.653,39	
IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO CUARTO 2010	16	200,00		3.853,39	
IMPUESTOS DIFERIDOS DE VACACIONES	17	209,79		4.063,18	
				4.063,18	
TOTAL		4.063,18	0,00		

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	ACTIVOS IMPUESTOS DEFERIDOS				
DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
DEPRECIACION ACTIVOS 2010	14		3.606,93	-3.606,93	
IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO TERCERO 2010	15		46,46	-3.653,39	
IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO CUARTO 2010	16		200,00	-3.853,39	
IMPUESTOS DIFERIDOS DE VACACIONES	17		209,79	-4.063,18	
IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS	3	74,00		-3.989,18	
IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS	5	97,44		-3.891,74	
IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS	7	684,00		-3.207,74	
IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES	13	195,36		-3.012,38	
IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO TERCERO 2011	9	42,24		-2.970,14	
IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO CUARTO 2011	11	211,20		-2.758,94	
TOTAL		1.304,24	4.063,18	-2.758,94	

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	GASTO CUENTAS INCOBRABLES				
DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
BAJA DE VALORES NO COBRABLES DE CLIENTES	1	56,36		56,36	
				56,36	
TOTAL		56,36		56,36	

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	CLIENTES	1.4.1			
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
BAJA DE VALORES NO COBRABLES DE CLIENTES		1		56,36	-56,36
			0,00		-56,36
TOTAL			0,00	56,36	-56,36

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CORRECCION DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		2	308,35		308,35
CORRECCION DEPRECIACION EQ.DE COMPUTACION		4	406,02		714,37
CORRECCION DEPRECIACION EDIFICIOS		6	2.850,00		3.564,37
TOTAL			3.564,37	0,00	3.564,37

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CORRECCION DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		2		308,35	-308,35
CORRECCION DEPRECIACION EQ.DE COMPUTACION		4		406,02	-714,37
CORRECCION DEPRECIACION EDIFICIOS		6		2.850,00	-3.564,37
TOTAL			0,00	3.564,37	3.564,37

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	GASTO VACACIONES				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
VACACIONES		12	814,00		814,00
TOTAL			814,00	0,00	-814,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	PROV. VACACIONES				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
P/ PROVISION DE VACACIONES		12		814,00	-814,00
					-814,00
TOTAL			0,00	814,00	-814,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	GASTO DECIMO TERCERO				
DETALLE		ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTO DECIMO TERCERO		8	176,00	0,00	176,00
TOTAL			176,00	0,00	176,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	PROV. DECIMO TERCERO				
DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
PROV. DECIMO TERCERO	8		176,00	-176,00	
				-176,00	
TOTAL		0,00	176,00	-176,00	

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	GASTO DECIMO CUARTO				
DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
GASTO DECIMO CUARTO 2011	10	880,00	0,00	880,00	
				880,00	
TOTAL		880,00	0,00	-880,00	

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	PROV. DECIMO CUARTO				
DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
PROV. DECIMO CUARTO 2011	10		880,00	880,00	
				880,00	
TOTAL		0,00	880,00	880,00	

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	INGRESO IMPUESTO A LA RENTA				
DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
P/. IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS MUEBLES Y ENSERES	3		74,00	-74,00	
P/. IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS EQUIPO DE COMPUTO	5		97,44	-171,44	
P/. IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS EDIFICIOS	7		684,00	-855,44	
P/ IMPUESTO DIFERIDOS DECIMO TERCERO	9		42,24	-897,68	
P/ IMPUESTOS DIFERIDOS DECIMO CUARTO	11		211,20	-1108,88	
P/ IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES	13		195,36	-1304,24	
TOTAL		0,00	1.304,24	-1304,24	

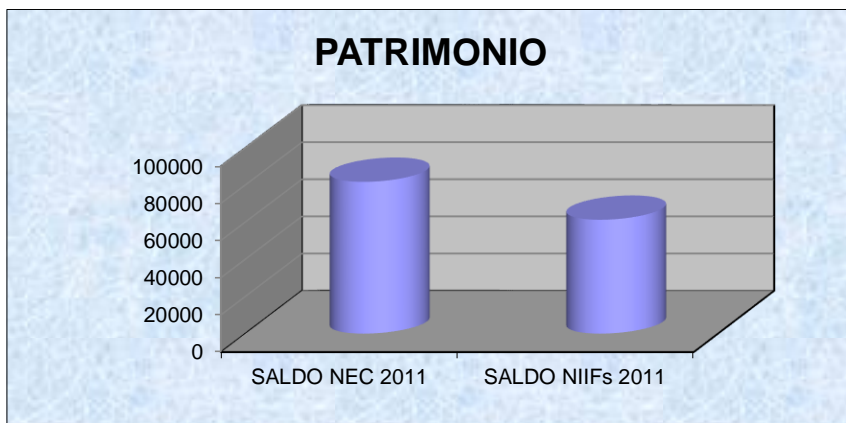
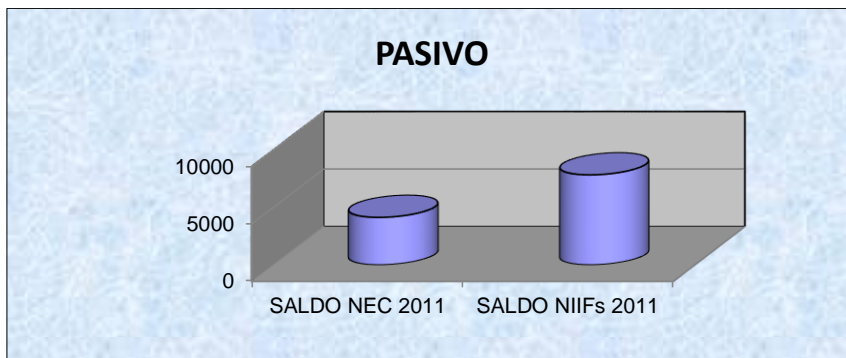
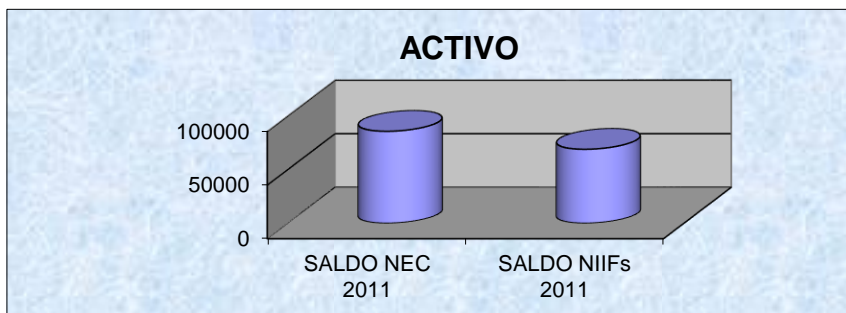
Y trasladamos a nuestra hoja de trabajo de Efectos de Conversión NIIF:

