



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012 a la compañía “Zamoramotors Cía. Ltda.” periodo de transición 2011.

Trabajo de fin de titulación

AUTORAS:

Jirón Tamayo, Susana Magali
Paqui Sarango, Luz Margarita

DIRECTOR:

Silva Silva, Hugo José, Ing.

CENTRO UNIVERSITARIO ZAMORA

2013

CERTIFICACIÓN

Ingeniero

Hugo José Silva Silva

DIRECTOR DE TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la Preparación y Presentación de Estados Financieros. Año 2012 realizado por Susana Magali Jirón Tamayo y Luz Margarita Paqui Sarango autoras, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, abril 2013.

f).....

Ing. Silva Silva Hugo José

C.I:



CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras Jirón Tamayo Susana Magali y Paqui Sarango Luz Margarita declaramos ser autoras del presente trabajo de fin de titulación: Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Año 2012, de la Titulación de Ciencias Contables y Auditoría, siendo el Ing. Hugo José Silva Silva director 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. 67 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 que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f.....
Jirón Tamayo Susana Magali
C.I. 1900539758

f.....
Paqui Sarango Luz Margarita
C.I.1900654631



DEDICATORIA

Con ferviente cariño dedico este trabajo de investigación, a mi esposo, a mi hija, a mis padres, quienes con su cariño y apoyo me han motivado para llegar a un feliz término de mi meta propuesta.

Jirón Tamayo
Susana Magalí

Con todo mi cariño y con todo mi corazón dedico este trabajo de investigación a mi Dios, a mis padres, quienes con su amor, cariño y apoyo me han motivado para llegar a una feliz culminación de mi trabajo de mi sueño propuesto.

Paquí Sarango
Luz Margarita

AGRADECIMIENTO

A Dios por las energías y bendiciones que me ha dado durante el transcurso de mi vida.

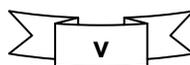
A la Universidad Técnica Particular de Loja, por ofrecernos la oportunidad de formarnos como profesionales, en beneficio de la sociedad.

De manera especial al Ing. Silva Silva Hugo José, quien con sus observaciones y aliento nos ha guiado en la realización de este trabajo.

Al Gerente de "Zamoramotors" Cía. Ltda. por permitirnos realizar la investigación y facilitarnos la información necesaria.

A todos quienes me brindaron su apoyo durante la realización de mi trabajo de fin de carrera.

*Jirón Tamayo Susana Magali
Paquí Sarango Luz Margarita*



INDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN.....	ii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIFS EN EL ECUADOR.....	1
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	2
1.2 Organismos emisores de la normativa contable.....	3
1.3 Definición de las NIIF.....	7
1.4 Objetivos de las NIIF.....	8
1.5 Ventajas de la aplicación NIIF.....	8
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial	9
1.7 Evolución de la normativa contable.....	11
1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	13
1.8.1 Superintendenciade Compañías	13
1.8.2 ServiciodeRentas Internas.....	14
1.8.3 SuperintendenciadeBancos y Seguros	15
1.9 Obligatoriedad de laaplicación de laNIIF en el Ecuador.....	16
ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS 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)	19
2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros	20
2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros	26
2.3 NIC 7 Estado de flujo de efectivo	28
2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	32
2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias	34
2.6 NIIF para PYMES	35
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES	36

2.6.2	Secciones de la 2 a la 8	37
1.1	Diferencias y similitudes entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES, Secciones 2 a la 8)44	
2.7	Análisis de los formatos de la SIC.....	50
3.1	Antecedentes generales de la empresa	54
3.2	Estructura organizacional.....	54
3.2.1	Organigrama estructural de la Empresa “Zamoramotors Cía. Ltda.”	54
3.2.2	Organigrama funcional de la Empresa “Zamoramotors Cía. Ltda.”	55
3.3	Plan Estratégico.....	56
3.3.1	Misión.....	56
3.3.2	Visión	56
3.3.3	Objetivos	56
3.4	Procesos generales.....	56
3.5	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes	58
3.5.1	Elaboración del plan de cuentas adaptado a las NIIF.....	59
3.5.2	Elaboración de políticas contables y estimaciones	61
3.5.3	Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	62
3.5.4	Presentación de estados financieros y notas explicativas	65
	CONCLUSIONES	102
	RECOMENDACIONES	103
	ANEXOS	105

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo de este trabajo es analizar y aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros de “Zamoramotors Cía. Ltda.” al primero de enero del 2012. Para este proceso se estudió los aspectos generales de la normativa contable y su aplicación en nuestro país. Conociendo las resoluciones de la Superintendencia de Compañías, el marco conceptual y las NIIF relacionadas con la presentación de estados financieros se procedió a realizar un diagnóstico general de la compañía, el marco legal, la naturaleza de las operaciones y objetivos de la compañía, esto conllevó a calificar la compañía como PYME y adaptar a la nueva normativa contable el plan de cuentas, políticas contables, proceso de control interno y estados financieros en el periodo de transición, con el fin de mejorar la transparencia, facilitar la comparación de la información financiera y la empresa pueda enfrentar de mejor manera los posibles impactos que día a día se dan en el negocio.

CAPITULO I

**ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS
NIIFS EN EL ECUADOR**

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

¹La necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la elaboración de estados financieros está latente dentro de la globalizada economía mundial, tan solo considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países. La implementación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo y se pueda evitar los fraudes.

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y su adopción, han sido producto de la integración de los mercados, que afectan cada día más a las compañías, sus inversionistas y analistas. Esta convergencia permite comparaciones más apropiadas entre entidades de un mercado competitivo, apreciando de manera acertada su evolución, y desembocando en un análisis financiero y económico más estricto que contribuye a la toma de decisiones de manera más sólida y oportuna.

La aplicación de las NIIF en el Ecuador fortalecerá la confianza general y permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las compañías, siendo una verdadera realidad que implica un cambio fundamental en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad debido a que estas normas son diseñadas para la presentación de estados financieros apegados a la situación actual de las empresas, además para aquellas que desean disponer de información de alta calidad, transparente y comparable que les permita competir en el mercado local e internacional, gozar de una más alta credibilidad con los accionistas, analistas y público en general para sobrellevar sus decisiones operativas y financieras, deberán hacer ajustes profundos y/o reclasificaciones en la presentación de sus activos, pasivos y patrimonio de los estados financieros.