BALANCE GENERAL	EFECTOS DE CONVERSIÓN A NIIF 2010					EFECTOS DE CONVERSIÓN A NIIF 2011				
	Saldos NEC 31-dic-2010	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		Saldos NIIF 31-dic-2010	Saldos NEC 31-dic-2011	Ajustes		Saldos NIIF 31-dic-2011
		Débitos	Créditos	Débitos	Créditos			Débitos	Créditos	
ACTIVOS										
ACTIVO CORRIENTE										
CAJA- BANCOS										
CAJA										
CAJA CHICA 1	40,00				40,00					-
CAJA GENERAL	-				-	332,26				332,26
PICHINCHA 3099170904	68,50				68,50	210,93				210,93
CUENTAS POR COBRAR										-
CLIENTES										-
CLIENTES VARIOS	247,67		25,85		221,82	351,87		56,36		269,66
ANTICIPO EMPLEADOS					-					-
SR. VINICIO BAJAÑA	100,00				100,00					-
SR. CARLOS ESTRELLA	50,00				50,00					-
SR. JORGE MONTERO	70,00				70,00					-
LCDO. JULIO SANTANDER	35,30				35,30					-
SR. DANIEL VENEGAS	60,00				60,00					-
SRTA. YOMAYRA BONILLA	80,00				80,00					-
SRTA. MAYRA LEIVA	50,00				50,00					-
OTROS POR COBRAR	-				-					-
ING. JHOANA SOTO	120,00				120,00					-
IMPUESTOS ANTICIPADOS										-
IVA COMPRAS	107,95				107,95					-
ANTICIPO IMPUESTO RENTA					-	576,88				576,88
NO CORRIENTES										-
ACTIVOS FIJOS										-
NO DEPRECIABLES										-
TERRENOS	-			23.000,00	23.000,00					23.000,00
DEPRECIABLES							80.000,00			80.000,00
EDIFICIOS	80.000,00				57.000,00					(23.000,00)
MUEBLES Y ENCERES	2.199,57				2.199,57	3.083,52				3.083,52
EQUIPO DE COMPUTACION	900,00				900,00	1.230,36				1.230,36
DEPRECIACION ACUMULADA										-
DEPREC. ACUM. EDIFICIOS			14.250,00		(14.250,00)			2.850,00		(17.100,00)
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			152,98		(152,98)			308,35		(461,33)
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA					-					-
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO			24,75		(24,75)			406,02		(430,77)
OTROS ACTIVOS										-
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS										-
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS		4.063,18			4.063,18	-		2.758,94		1.304,24
TOTAL ACTIVOS	84.128,99				73.738,59	85.785,82				69.015,75
PASIVOS										
PASIVOS CORRIENTES										

EFFECTOS DE TRANSICION A NIIF										
TOTAL PATRIMONIO	82.454,58					70.239,18	81.649,65			61.184,58
PATRIMONIO+ PASIVO	84.128,99					73.738,59	85.785,82			69.015,75
TOTAL		16.278,58	16.278,58	23.000,00	23.000,00			8.249,66	8.249,66	-
DIFERENCIA	-					-	-			-

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.				
REVISION ANALITICA BAJO NIIF				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	Saldo NEC al 31/12/2011	Revisión Vertical NEC	Saldo NIIF al 31/12/2011	Revisión Vertical NIIF
ACTIVOS				
Efectivo y equivalente de efectivo	543,19	0,63%	543,19	0,79%
Cuentas por cobrar netas	351,87	0,41%	269,66	0,39%
Inventarios		0,00%		0,00%
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	576,88	0,67%	1.881,13	2,73%
Propiedad, plantas e equipo, neto	84.313,88	98,28%	84.313,88	122,17%
Cuentas por cobrar largo plazo		0,00%	(17.992,10)	-26,07%
TOTAL DE ACTIVOS	85.785,82	100,00%	69.015,76	100,00%
PASIVOS				
Cuentas por pagar proveedores	2.500,00	60,44%	2.500,00	31,92%
Obligaciones con instituciones		0,00%		0,00%
Otras obligaciones corrientes	1.636,17	39,56%	5.331,17	68,08%
TOTAL PASIVOS	4.136,17	100,00%	7.831,17	100,00%
PATRIMONIO				
Capital social	3.000,00	3,67%	3.000,00	4,90%
Aportes para futuras capitalizaciones		0,00%		0,00%
Reservas	79.368,06	97,21%	79.368,06	129,72%
Resultados Acumulados		0,00%		0,00%
Resultados Ejercicio Actual	(718,41)	-0,88%	(8.805,55)	-14,39%
Resultados Acumulados por Efectos NIIF		0,00%	(12.377,92)	-20,23%
TOTAL PATRIMONIO	81.649,65	100,00%	61.184,59	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	85.785,82		69.015,76	
DIFERENCIA	-		-	

GRUPO	SALDO NEC 2011	SALDO NIIF 2011
ACTIVO	85.785,82	69.015,76
GRUPO	SALDO NEC 2011	SALDO NIIF 2011
PASIVO	4.136,17	7.831,17
GRUPO	SALDO NEC 2011	SALDO NIIF 2011
PATRIMONIO	81.649,65	61.184,59