Sin embargo, la adopción de este nuevo modelo contable conllevará a la continua capacitación del personal involucrado debido a que es el factor clave para realizar los posibles cambios en los sistemas informáticos, en las políticas contables, en la presentación de estados financieros, en la estructura financiera, en los procedimientos contables y controles internos, tomando en cuenta que se presentarán implicaciones positivas y negativas para la empresa, con lo cual se logrará un mejor análisis para la toma de decisiones.

¹ (Ec. Mario Arturo Hansen - Holm, Ing. Luis A. Chávez,, Primera Edición Junio 2012, p. 2 y 3)

1.2 Organismos emisores de la normativa contable

²La normativa contable se elabora siguiendo un sistema formal de procedimientos y amplia consulta a escala internacional, en la que intervienen varios organismos que cumplen diferentes funciones, dentro de ellos mencionaremos los más importantes.

- **La Fundación de Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).**- Tiene como función principal la supervisión de las labores del IASB, la estructura, su estrategia y tiene la responsabilidad de la gestión de los fondos financieros de la institución. Está formada por un total de veintidós administradores, procedentes de distintos ámbitos geográficos y profesionales. Tal y como dicta la Constitución del IASC, los Administradores deben reflejar de forma amplia los mercados de capitales mundiales. Para asegurar una correcta representación internacional, la Constitución establece que seis Administradores serán de Norteamérica, seis de Europa, seis de la región Asia–Oceanía y cuatro de cualquier área mundial, siempre que se respete un “equilibrio geográfico global”. En lo que se refiere a la experiencia profesional de los Administradores, estos deben incluir profesionales del sector de auditoría, profesionales responsables de la elaboración de estados financieros, académicos o usuarios de la información financiera.
- **Consejo Asesor de Normas (CAN).**- proporciona un foro para la participación de organizaciones e individuos con interés en la información financiera internacional y diversa procedencia geográfica y profesional. El objetivo del CAN es asesorar al IASB sobre decisiones y prioridades de su agenda de trabajo, informar al IASB sobre las opiniones de los miembros del CAN sobre los principales proyectos de elaboración de normas, y proporcionar cualquier otro asesoramiento al IASB o a los fiduciarios.
- **El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).**-es el organismo responsable de todas las cuestiones técnicas, entre ellas, la preparación y emisión de normas contables, en el interés público, legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados. Está formado por quince miembros (todos a tiempo completo). Las principales cualificaciones de los miembros del IASB son la competencia profesional y práctica, que comprende una mejor combinación disponible de experiencia técnica, en negocios y mercados internacionales, manteniendo una mezcla apropiada de práctica reciente entre auditores, preparadores de información, usuarios y académica. Junto con los fiduciarios establece y mantiene relaciones con organismos nacionales emisores de normas y con otros organismos oficiales

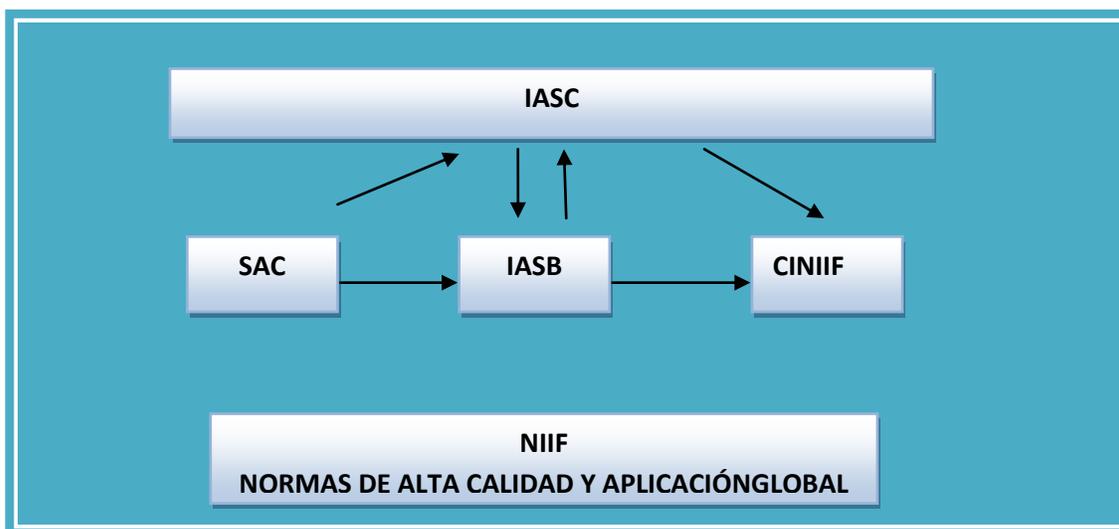
²<http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/2128/1738> 29/10/2012 - 19:00

implicados en la emisión de normas con el propósito de promover la convergencia de las normas nacionales y las Normas Internacionales de Información Financiera.

- **El Comité de interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).**- su objetivo principal es el de preparar interpretaciones a la aplicación de las NIC y las NIIF para que sean aprobadas por el IASB y, dentro del contexto del Marco Conceptual, el de suministrar las guías sobre problemas de información financiera que no hayan sido contempladas en ninguna de las normas emitidas por el IASB.

³La fuente con mayor autoridad en principios de contabilidad a nivel mundial es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (International Accounting Standards Board). El nombre de la organización que abarca tanto al IASB como al resto de fideicomisarios es la Fundación de las Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC), y se mantiene en el siguiente orden descrito a continuación:

Gráfico No 1. Organigrama Funcional del IASB



Fuente: Tesis
Autor: CPA. Luis Tirado

³ (Ec. Mario Arturo Hansen - Holm, Ing. Luis A. Chávez,, Primera Edición Junio 2012, p. 64)

A continuación, se lista el cuerpo normativo de las NIIF, vigente hasta el 2012.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

- 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 mantenidos para la venta y Operaciones Discontinuas
- NIIF 6** Exploración y evaluación de activos minerales
- NIIF 7** Instrumentos Financieros: revelaciones
- NIIF 8** Segmentos de Operación
- NIIF 9** Instrumentos Financieros
- NIIF 10** Estados Financieros Consolidados
- NIIF 11** Negocios conjuntos
- NIIF 12** Revelación de Participación en otras entidades
- NIIF 13** Medición del Valor Razonable

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

- NIC 1** Presentación de los Estados Financieros
- NIC 2** Inventarios
- NIC 7** Estado de flujo 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** Impuestos 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** Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23** Costos por interés
- NIC 24** Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

- NIC 26** Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
- NIC 27** Estados financieros individuales
- NIC 28** Inversiones en asociaciones y negociación conjuntas
- 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, activos contingentes y pasivos contingentes
- NIC 38** Activos intangibles
- NIC 39** Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIC 40** Propiedades de inversión
- NIC 41** Agricultura

Interpretaciones de las NIIF (CINIIF)

- CINIIF 1** Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares
- CINIIF 2** Aportaciones de socios de entidades Cooperativas e Instrumentos similares
- CINIIF 4** Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
- CINIIF 5** Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental
- CINIIF 6** Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos- residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
- CINIIF 7** Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29 información financiera en economía Hiperinflacionarias
- CINIIF 10** Información financiera intermedia y deterioro del valor
- CINIIF 12** Acuerdos de concesión de servicios
- CINIIF 14** NIC 19 – El límite de un activo de beneficios definido, nivel mínimo de financiación y su interacción
- CINIIF 15** Acuerdos para la construcción de inmuebles
- CINIIF 16** Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero
- CINIIF 17** Distribuciones de activos que no sea dinero en efectivo a los propietarios
- CINIIF 18** Transferencias de activos procedentes de clientes
- CINIIF 19** Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

CINIIF 20 Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto

Interpretaciones de las NIC (SIC)

SIC 7 Introducción del Euro

SIC 10 Ayudas Gubernamentales- sin relación específica con actividades de explotación

SIC 12 Consolidación – Entidades con cometido especial

SIC 13 Entidades controladas conjuntamente – aportaciones no monetarias de los partícipes

SIC 15 Arrendamientos operativos – incentivos

SIC 21 Impuestos sobre las ganancias – recuperación de activos no depreciables revalorizadas

SIC 25 Impuestos sobre las ganancias – Cambios en la situación fiscal de la empresa o de sus accionistas

SIC 27 Evaluación del fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento

SIC 29 Información a revelar – Acuerdos de concesión de servicios

SIC 31 Ingresos Ordinarios Permutas que comprenden Servicios de Publicidad

SIC 32 Activos Inmateriales – Costos de sitios Web.

1.3 Definición de las NIIF

⁴Las Normas Internacionales de Información Financiera, son un conjunto de normas o leyes de aplicación mundial, que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados, permitiendo a las empresas posesionarse en el mercado internacional, incrementando la comparabilidad y la transparencia de la información financiera, desde una perspectiva global.

Las NIIF determinan los métodos y principios para registrar la información financiera, permitiendo mostrar informes confiables y reales para la toma de decisiones de los usuarios externos e internos.

⁴http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/512/1/TESIS-658.159_C194_01.pdf, 2-11-2012 / 09:00

1.4 Objetivos de las NIIF⁵

- Identificar y aplicar el marco general de los aspectos principales de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que rijan el mercado globalizado, permitiéndole conocer las ventajas y problemáticas de la aplicación de estas normas.
- Reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.
- Conocer sobre la importancia del estado del flujo de efectivo.
- Informar sobre las particularidades sobre las normas relativas a la presentación de los estados financieros.
- Familiarizarse con las particularidades sobre reconocimiento, medición y revelaciones de activos, inversiones, instrumentos financieros e ingresos.
- Eliminar la diversidad contable, que produce distorsión en el análisis de la información.

Las NIIF buscan un vínculo común de la contabilidad a nivel mundial, trata de disminuir la redundancia, sigilos y diversos métodos de aplicación, lograr la estandarización de la aplicación de las normas a nivel global, para obtener información financiera transparente.

1.5 Ventajas de la aplicación NIIF

Locales⁶

- ✓ Permiten a los inversionistas comparar información financiera entre diferentes empresas para la toma de su decisión.
- ✓ Fácil acceso de las compañías inversionistas a los mercados extranjeros.
- ✓ Incrementa la efectividad operacional y reduce la probabilidad de potenciales errores.
- ✓ Mediante la exigencia de las NIIF de un diseño de un conjunto de controles internos uniformes para su aplicación, contribuirán en gran medida a mitigar los riesgos.
- ✓ Mejoran las comunicaciones internas y la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.
- ✓ Generan mayor exactitud en la proyección de utilidades de las compañías.

⁵http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/512/1/TESIS-658.159_C194_01.pdf 05-11/2012 / 15:00

⁶<http://www.deloitte.com/assets/DcomEcuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/Brochure%20servicios%20NIIF%202010.pdf> 05-11-2012 / 20:00

Internacionales⁷

- ✓ Facilitan la expansión y la integración de las empresas hacia el mercado mundial.
- ✓ Estimulan la inversión y posibilita el flujo de capitales entre países.
- ✓ Desarrollaría un mayor reflejo del valor económico de los activos en el balance.
- ✓ Lenguaje contable uniforme a nivel global.
- ✓ Políticas contables más alineadas con la gestión de las empresas.

Con la aplicación de las NIIF, no solamente se benefician unos, todos en general empresa (accionistas, empleados, trabajadores etc.), en forma externa (usuarios, país, profesionales contadores y economía internacional), permitiéndoles ser competitivos a nivel nacional e internacional.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

⁸De acuerdo a un estimado, cerca de 80 países exigieron a sus compañías anotadas en Bolsa que aplique las NIIF para la preparación y presentación de sus Estados Financieros en el 2008. Algunos otros países permiten –pero no obligan- a sus compañías aplicar NIIF.

Jurisdicciones que han adoptado o permiten las NIIF

Los países o jurisdicciones en los que algunas o todas las compañías aplican las NIIF se mencionan a continuación

África

Botsuana, Egipto, Eritrea, Gambia, Ghana, Kenia, Lesoto, Libia, Madagascar, Malawi, Marruecos, República de Mauricio, Mozambique, Namibia, Nigeria, Sierra Leona, Sudáfrica, Suazilandia, Tanzania, Uganda, Zambia, Zimbabue.

Américas

Argentina, Bahamas, Barbados, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá, Chile, Costa Rica, República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Estados Unidos, Granada, Groenlandia, Guatemala, Guyana, Haití, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, Surinam, Trinidad, Tobago, Uruguay y Venezuela.