En el año 2012 se deberá contablemente registrar al 01 de enero del mismo año, todos los asientos de ajuste que hemos realizado para la implementación de la para Pymes. Y a continuación debemos realizar el proceso de Cierre de las cuentas de resultados que intervinieron en la implementación con descargo a la cuenta Utilidad del Ejercicio.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.			
DIARIO DE AJUSTES			
AL 01 DE ENERO DE 2012			
Fecha	Concepto	Débitos	Créditos
	1		
01/01/2012	GASTOS IMPUESTO A LA RENTA		4.063,18
	GASTO CUENTAS INCOBRABLES		56.36
	GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS		3,564.37
	INGRESO IMPUESTO A LA RENTA	1,304.25	
	GASTO VACACIONES		814.00
	GASTO DECIMO TERCERO		176.00
	GASTO DECIMO CUARTO		880.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	8.249,66	
	P/R CRUCE DE CUENTAS DE RESULTADOS QUE INTERVINIERON EN LA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PYMES		
		9.553,91	9.553,91

A continuación se presentará los Estados Financieros de la Compañía, tanto a los accionistas para la toma de decisiones correspondientes, como a la Superintendencia de Compañías. Acompañados por las notas a los Estados Financieros, y los Estados Complementarios, como son el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios del Patrimonio.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
31 DICIEMBRE 2011 NEC - 01 ENERO 2012 NIIF					
		SEGUN NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		SEGUN NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012	
1	ACTIVOS		85.785,82		69.015,75
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		1471,94		1389,73
1.1.1.	CAJA- BANCOS				
1.1.1.03.	BANCOS		543,19		543,19
1.1.1.03.003	PICHINCHA 3099170904	543,19		543,19	
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR				
1.1.2.01.	CLIENTES		351,87		269,66
1.1.2.01.000	CLIENTES VARIOS	351,87		269,66	
1					
1.1.2.02.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				
1.1.2.02.001	PROVISION CUENTAS INCOBRA				
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS				576,88
1.1.5.01.016	1% RETENCION FUENTE 2010	576,88	576,88	576,88	
1.2.	NO CORRIENTES		84.313,88		67.626,03
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS				66.321,78
			84.313,88		
	NO DEPRECIABLES				
	TERRENOS			23.000,00	
	NO DEPRECIABLES				
1.2.1.02.	DEPRECIABLES				
1.2.1.02.001	EDIFICIOS	80.000,00		57.000,00	
1.2.1.02.002	MUEBLES Y ENCERES	3.083,52		3.083,52	
1.2.1.02.004	EQUIPO DE COMPUTACION	1.230,36		1.230,36	
1.2.1.03.	DEPRECIACION ACUMULADA				
1.2.1.03.01	DEPRECIACION ACUM.EDIFICIOS			(17.100,00)	
1.2.1.03.02	DEPRECIACION ACUM.MUEBLES Y ENSERES			(461,33)	
1.2.1.03.03	DEPRECIACION ACUM.EQ. COMPUTACION			(430,77)	
1.2.04.	IMPUESTOS DIFERIDOS				1.304,25
1.2.04.01	ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO			1.304,25	

2.	PASIVOS		4.136,17		7.831,17
2.1.	PASIVOS CORRIENTES				
2.1.1.	PROVEEDORES				
2.1.1.02.	PROVEEDORES LOCALES				
			3.846,63		3.846,63
2.1.1.02.006	AIRMAC S.A.	1.346,63		1.346,63	
2.1.1.02.010	AINSA	2.500,00		2.500,00	
2.1.4.02.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				
			37,81		3732,81
	DECIMO TERCER SUELDO			361,83	
	DECIMO CUARTO SUELDO			1.680,00	
	VACACIONES			1.653,17	
2.1.4.02.004	15% PARTICIPACION TRABAJA	37,81		37,81	
2.1.5.02.	IMPUESTOS POR PAGAR				
			251,73		251,73
2.1.5.02.008	IMPUESTO RENTA COMPAÑÍA	251,73		251,73	
3	PATRIMONIO		81.649,65		61.184,58
3.1.	PATRIMONIO				
			81.649,65		61.184,58
3.1.1.01.	CAPITAL PAGADO				
			3.000,00		3.000,00
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	3.000,00		3.000,00	
3.1.2.01.	RESERVAS				
3.1.2.01.001	RESERVA DE CAPITAL		79.368,06		79.368,06
3.1.3.02.	PERDIDAS ACUMULADAS				
			(718,41)		(8.968,07)
3.1.3.02.001	PERDIDAS ACUMULADAS				
3.1.3.02.005	PERDIDA DEL EJERCICIO	(718,41)		(8.968,07)	
3.1.3.03	RESULTADOS ACUMULAOS				
					(12.215,40)
3.1.3.03.001	RESULT. ACUM.X EFECTOS TRANSICION NIIF			(12.215,40)	
	PATRIMONIO+ PASIVO		85.785,82		69.015,75

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
31 DICIEMBRE 2011 NEC - 01 ENERO 2012 NIIF				
	SEGÚN NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		SEGÚN NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012	
INGRESOS		28.999,51		28.999,51
Venta de Servicios	28.999,51		28.999,51	
GASTOS		(29.712,42)		(35.208,65)
GASTOS DE ADMINISTRACION				
GASTOS DE PERSONAL DE ADMINIST				
SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		3.191,57		3.191,57
Sueldos	3.191,57		3.191,57	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		1.173,50		1.173,50
Aportes Patronales	1.173,50		1.173,50	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMIZ.		187,85		2.057,85
Décimo Tercer Sueldo	187,85		363,85	
Décimo Cuarto Sueldo			880,00	
Vacaciones			814,00	
HONORARIOS. COMISIONES. Y DIET		1.508,32		1.508,32
Honorarios	1.508,32		1.508,32	
SERVICIOS PRESTADOS				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		4.414,01		4.414,01
Mantenimiento Equipos, Insta	4.414,01		4.414,01	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		160,60		160,60
Publicidad	160,60		160,60	
GASTO DE GESTIÓN		8.193,86		8.193,86
Agasajo a Trabajadores Navidad	6.288,58		6.288,58	
Atención a Clientes	1.267,29		1.267,29	
Donaciones y Obsequios	637,99		637,99	
GASTOS DE VIAJE		724,20		724,20
Movilización	350,91		350,91	
Alimentación	144,25		144,25	
Ví ticos	229,04		229,04	
AGUA. ENERGÍA. LUZ. TELECOMUNI		1.122,14		1.122,14
Agua	369,33		369,33	
Energía Eléctrica	223,16		223,16	
Teléfono y Fax	494,13		494,13	
Satnet-Internet-TVCABLE	35,52		35,52	
NOTARIOS Y REGISTRADORAS		40,00		40,00