Asia

⁷<http://es.scribd.com/doc/90625915/Power-Trabajo-Auditoria-2> 06/11/2012 / 11:00

⁸ (Ec. Mario Arturo Hansen - Holm, Ing. Luis A. Chávez,, Primera Edición Junio 2012, p. 66)

Arabia Saudita, Armenia, Azerbaiyán, Baréin, Bangladesh, Brunéi, Camboya, China, Corea del Sur, Emiratos Árabes Unidos, Georgia, Hong-Kong, India, Indonesia, Irak, Israel, Japón, Jordán, Kazakstán, Kuwait, Kirguizistán, Laos, Líbano, Maldivas, Mongolia, Myanmar, Nepal, Omán, Qatar, Sri Lanka, Tayikistán, Yemen.

Europa

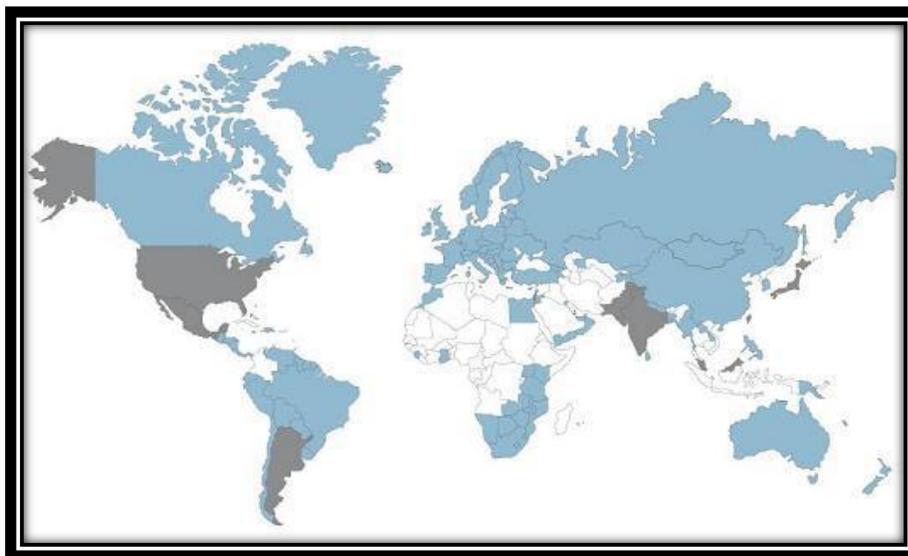
Alemania, Austria, Bielorrusia, Bélgica, Bosnia y Herzegovina, Bulgaria, Croacia, Chipre, República Checa, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estonia, Finlandia, Francia, Gibraltar, Grecia, Hungría, Islandia, Irlanda, Italia, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Macedonia, Malta, Montenegro, Países Bajos, Noruega, Polonia, Portugal, Reino Unido, Rumania, Rusia, Serbia, Suecia, Suiza, Turquía, Ucrania.

Oceanía

Australia, Fiyi, Nueva Zelanda, Papúa Nueva Guinea, Samoa, Vanuatu.

Actualmente más de 120 países requieren o permiten la utilización de las NIIF o están convergiendo, con el IASB. La imagen de abajo muestra el nivel de la adopción de las NIIF en la actualidad. Las áreas azules (color más claro) indican los países que requieren o permiten las NIIF. Las áreas grises (color más oscuro) son los países que buscan la convergencia con el IASB, o proseguir la adopción de las NIIF. El resto de países (áreas blancas) aun no se acogen al proceso de convergencia internacional, pero como se podrá apreciar, representan una minoría.

Gráfico No 2. NIIF: Mapa de Convergencia Internacional



Fuente: www.ifrs.org

Autores: International Accounting Standards Board

⁹Las NIIF presentan múltiples desafíos y oportunidades a las compañías:

Oportunidades	Desafíos
Mayor relación entre el área operacional y financiero.	Mayor transparencia.
Un lenguaje financiero común.	Mediciones de desempeño más complejo.
Control interno más fuerte.	Mayores recursos y nuevos deadlines.

1.7 Evolución de la normativa contable

¹⁰La integración de los mercados a nivel global ha exigido al área contable buscar la modulación de la información financiera, en el año de 1973, mediante un acuerdo realizado por expertos en contabilidad de nueve países (Alemania, Canadá, Estados Unidos, Francia, Holanda, Japón, México, Inglaterra e Irlanda), se formó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Inglés), cuyo objetivo era desarrollar un conjunto de normas que permitan cumplir con las necesidades de registro e información de todas las empresas y que hasta abril del 2001, emitió 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de las cuales 35 están en vigencia, tras la excesiva flexibilidad de estas normas que permitían numerosas interpretaciones y libertad de acción, estaban obstruyendo el proceso de armonización internacional, el IASB firmo un acuerdo en 1995 con la IOSCO (Organización Internacional de los Órganos Reguladores de Bolsa de Valores) mediante el cual se comprometían a revisar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

¹¹Así mismo en el año de 1999, en el Ecuador, entraron en vigencia las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, que en su mayor parte estaban, basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad, con el objeto de adaptar las normas internacionales al entorno ecuatoriano, desde mi punto de vista, este objetivo se cumplió parcialmente.

¹²La IOSCO al hacer la revisión de las normas presentadas por la IASB no había aceptado la totalidad de las mismas, pero luego de consensos ambos decidieron diseñar y emitir normas de alta calidad para que fueran aplicadas en las diferentes empresas, inversores, gobiernos y mercados del mundo global, resultado de esto fue la reforma en el 2000 mediante el cual IASB dejaría de existir y daría paso al IASB (Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad),

⁹ Capacitación 2012 UTPL, Ernst Young. Diapositiva 9

¹⁰http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf 08-11-2012 / 15:00

¹¹<http://mail.ups.edu.ec/emprendedor/publicaciones/emprendedor/contenidospdf//NIIF.pdf> 12-11-2012 / 13:00

¹²<https://docs.google.com/13-11/2012/> / 14:30

quien se pondría en la tarea de emitir normas que se integren en el mercado financiero en la cual las economías mundiales cada vez sean más partícipes. Constituyéndose IASB en abril del 2001, para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), el cual adopto todas las NIC y continuó su desarrollo denominando a las nuevas **“Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF)**, elaboradas, aprobadas y publicadas por el IASB, el cual es un organismo técnico emisor de normas contables globales, de carácter independiente, con sede en Londres, está formado por 15 miembros a tiempo completo (la Constitución de la Fundación IASC prevé aumentar de quince a dieciséis para el 1 de julio de 2012), los que están calificados por su competencia profesional y la responsabilidad de relacionarse con emisores de todo el mundo. ¹³El IASB está por ello aumentado sus esfuerzos para fomentar la más amplia adopción de NIIF para contribuir a asegurar su aplicación uniforme a nivel mundial, y conseguir la convergencia con las normas contables utilizadas en las mayores economías del mundo. ¹⁴Así, el 19 de julio del 2002 se aprobó el reglamento Europeo relativo a la aplicación de las NIIF, que exige su empleo, a partir del año 2005, para la presentación de los estados financieros consolidados de todas las entidades que coticen en un mercado regulado de la Unión Europea.

¹⁵Seguidamente en el Ecuador, a través de la Superintendencia de Compañías, institución que le faculta la Ley determinar mediante resoluciones principios contables obligatoriamente aplicables a las compañías y entidades sujetas a su control, el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, adopto las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir de 1 de enero del 2009.

Reflejando el nuevo objetivo de la organización de tener en consideración las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades (PYMES), el IASB publicó en julio de 2009 la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) que fue posteriormente publicada en español en septiembre de 2009.

¹³http://www.facpce.org.ar:8080/miniportal/archivos/2010/otros_a/Preliminares%20Parte%20A.pdf 12-11-2012 /10:35

¹⁴<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/normas-internacionales-informacion-financiera-razonabilidad-auditoria.htm> 15-11-2012 / 11:25

¹⁵<http://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf> 16-11-2012 / 09:12

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1 Superintendencia de Compañías¹⁶

La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.

Misión

Es una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

Visión

Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.

Objetivos Institucionales

1. Fortalecer el control societario y del mercado de valores, a través de mecanismos tecnológicos y de gestión que garantice un servicio transparente, eficiente y confiable.
2. Optimizar los niveles de transparencia, buen gobierno y eficiencia operativa en la gestión institucional mediante la estandarización y automatización de los procesos.
3. Consolidar el desarrollo y el reconocimiento institucional en el ámbito público a través del fortalecimiento continuo del talento humano.

¹⁷No obstante, es necesario destacar que este organismo se encarga de brindar capacitaciones gratuitas de las empresas que están bajo su regulación. Además, en sus instalaciones la SIC cuentan un departamento especializado en NIIF, que se encarga de absolver consultas personalizadas sobre el tema.

¹⁶<http://www.supercias.gob.ec> 18-11-2012 / 17:38

¹⁷ (Ec. Mario Arturo Hansen - Holm, Ing. Luis A. Chávez,, Primera Edición Junio 2012, p. 175)

1.8.2 Servicio de Rentas Internas¹⁸

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

Misión

Contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la Ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.

Visión

- ❖ Ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país.
- ❖ Hacer bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes.
- ❖ Hacer bien al país porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados.
- ❖ Hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.

Objetivos Institucionales

1. Incrementar la eficiencia y efectividad en los procesos de asistencia y control, enfocadas al cumplimiento tributario, sustentados en un modelo de gestión de riesgos.
2. Incrementar la aplicación de los principios constitucionales en materia tributaria.
3. Incrementar la conciencia de la ciudadanía acerca de sus deberes y derechos fiscales.
4. Incrementar la eficiencia operacional.
5. Incrementar el desarrollo del talento humano.
6. Incrementar el uso eficiente del presupuesto.

¹⁸<http://www.sri.gov.ec/web/guest/67> 20-11/2012 / 12:56

1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros¹⁹

La Superintendencia de Bancos y Seguros, persona jurídica de derecho público, es un organismo técnico y autónomo, dirigido y representado por el Superintendente de Bancos y Seguros.

Tiene a su cargo la vigilancia y el control de las instituciones del sistema financiero público y privado, así como de las compañías de seguros y reaseguros y todas aquellas que se encuentren determinadas en la Constitución y en la Ley.

Misión

Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financieros, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público e impulsar el desarrollo del país.

Visión

Ser un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión, que ejerza su mandato constitucional y legal según las mejores prácticas internacionales, que consolide la confianza de la sociedad, coadyuvando a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario; apoyando el capital humano competente y con recursos materiales y tecnológicos adecuados.

Objetivos Institucionales

- Fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados.
- Proteger los derechos de los consumidores financieros.
- Fortalecer la gestión organizacional y la administración del recurso humano.
- Asegurar la calidad y la seguridad de la información y el servicio informático, con tecnología de punta.
- Optimizar la administración de los recursos financieros.

¹⁹<http://www.sbs.gob.ec> 25-11-2012 / 20:00

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador

En el 2006 el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.003 y 004 del 21 de agosto, instruyó la adopción de las NIIF y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (SIC), para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

Por lo tanto, la normativa debería haberse adoptado durante el año 2006, sin embargo, a recomendación de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, su aplicación obligatoria se implementaría a partir del ejercicio económico del año 2009(a partir del 1 de enero de 2009), debido a que el proceso requiere de amplia divulgación y capacitación.

Posteriormente, mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la resolución anteriormente mencionada.

Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF , para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de noviembre del 2008 mediante Resolución No 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, en tres grupos: (Ver Anexo No 1)

²⁰**Art. 1:** Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1. Aplicaran a partir del uno de enero de 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.