Gastos Registrador Mercantil y	40,00		40,00	
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		3.307,63		3.307,63
Impuestos Municipales y Otros	1.978,26		1.978,26	
Gastos IVA Compras	1.329,37		1.329,37	
DEPRECIACIONES				3.564,37
Propiedades, planta y equipo			3.564,37	
GASTOS CTAS. INCOBRABLES				56,36
OTROS GASTOS		5.688,74		5.688,74
Trabajo de Imprenta	341,00		341,00	
Suministros de Oficina (Copia	988,81		988,81	
Útiles de Aseo y Limpieza	103,76		103,76	
Varios	4.255,17		4.255,17	
GASTOS FINANCIEROS		5,50		5,50
Gastos Bancarios	5,50		5,50	
INGRESOS IMPUESTOS RENTA DIFERIDO				1.304,24
GASTO IMPUESTO RENTA DIFERIDO				(4.063,18)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(718,41)		(8.968,07)

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF				
01 DE ENERO DE 2012				
ACTIVOS	NOTAS			
ACTIVO CORRIENTE				
CAJA- BANCOS				
CAJA				
BANCOS				
PICHINCHA 3099170904		543,19		
BANCO INTERNACIONAL		-		
BANCOS			543,19	
CAJA- EFECTIVO				
CAJA- BANCOS				
CUENTAS POR COBRAR				
CLIENTES				
CLIENTES VARIOS	3	269,66		
CLIENTES			269,66	
ACTIVOS DIFERIDOS				

IMPUESTOS ANTICIPADOS				
RETENCION FUENTE RENTA		576,88		
IMPUESTOS ANTICIPADOS			576,88	
IMPUESTOS ANTICIPADOS		-		
ACTIVO CORRIENTE			1389,73	
NO CORRIENTES				
ACTIVOS FIJOS	4			
NO DEPRECIABLES				
TERRENOS		23.000,00		
CONSTRUCCIONES EN CURSO		-		
NO DEPRECIABLES			23.000,00	
DEPRECIABLES				
EDIFICIOS		57.000,00		
MUEBLES Y ENCERES		3.083,52		
EQUIPO DE OFICINA		-		
EQUIPO DE COMPUTACION		1.230,36		
DEPRECIABLES			61.313,88	
DEPRECIACION ACUMULADA				
DEPREC. ACUM. EDIFICIOS		(17.100,00)		
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERE		(461,33)		
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		(430,77)		
DEPRECIACION ACUMULADA			(17.992,10)	
ACTIVOS FIJOS			66.321,78	
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS				
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	5		1.304,25	
NO CORRIENTES			67.626,03	
ACTIVOS				69.015,75
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
PROVEEDORES				
PROVEEDORES LOCALES				
PROVEEDORES LOCALES				
AINSA	6	2.500,00		
PROVEEDORES LOCALES			2.500,00	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	7			
SUELDOS POR PAGAR		253,57		
DECIMO TERCER SUELDO		361,83		

DECIMO CUARTO SUELDO		1.680,00		
VACACIONES		1.653,17		
15% PARTICIPACION TRABAJA		37,81		
APORTE INDIVIDUAL		78,46		
APORTE PATRONAL		272,25		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			4.337,09	
IMPUESTOS POR PAGAR				
IMPUESTO RENTA COMPAÑÍA		251,73		
IVA POR PAGAR		13,03		
RENTENCION RENTA PROVEED.		65,76		
RENTENCION RENTA IVA		159,16		
IMPUESTOS POR PAGAR			489,68	
PASIVOS NO CORRIENTES				
OTROS PASIVOS	8	504,40		
PASIVOS				7.831,17
PATRIMONIO				
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL				
CAPITAL PAGADO				
CAPITAL SOCIAL		3.000,00		
CAPITAL PAGADO			3.000,00	
CAPITAL SOCIAL				
RESERVAS				
RESERVAS				
RESERVA DE CAPITAL		79.368,06		
RESERVA LEGAL				
SUPERAVIT TERRENO A. FIJOS				
RESERVAS			79.368,06	
PERDIDAS Y GANANCIAS				
UTILIDADES ACUMULADAS				
PERDIDAS ACUMULADAS			(8.968,07)	
PERDIDAS ACUMULADAS		(718,41)		
PERDIDA DEL EJERCICIO	9	(8.249,66)		
RESULTADOS ACUMULADOS				

RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	10			(12.215,40)
PATRIMONIO				61.184,58
PATRIMONIO+ PASIVO				69.015,75

COMPañA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES SEGUN NIIF		
AL 01 DE ENERO 2012		
INGRESOS		28.999,51
Venta de Servicios	28.999,51	
GASTOS		35.208,65
GASTOS DE ADMINISTRACION		
GASTOS DE PERSONAL DE ADMINIST		
SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		3.191,57
Sueldos	3.191,57	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		1.173,50
Aportes Patronales	1.173,50	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMIZ.		2.057,85
Décimo Tercer Sueldo	363,85	
Décimo Cuarto Sueldo	880,00	
Vacaciones	814,00	
HONORARIOS. COMISIONES. Y DIET		1.508,32
Honorarios	1.508,32	
SERVICIOS PRESTADOS		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		4.414,01
Mantenimiento Equipos, Insta	4.414,01	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		160,60
Publicidad	160,60	
GASTO DE GESTIÓN		8.193,86
Agasajo a Trabajadores Navidad	6.288,58	
Atención a Clientes	1.267,29	
Donaciones y Obsequios	637,99	
GASTOS DE VIAJE		724,20
Movilización	350,91	
Alimentación	144,25	
Vi ticos	229,04	

AGUA. ENERGÍA. LUZ. TELECOMUNI		1.122,14
Agua	369,33	
Energía Eléctrica	223,16	
Teléfono y Fax	494,13	
Satnet-Internet-TVCABLE	35,52	
NOTARIOS Y REGISTRADORAS		40,00
Gastos Registrador Mercantil y	40,00	
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		3.307,63
Impuestos Municipales y Otros	1.978,26	
Gastos IVA Compras	1.329,37	
DEPRECIACIONES		3.564,37
Propiedades, planta y equipo	3.564,37	
GASTOS CTAS. INCOBRABLES		56,36
OTROS GASTOS		5.688,74
Trabajo de Imprenta	341,00	
Suministros de Oficina (Copia	988,81	
Útiles de Aseo y Limpieza	103,76	
Varios	4.255,17	
GASTOS FINANCIEROS		5,50
Gastos Bancarios	5,50	
INGRESOS IMPUESTOS RENTA DIFERIDO		1.304,24
GASTO IMPUESTO RENTA DIFERIDO		(4.063,18)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(8.968,07)

COMPANÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.						
Estado de Cambios en el Patrimonio NIIF						
Al 01 de Enero del 2012						
Expresado en US\$ dólares						
	Capital social	Reserva de Capital	Resultados Acumulados de la Adopción de NIIF	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011	3.000,00	79.368,06	-		(718,41)	81.649,65
Aumento de Capital Social						-
Aportes futuras Capitalizaciones						-
Reserva Legal						-
Utilidad/ Pérdida del Ejercicio				(8.968,07)		(8.968,07)
Transferencia a resultados acumulados			(12.215,40)		718,41	(11.496,99)
Participación Trabajadores						-
Impuesto a la Renta						-
Saldo al 01 de enero de 2012	3.000,00	79.368,06	(12.215,40)	(8.968,07)	-	61.184,59

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
AL 01 DE ENERO DEL 2012		
(Expresado en U.S. Dólares)		
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	28.895,31	
Pagado a proveedores y empleados	(26.478,81)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		2.416,50
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades planta y equipo	(1.214,31)	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(1.214,31)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Utilidades Retenidas	(767,50)	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(767,50)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		434,69
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		108,50
Efectivo y sus equivalentes al final del año		543,19

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.		
CONCILIACION DE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA CON EL EFECTIVO		
AL 01 DE ENERO DEL 2012		
(Expresado en U.S. Dólares)		
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (pérdida), Antes de Participación trabajadores e Impuesto a la renta	252,11	
AJUSTES POR:		
Participación trabajadores	37,81	
Impuesto a la renta	251,73	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(104,20)	
Disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	96,37	
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	2.172,22	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		1735,52

Con estos registros hemos concluido la Implementación de para Pymes en la Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos S.A.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL 01 DE ENERO DEL 2012

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Establecimiento y Últimas reformas importantes a su estatuto social

La compañía se constituyó como Compañía de Transportes en Taxis los PUPOS S.A., el 21 de noviembre de 1997. Su objeto social principal es el servicio de transporte privado puerta a puerta. La Compañía empezó con un capital social de US\$ 3.000,00

Las siguientes son políticas contables más significativas aplicadas por la empresa, las que están de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y concuerdan en sus aspectos con las Normas Internacionales de Información Financiera

Domicilio Principal

La sede del domicilio legal de la compañía está ubicada en la calle Carabobo y Las Lagunas de la ciudad de Tulcán.

NOTA 2. PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

1. Declaración de cumplimiento con las NIIF.-

A partir del 1 de enero de 2012, los estados Financieros de la Compañía fueron preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador. Las NIIF utilizadas en la preparación de estos estados Financieros corresponden a la última versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB, de conformidad con el instructivo No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

2. Cumplimiento con las NIIF.-

Los estados Financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011, así como al 1 de enero del 2012 (fecha de transición); incluyen además los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011. Estos estados Financieros han sido preparados de

acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

Detalle de Cuentas

NOTA 3. CLIENTES VARIOS

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.									
ANTIGÜEDAD DE CARTERA CLIENTES									
AL 01 DE ENERO DE 2012									
Código	Cliente	Factura No.	Fecha de emisión.	Fecha Vencimiento	Total Cartera	Política	Cartera Vencida		
						Sin atraso ni deterioro	De 0 a 30 días	Más de 360	
LNOV001	NOVACERO S.A.	8395	20-12-11	19-01-12	59,05	59,05			
LPRO001	FAMILIA SANCELDA DEL ECUADOR SA	8386	01-11-11	01-12-11	111,86		111,86		
QAFA001	AFAPIN Cía Ltda.	8172	25-10-10	24-11-10	26,36			26,36	INCOBRABLE
	AFAPIN Cía Ltda.	8201	02-01-11	01-02-11	30,00			30,00	
QDEL001	DELLTEX INDUSTRIAL S.A	8389	01-12-11	31-12-11	98,75	98,75			
QDIA001	GRUPO EL COMERCIO C.A.	8390	05-12-11	04-01-12	25,85	25,85			
	TOTAL				351,87	183,65	111,86	56,36	

NOTA 4. ACTIVOS FIJOS

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN TAXIS LOS PUPOS S.A.				
ACTIVOS FIJOS				
AL 01 DE ENERO DEL 2012				
GRUPO DE ACTIVO	COSTO HISTORICO	% DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA AL 2012	SALDO EN LIBROS
MUEBLES Y ENSERES	3.083,52	10%	308,35	2.775,17
EQUIPOS DE COMPUTACION	1.230,36	33%	406,02	824,34
EDIFICIOS	57.000,00	5%	2.850,00	54.150,00
TERRENOS	23.000,00			23.000,00
TOTAL ACTIVOS	84.313,88		3.564,37	80.749,51

NOTA 5. ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.	
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	
AL 01 DE ENERO DE 2012	
DETALLE	
IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS MUEBLES Y ENSERES	74,00
IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE COMPUTO	97,44
IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS EDIFICIOS	684,00
IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES 2011	195,36
IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO TERCERO 2011	42,24
IMPUESTOS DIFERIDOS DE DECIMO CUARTO 2011	211,20
TOTAL	1.304,24

NOTA 6. PROVEEDORES

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.						
ANTIGÜEDAD DE CUENTAS PROVEEDORES LOCALES						
AL 01 DE ENERO DE 2012						
Código	Proveedor	Factura No.	Fecha de emisión.	Fecha Vencimiento	Total Proveedor	Política
						Sin atraso ni deterioro
2.1.1.02.010	AINSA	11587	30-11-11	30-12-11	1.574,41	1.574,41
2.1.1.02.011	AINSA	11593	01-12-11	31-12-11	925,59	925,59
					2.500,00	2.500,00