Se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

²⁰<http://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf> 28-11-2012 / 11:30

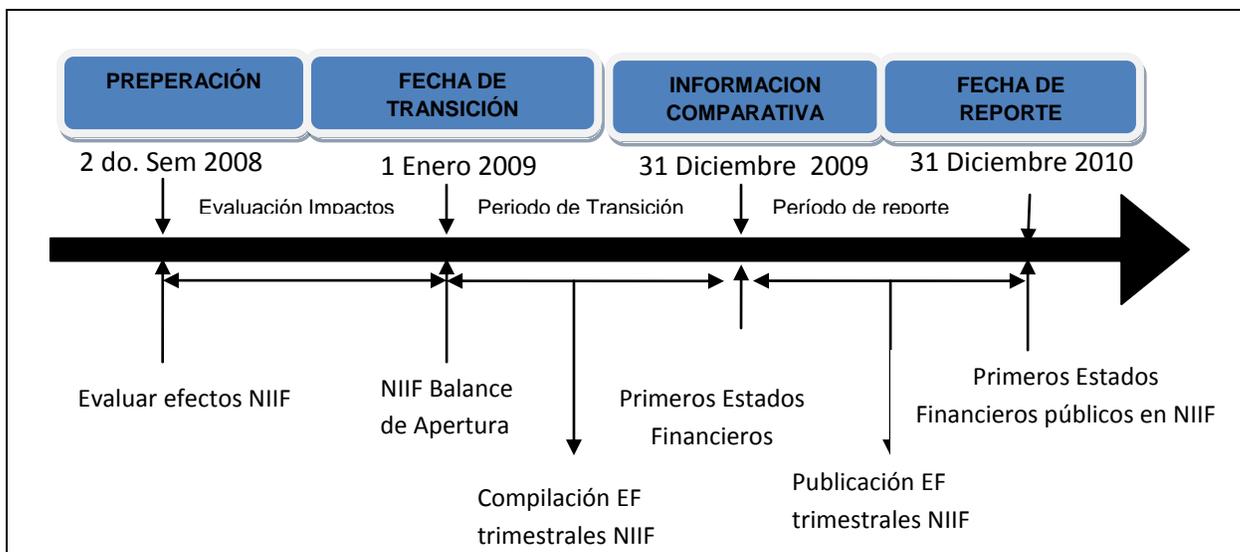
2. Aplicaran a partir del 1 de enero de 2011: La compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre de 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las 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 estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

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

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

Se establece el año 2011 como periodo 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.

Gráfico No 3. Proceso de implementación de la norma para las compañías



Fuente: Hansen Holm
Autores: Mario A. y Luis A. Chávez

²¹El 9 de septiembre de 2011 el Superintendente de Compañías expide mediante resolución No SC.G.ICI.CPAIFRS.11.07, el reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y la norma internacional de Información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), superávit por valuación, utilidades de compañías Holding y Controladoras; y designación e informe de peritos. (Ver Anexo No 2)

Síntesis:

Artículo Cuarto.-Saldo de la subcuenta de resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.-Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF” completas y de la NIIF para Pymes, en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta de resultados acumulados, subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de la liquidación de la compañía.

²¹http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf 29-11/2012 / 19:21

CAPITULO II

ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS 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)

2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros

El marco conceptual se compone de conceptos y principios generales que aportan las bases para que los estados financieros satisfagan las necesidades de información de sus distintos usuarios, cumplan con los objetivos de dicha información y permitan a través de los requisitos exigidos a la información y a la definición de los elementos que forman los estados financieros, el reconocimiento y la medición de estos elementos.

Considerando, además, el desarrollo alcanzado por nuestra actividad económica, tanto el plano nacional e internacional, resulta evidente que la información financiera tiene mayor relevancia, y con ello la necesidad de participar en el desarrollo de la armonización contable a nivel internacional.

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad y su administración, que al parecer, es el propósito primordial para las pequeñas y medianas entidades.

Este marco conceptual no es una Norma Internacional de Contabilidad, y por tanto no define reglas para ningún tipo particular de medida o presentación. Tampoco tiene poder derogatorio sobre Ninguna Norma Internacional de Contabilidad.²²

²³Para dirigir la empresa se requiere de información financiera oportuna y adecuada, es decir la información contable y financiera debe ser presentada de acuerdo con las necesidades particulares de cada empresa, lo principal es que esta debe ser cuantitativa, confiable y accesible para fortalecer las decisiones dentro de la empresa respecto a:

1. La inversión, crédito y proyectos futuros.
2. Evaluar la solvencia, liquidez, la capacidad de generar fondos y la gestión gerencial.
3. Origen y características de los recursos, su origen para estimar la capacidad financiera de crecimiento.

²²Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010 Pág. B1685

²³ Contabilidad Superior – Guía Didáctica UTPL. Pág. 19

4. Capacidad de desarrollo de la empresa en cuanto a la rentabilidad, y así lograr los objetivos propuestos por la empresa medidos en los resultados al final del periodo, es decir si se cumplieron todas las metas tanto administrativas como financieras.
5. Ser verificables y comprobables bajo cualquier óptica y prueba.

La administración tendrá información que le permita coordinar las actividades y contar con un sistema de información que permitan conocer los resultados de las operaciones.

Usuarios y necesidades de la información

Los usuarios principales de los estados financieros para satisfacer sus necesidades de información son dos:

- Desde el punto de vista interno.
- Desde el punto de vista externo.

Desde el punto de vista interno

Administradores.- Necesitan la información para conocer los resultados de su gestión y para la toma de decisiones que conduzcan al logro de los objetivos.

Accionistas.- Para conocer los resultados de su inversión y de la capacidad de la empresa.

Empleados.- Se interesan en la información para conocer la estabilidad y rentabilidad de la empresa.

Desde el punto de vista externo

Prestamistas.- Necesitan conocer la situación financiera – económica de la empresa para que esta cubra oportunamente sus préstamos.

Proveedores y acreedores.- Para conocer sus cuentas por cobrar serán canceladas a su vencimiento.

Clientes.- Se interesan en conocer la estabilidad de la empresa y la continuidad de sus operaciones.

El Gobierno y agencias gubernamentales.- Sus intereses es la distribución de sus recursos para la determinación de las políticas fiscales.

El público.- Para conocer las tendencias de inversión en el mercado local y sus actividades.

Características cualitativas de la información financiera²⁴

Existen características cualitativas en los estados financieros, que son atributos que hacen útil la información contenida para la toma de decisiones. Estas características son:

- a) *Comprensibilidad.*- La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad y que tienen la intención y la voluntad de analizar la información en forma razonable cuidadosa o diligente.
- b) *Relevancia.*- La información debe ser importante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.
- c) *Confiabilidad.*- La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que presente. La información debe representar fielmente las transacciones y demás hechos que pretende representar, o que se pueda esperar razonablemente que represente.
- d) *Comparabilidad.*- Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados. También deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos. Consecuentemente, la medición y presentación de los efectos financieros de las transacciones y hechos similares deben ser efectuadas uniformemente por la empresa por un periodo a otro.