NOTA 7. BENEFICIOS Y SUELDOS POR PAGAR**DECIMO TERCER SUELDO**

COMPañÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
PROVISIÓN DECIMO TERCER SUELDO					
AL 01 DE ENERO DE 2012					
Cuenta	Provisión	Fecha de ingreso	Valor NEC	Provisión según cálculo con NIIF	Diferencia
2.1.4.02.001	SR. VINICIO BAJAÑA	01/08/2009	-	22,00	-22,00
13ER SUELDO	SR. CARLOS ESTRELLA	01/02/2010	-	22,00	-22,00
	SR. JORGE MONTERO	01/05/2009	-	22,00	-22,00
	LCDO. JULIO SANTANDER	01/09/2008	-	22,00	-22,00
	SR. DANIEL VENEGAS	01/01/2009	-	22,00	-22,00
	SRTA. YOMAYRA BONILLA	01/01/2010	-	22,00	-22,00
	SRTA. MAYRA LEIVA	01/01/2010	-	22,00	-22,00
	ING. JHOANA SOTO	01/01/2009	-	22,00	-22,00
			-	176,00	-176,00

DECIMO CUARTO SUELDO

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO SUELDO					
AL 01 DE ENERO DE 2012					
Cuenta	Provisión	Fecha de registro	Valor NEC	Provisión según cálculo con NIIF	Diferencia
2.1.4.02.002	SR. VINICIO BAJAÑA	01/08/2009	-	110,00	-110,00
14TO. SUELDO	SR. CARLOS ESTRELLA	01/02/2010	-	110,00	-110,00
	SR. JORGE MONTERO	01/05/2009	-	110,00	-110,00
	LCDO. JULIO SANTANDER	01/09/2008	-	110,00	-110,00
	SR. DANIEL VENEGAS	01/01/2009	-	110,00	-110,00
	SRTA. YOMAYRA BONILLA	01/01/2010	-	110,00	-110,00
	SRTA. MAYRA LEIVA	01/01/2010	-	110,00	-110,00
	ING. JHOANA SOTO	01/01/2009	-	110,00	-110,00
				880,00	-880,00

VACACIONES

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.							
PROVISIÓN VACACIONES							
AL 01 DE ENERO DE 2012							
Cuenta	Provisión	Fecha de registro	Días Pendientes	Total Ganado	Vacaciones	Diferencia	Ajuste
VACACIONES	SR. VINICIO BAJANA	01/08/2009	0	3.168,00	132,00	TOMO VACACIONES	55,00
	SR. CARLOS ESTRELLA	01/02/2010	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES	121,00
	SR. JORGE MONTERO	01/05/2009	0	3.168,00	132,00	TOMO VACACIONES	77,00
	LCDO. JULIO SANTANDER	01/09/2008	0	3.168,00	132,00	TOMO VACACIONES	33,00
	SR. DANIEL VENEGAS	01/01/2009	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES	132,00
	SRTA. YOMAYRA BONILLA	01/01/2010	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES	132,00
	SRTA. MAYRA LEIVA	01/01/2010	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES	132,00
	ING. JHOANA SOTO	01/01/2009	0	3.168,00	132,00	NO TOMA VACACIONES	132,00
	TOTAL POR PAGAR VACACIONES				1.056,00		814,00

NOTA 8. OTROS PASIVOS

En esta cuenta se ha registrado un valor de USD\$ 310.00 como Garantía por pagar de Local Comercial que arriendan, y una cuenta pendiente con la Ganga \$194.40

NOTA 9. PERDIDAS ACUMULADAS

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.	
PERDIDAS ACUMULADAS	
AL 01 DE ENERO DEL 2012	
VALOR DE PERDIDAS ACUMULADAS EN NEC	718,41
VALOR DE AJUSTE POR IMPLEMENTACIÓN NIIF PYMES	8.087,14
VALOR AL 01/01/2012	8.805,55

NOTA 10. RESULT. ACUM. POR EFECTOS TRANSICION NIIF

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A.					
CUENTA:	RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICION A NIIF	3.1.3.03.001			
DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
P/ BAJA DE VALORES NO COBRABLES DE CLIENTES	1	25.85			25.85
P/ CORRECCION DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	3-5-7	14,427.73			14,453.58
P/. IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS	4-6-8		3,606.93		10,846.65
P/ CORRECCION DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	9	185.83			11,032.48
P/. IMPUESTOS DIFERIDOS POR CORRECCION DEPR.ACTIVOS FIJOS	10		46.46		10,986.02
P/ PROVISION DE DECIMO CUARTO	11	800.00			11,786.02
P/ PROVISION DE DECIMO CUARTO	12		200.00		11,586.02
P/ PROVISION DE VACACIONES	13	839.17			12,425.19
P/ IMPUESTOS DIFERIDOS POR AJUSTES DE VACACIONES	14		209.79		12,215.40
					12,215.40
	TOTAL		16,278.58	4,063.18	12,215.40

NOTA 11. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de estos estados Financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados Financieros a la fecha del 01 de enero de 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 31 de enero del 2012 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados Financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.

CONCLUSIONES

- Con el transcurso del tiempo la normativa contable ha sufrido cambios que han ayudado a la llevar los procesos de manera más rápida y eficiente, tal es el caso las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), que permiten reducir las diferencias de la contabilidad a nivel mundial, por lo cual el presente estudio hace referencia a las NIIF para de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), permitiendo realizar una evaluación de procesos y dirigiendo la información financiera de estas, además de dar seguimiento a las obligaciones tributarias y brindar la información necesaria para conocer la situación actual de las empresas, permitiendo la tomas de decisiones de una manera más factible a fin de incrementar la competitividad de las empresas.
- Es obligación de todas las empresas ecuatorianas el aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) impuestas por la Superintendencia de Compañías, sin embargo es obligación de todas las personas llevar la contabilidad de sus estados financieros a fin de poder compararlos.
- En la evaluación a los estados financieros efectuados al 31 de Diciembre del 2011, se puede evidenciar que dentro de la empresa se necesita la revaloración de las mismas, rigiéndose en las NIIF, a fin de que la Compañía de Taxis “Los PUPOS” S.A., de un tratamiento contable a sus activos financieros, concluyendo que el tratamiento de las cuentas por cobrar estaban evaluadas por la empresa.
- Se evidencio que los estados financieros anuales de la Compañía de Taxis “Los PUPOS” S.A., correspondientes al 31 de diciembre del 2011 se encontraron fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, reportando el estado de flujo de la compañía, el patrimonio, el capital y los procedimientos aplicados a las cuentas, incrementado la significación de las notas de los estados financieros.
- Las conciliaciones presentadas muestran el impacto que produce la transición de las NIIF para PYMES, en relación a la situación financiera, el estado de resultados y el flujo de efectivo de la Compañía de Taxis “Los PUPOS” S.A., información obtenida directamente de la empresa.