²⁴ (Ec. Mario Arturo Hansen - Holm, Ing. Luis A. Chávez,, Primera Edición Junio 2012, pág. 194 a 197)

Estados financieros básicos

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros hechos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son denominadas elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera en el estado de situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio. Los elementos relacionados directamente con la medición del desempeño en el estado de resultado integral son los ingresos y gastos. El estado de flujos de efectivo generalmente refleja elementos del estado del resultado integral y cambios en los elementos del estado de situación financiera.

- ❖ *Estado de situación financiera.*- Refleja la situación financiera de la empresa.
 - a. *Un activo* es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, de la cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
 - b. *Un pasivo* es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
 - c. *Patrimonio* es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.
- ❖ *Estado de resultados.*-La utilidad neta es a menudo usada como una medida del desempeño en la actividad de la empresa, o bien el retorno sobre la inversión o la utilidad por acción.
 - a. *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 disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.
 - b. *Gastos* son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de obligación , que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.

- ❖ *Estado de cambios en el patrimonio.*- Presentan los cambios producidos en las cuentas patrimoniales del periodo sobre el que se informa.
- ❖ *Estado de Flujo del efectivo.*- Es un estado financiero que presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinado. Esta información utilizan para evaluar la solvencia de un negocio, para evaluar su capacidad de generar flujos de efectivos positivos en periodos futuros, así como pagar dividendos y financiar el crecimiento.
- ❖ *Notas explicativas y políticas contables.*- Comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de un elemento siempre que:

- a. Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa, y
- b. La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.

La interrelación entre los elementos significa que toda partida que cumpla las condiciones de definiciones y reconocimiento para ser un determinado elemento.

- a. **Reconocimiento de activos.**- Un activo es reconocido en el estado de situación financiera cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la empresa, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Un activo no es objeto de reconocimiento en el estado de situación financiera cuando se considera improbable que, de la inversión realizada, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. Tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto o una pérdida en el estado del resultado integral.

- b. **Reconocimiento de pasivos.**- Se reconoce un pasivo, en el estado de situación financiera, cuando el hecho que dio origen al compromiso, proviene de una transacción

o hecho pasado; el pago del compromiso es ineludible y deberá efectuarse en una fecha determinada o a requerimiento del acreedor; y el compromiso pueda ser medido fiablemente.

- c. **Reconocimiento de ingresos.**- Se reconoce un ingreso en el estado del resultado integral cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y además el monto del ingreso puede medirse con fiabilidad.
- d. **Reconocimiento de gastos.**- Se reconoce un gasto en el estado del resultado integral cuando ha ocurrido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionados con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y que además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Medición de los elementos de los Estados Financieros

Es el proceso de determinación de los importes monetarios en que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

- a. Para los activos, el **costo histórico** es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.
Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento.
- b. **Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Capital y mantenimiento de capital²⁵

Capital.- Es sinónimo de activos netos o patrimonio neto de la empresa. El capital está definido en términos de unidades monetarias nominales, y el resultado es el incremento, en el periodo, del capital monetario nominal.

²⁵<http://www.eumed.net> 4-12-2012 / 15:41

Mantenimiento de capital.- Esta definido en términos de unidades de poder adquisitivo constante el resultado es el incremento, en el periodo, de la capacidad adquisitiva invertida.

2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros²⁶

Es una norma internacional que exige que se apliquen los fundamentos del marco conceptual, igualmente establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Objetivo

Su objetivo consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance

Una entidad aplicará esta norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Esta norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 *Información Financiera Intermedia*. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicaran a estos estados financieros.

²⁶ (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010, p. A289)

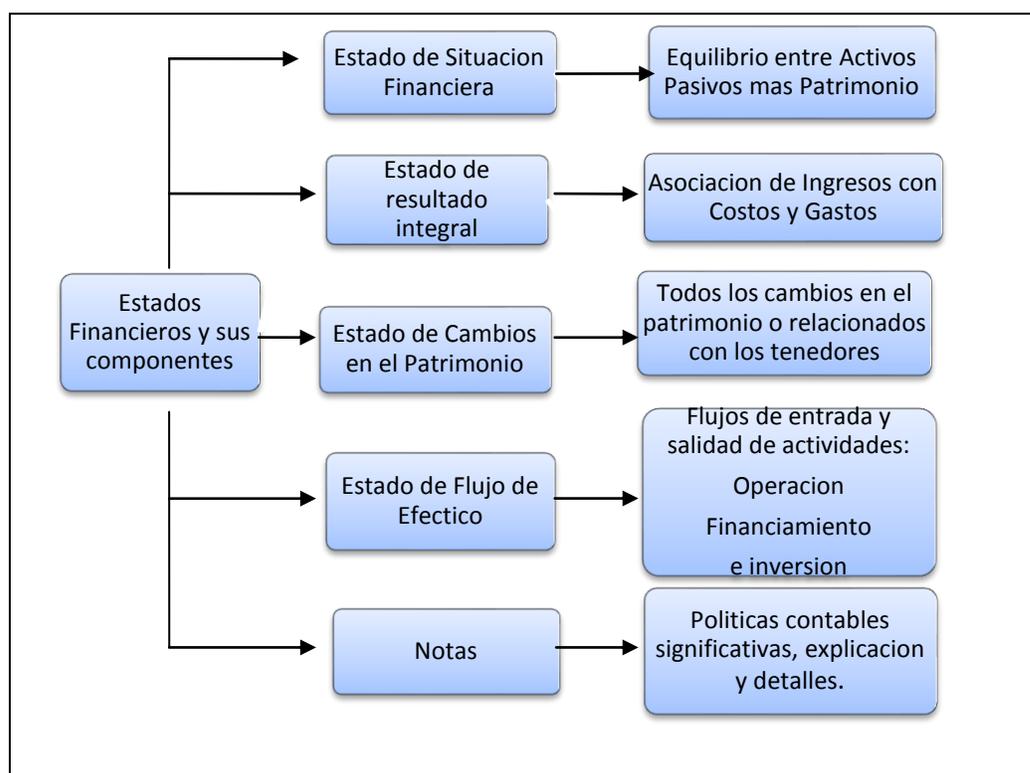
Estados Financieros

Finalidad de los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Un juego completo de estados financieros comprende:

Gráfico No 4. Estados Financieros según NIIF



Fuente: Hansen Holm

Autores: Mario A. y Luis A. Chávez

²⁷Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha. Presentara por separado cada clase significativa de partidas similares, las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa.