- Se determina que a través del análisis del impacto producido en la implementación dentro de la Compañía de Taxis “Los PUPOS” S.A., esta no cuenta con un sistema de control financiero-administrativo, debido a lo cual no se consigue el cumplimiento de los objetivos perjudicando la gestión organizativa de la compañía, provocando que el direccionamiento estratégica de la empresa sea incorrecto afectando los resultados económicos de la misma.
- Se determinó que la implementación de las NIIF en la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, evidenciaron la importancia de estas, puesto que influencia en una mejor toma de decisiones en la Compañía de Taxis “Los PUPOS” S.A., arrojando nuevos resultados en los estados financieros obteniendo datos confiables y verídicos en base a la información recopilada dentro de la compañía.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Compañía de Taxis “Los PUPOS” S.A., mantener permanentes capacitaciones de la nueva normativa contable, especialmente en el personal involucrado a llevar los procedimientos contables, para así disminuir los riesgos de una incorrecta aplicación y desarrollo de lo que implica los requerimientos de estas normas.
- La correcta implementación de las NIIF para PYMES, debe encontrarse basada en la constante revisión de los rubros de las cuentas a fin de identificar la mejora o deterioro de las mismas, permitiendo vigilar y controlar el cumplimiento de las políticas establecidas, calculando los valores a pagarse y cobrar, evidenciando las ventajas y desventajas del proceso.
- Se recomienda hacer un estudio de cada una de las cuentas de los balances, aplicando el nuevo plan de cuentas, lo cual permita acudir con mayor facilidad y entendimiento a la información financiera y poder evaluar con eficiencia los resultados para la toma de decisiones.
- Para las entidades que están bajo control de la superintendencia de compañías, tomar con mucha responsabilidad la implementación de las NIIF, y presentar los estados financieros requeridos con datos reales ya que estos informes son muy importantes para el correcto desenvolvimiento de dichas entidades.
- Para la correcta implementación de las NIIF para PYMES, se sugiere el uso de una guía en la cual consten el riesgo y el impacto que se produce durante la transición de este proceso, establecidos a través de las Normas Internacionales de Información Financiera, permitiendo a las empresas presentar sus estados de situación financiera y balances con la información adecuada.

BIBLIOGRAFÍA

- Baquero, E. E. (2005). *Principales diferencias entre la NIIF para las PYMES y las NIIF completas*. Quito: Roberto Vaca.
- Bolsa Centroamericana de Valores, S.A. (5 de 5 de 1993). *fofisa.com*. Obtenido de fofisa.com: <http://www.fofisa.com/contenido/bolsa/tex.htm>
- DECRETO 2649, N. C. (29 de 12 de 1993). *Art. 3 Objetivos y cualidades de la información contable*. Obtenido de Reglamento General de Contabilidad: <http://puc.com.co/normatividad/decreto-2649-1993/objetivos-y-cualidades-de-la-informacion-contable>
- Equipo técnico de la Fundación IFR. (1 de 1 de 2012). *ifrs.org*. Obtenido de ifrs.org: <http://www.ifrs.org>
- Fundación IFRS. (09 de 07 de 2009). *Principios generales de reconocimiento y medición*. Obtenido de Material de formación para la NIIF para las PYMES: http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf
- Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. (1999). *Normas Ecuatorianas de Contabilidad*. Quito: Federación Nacional de Contadores Ecuatorianos.
- International accounting standard board . (1 de 7 de 2012). *iasplus.com*. Obtenido de iasplus.com: <http://www.iasplus.com>
- International Accountings Standards Board. (26 de Octubre de 2015). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de Proyecto de Norma PN/2015/3: http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Documents/June%202015/ES_ED_Conceptual-Framework_MAY-2015.pdf
- *NIC Y NIIF ANTECEDENTES*. (08 de mayo de 2015). Obtenido de www.academia.edu: http://www.academia.edu/9356012/NIC_Y_NIIF_ANTECEDENTES
- NIIF para las PYMES. (3 de Marzo de 2014). *www.ifrs.org*. Obtenido de www.ifrs.org: http://www.ifrs.org/ifrs-for-smes/ed-october-2013/documents/ed_2013-9_es_website.pdf
- Oramas, J. d. (2005). *Métodos para registrar el costo de los inventarios (II)*. Quito.
- Sección de Junta Bancaria - Resolución No. JB-2010-1785. (25 de 8 de 2010). *www.sbs.gob.ec*. Obtenido de www.sbs.gob.ec: http://www.superbancos.gob.ec/medios/PORTALDOCS/downloads/normativa/2010/resol_JB-2010-1785.pdf
- Servicio de Rentas Internas. (2010). *Reglamento para la aplicación de la ley orgánica de régimen tributario*. Obtenido de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf>

- Superintendencia de Compañías. (7 de 12 de 2010). *www.supercias.gob.ec*. Obtenido de *www.supercias.gob.ec*:
http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resolucion.pdf
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (8 de 5 de 2015). *www.supercias.gob.ec*. Obtenido de *www.supercias.gob.ec*: <http://www.supercias.gob.ec/portal/>
- Wikipedia. (29 de 05 de 2014). *Capital Económico*. Obtenido de Wikipedia:
https://es.wikipedia.org/wiki/Capital_econ%C3%B3mico

ANEXOS

Constitución Jurídica Compañía de Transportes en Taxis LOS PUPOS

Oficio No.

Quito, a de 19.....

REPUBLICA DEL ECUADOR

CONSEJO NACIONAL DE TRANSITO
y
TRANSPORTE TERRESTRES

RESOLUCION NO. 002-004-CJ-97-CNTTT

CONSTITUCION JURIDICA

EL CONSEJO NACIONAL DE TRANSITO Y
TRANSPORTE TERRESTRES

C O N S I D E R A N D O :

Que el Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestres, de conformidad con el artículo 145 de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres, publicada en el Registro Oficial No. 1002, de 02 de agosto de 1996, y vista la solicitud enviada por los Directivos de la Compañía en formación de Transporte de Pasajeros en Taxis "LOS PUPOS S.A.", domiciliada en la ciudad de Tulcán, Provincia de Carchi, se procedió al estudio del expediente de la mencionada entidad, y los informes que se mencionan a continuación:

1. Informe No. 042-AJ-97-CNTTT, de fecha 21 de abril de 1997, emitido por el Departamento de Asesoría Jurídica, mediante el cual emite dictamen favorable para el acto constitutivo de la Compañía en formación de Pasajeros en Taxis "LOS PUPOS S.A.", con las siguientes observaciones:
 - 1.1 El Proyecto de estatuto ha sido elaborado con sujeción a las disposiciones de la Ley de Compañías, Códigos Civil y de Comercio, por lo que dicho proyecto cumple con las exigencias legales para este efecto; incluso se han incorporado en él, normas legales y reglamentarias de Tránsito y Transporte Terrestres vigentes, sin embargo es necesario se hagan las siguientes observaciones:
 - 1.2 En el Estatuto, incorpórense las siguientes disposiciones:
 - Los Permisos de Operación que reciba la Compañía, para la prestación de servicio de Transporte de Pasajeros en Taxis, autorizados por el Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre, no constituyen títulos de propiedad, por consiguiente no son susceptibles de negociación.
 - La Reforma del Estatuto, aumento o cambio de unidades,



REPUBLICA DEL ECUADOR
 CONSEJO NACIONAL DE TRANSITO
 y
 TRANSPORTE TERRESTRES

Oficio No.

Quito, a de 19.....

Pág. - 4 -

Formación de Transporte de Pasajeros en Taxis "LOS PUPOS S.A.", domiciliada en la ciudad de Tulcán, Provincia de Carchi, pueda constituirse jurídicamente, previo el cumplimiento de las observaciones antes señaladas.

2. Esta autorización es únicamente para la constitución jurídica de la Compañía, en consecuencia no constituye Permiso de Operación alguno. Para efectos de operación dentro del transporte público, solicitará el correspondiente Permiso de Operación al Consejo Nacional de Tránsito.
3. Una vez que sea otorgada la personería jurídica, la Compañía quedará sometida a la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres, así como a las disposiciones que impartan el Consejo Nacional de Tránsito y las autoridades competentes de Tránsito, para regular su operación en la transportación terrestre.

Dado y firmado en Quito, en la Sala de Sesiones del Consejo Nacional de Tránsito, en su Quinta Sesión Ordinaria, de fecha diecinueve de junio de mil novecientos noventa y siete.

S. Valdivieso
 Dr. Sebastián Valdivieso Cueva
 SUBSECRETARIO DE GOBIERNO, PRESIDENTE
 DEL CONSEJO NACIONAL DE TRANSITO



LO CERTIFICO:

Luis Cárdenas Coloma
 Lcdo. Luis Cárdenas Coloma
 SECRETARIO GENERAL, ENCARGADO



LCC/mps.

Aprobación de la Constitución de la Compañía de Transportes en Taxis LOS PUPOS

REPÚBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. 97.1.1.1. 2903

DR. ALBERTO CHIRIBOGA ACOSTA
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE QUITO

CONSIDERANDO:

QUE se han presentado a este Despacho tres testimonios de la escritura pública de constitución de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A. otorgada ante el Notario Décimo Cuarto del cantón Quito el 8 de octubre de 1997, con la solicitud para su aprobación;

QUE el Departamento Jurídico de Compañías, mediante memorando No. DJC.97.2449 de 21 de noviembre de 1997, ha emitido informe favorable para la aprobación solicitada;

EN ejercicio de sus atribuciones conferidas mediante Resolución No. ADM-97328 de 17 de septiembre;

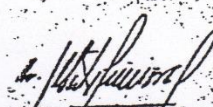
R E S U L T A :
RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN TAXIS LOS PUPOS S.A., con domicilio en Tulcán, en los términos constantes en la referida escritura.

ARTÍCULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario Décimo Cuarto del cantón Quito lleve nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente Resolución; b) Que el Registrador de la Propiedad del cantón Tulcán en el Registro Mercantil a su cargo, inscriba la referida escritura y esta Resolución; y, c) Que dichos funcionarios aleguen razón de esas anotaciones.

ARTÍCULO TERCERO.- DISPONER que un extracto de la escritura se publique por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en Tulcán.

COMUNIQUESE.- DADA y firmada en Quito, 21 NOV. 1997


Dr. Alberto Chiriboga Acosta

GFL/lcv.

Logo de la Institución



Directiva de la Compañía de Transportes en Taxis LOS PUPOS



Flota Vehicular de La Compañía de Transportes en Taxis LOS PUPOS



Carta de Autorización



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN TAXIS "LOS PUPOS" S.A.

CONSTITUIDA JURÍDICAMENTE EL 21 DE NOVIEMBRE DE 1997,
POR RESOLUCIÓN N°. 97.1.1.1.2903 DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

Yo, ECHE BERNAL JULIO CESAR C.I. No 040098318-5 en mi calidad de Gerente y representante legal de la compañía de Transportes en Taxis "LOS PUPOS" S.A con domicilio en la ciudad de Tulcán con No.RUC 0490054405001

AUTORIZO

A la señorita ELIZABETH CAROLINA CASTRO VILLAREAL con C.I.No.0401456074 para que realice la implementación **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF** a la empresa a la cual represento.

Y para que así conste y surta los efectos oportunos, firmo el presente en la ciudad de Tulcán, a 28 de junio 2012.


Eche Bernal Julio Cesar
GERENTE COMPAÑÍA "LOS PUPOS"
REPRESENTANTE LEGAL
RUC: 0490054405001



DIRECCIÓN: Carabobo y Las Lagunas Telf.: 2981 362
TULCÁN - ECUADOR