²⁷ (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010, pág. A295)

Una entidad presentara un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente.

La NIC 1 establece que una entidad presente, en el estado de cambios del patrimonio, todos los cambios en el patrimonio que proceden de los propietarios. Todos los cambios en el patrimonio que no proceden de los propietarios(es decir en el estado de resultados integral) se requiere que se presente en un estado del resultado integral o en dos estados (un estado del resultado separado y un estado del resultado integral). Los componentes del resultado integral no está permitido que se presenten en el estado de cambios en el patrimonio.

Se revelara información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que ella aplica para gestionar el capital.

2.3 NIC 7 Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo se caracteriza por ser un estado financiero que suministra información que permite a los usuarios de la información contable evaluar los cambios que sufre el patrimonio y la estructura financiera de una entidad, y hace posible el análisis de los indicadores de liquidez y solvencia de esta y, por ende, ayuda a evaluar la gestión financiera llevada a cabo por la administración de la empresa. Así mismo, el estado de flujo de efectivo es un indicador que permite establecer la aparición y certidumbre de flujos futuros de efectivo de la entidad, al tiempo que permite también comprobar el impacto que tiene sobre una empresa, las diferentes actividades que esta desarrolla, razón por la cual representa una herramienta útil e importante para la toma de decisiones de todos los usuarios de los estados financieros, además de ser un complemento del estado de resultados, el balance general y del estado de cambios en el patrimonio, ya que muestra información que, de otra manera, no podría ser provista por los tres estados financieros anteriormente citados.²⁸

Objetivo

²⁹El objetivo de esta norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una entidad mediante un estado de flujo de efectivo en el que los flujos de fondos del periodo se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

²⁸ (Figuerola, Vernor Mesén, Primera Edición 2007, pág. 23 y 24)

²⁹ <http://icontable.com/node/814> 10-12-2012 / 13:00

Alcance

Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Definiciones

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Flujos de efectivo son entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo.

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como la inversión o financiación.

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

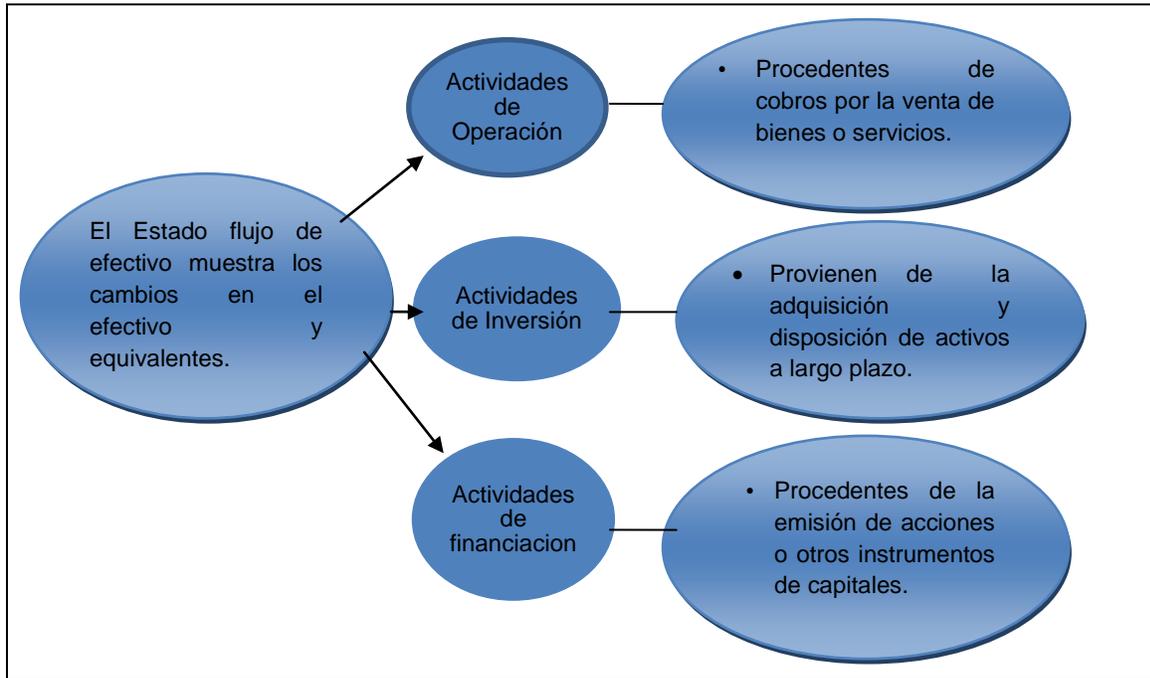
Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Presentación de un estado de flujos de efectivo

El estado de flujo de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Grafico No 5. Información a presentar en el estado de flujos de efectivo



Fuente: Hansen-Holm

Autores: Jirón Susana y Paqui Luz

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación

La entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los siguientes métodos:

- Método directo*, el cual se presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o bien.
- Método indirecto*, el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengo) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiamiento.

Flujos de efectivo en moneda extranjera

Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional de la entidad aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

Los flujos de efectivo de una subsidiaria extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera, en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

Las pérdidas o ganancias no realizadas, por diferencias de cambio en moneda extranjera, no producen flujos de efectivo. Sin embargo, el efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes a los efectivos, mantenidos o debidos en moneda extranjera, será objeto de presentación en el estado de flujo de efectivo para permitir la conciliación entre existencias de efectivo al principio y al final del periodo.

Componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo

La entidad debe revelar los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presentara una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

Otra información a revelar

Toda entidad debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios³⁰

Objetivo

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

Alcance

Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

Ventas de bienes, la prestación de servicios; y el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Esta norma no trata de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de arrendamiento financiero, contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros.

Definiciones

Ingreso ordinarios es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

La medición de las actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

En la mayoría de los casos, la contrapartida revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto el ingreso de actividades ordinario se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir. No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrado o por cobrar. Por ejemplo, la entidad puede conceder al cliente un crédito sin interés o acordar la recepción de un efecto comercial,

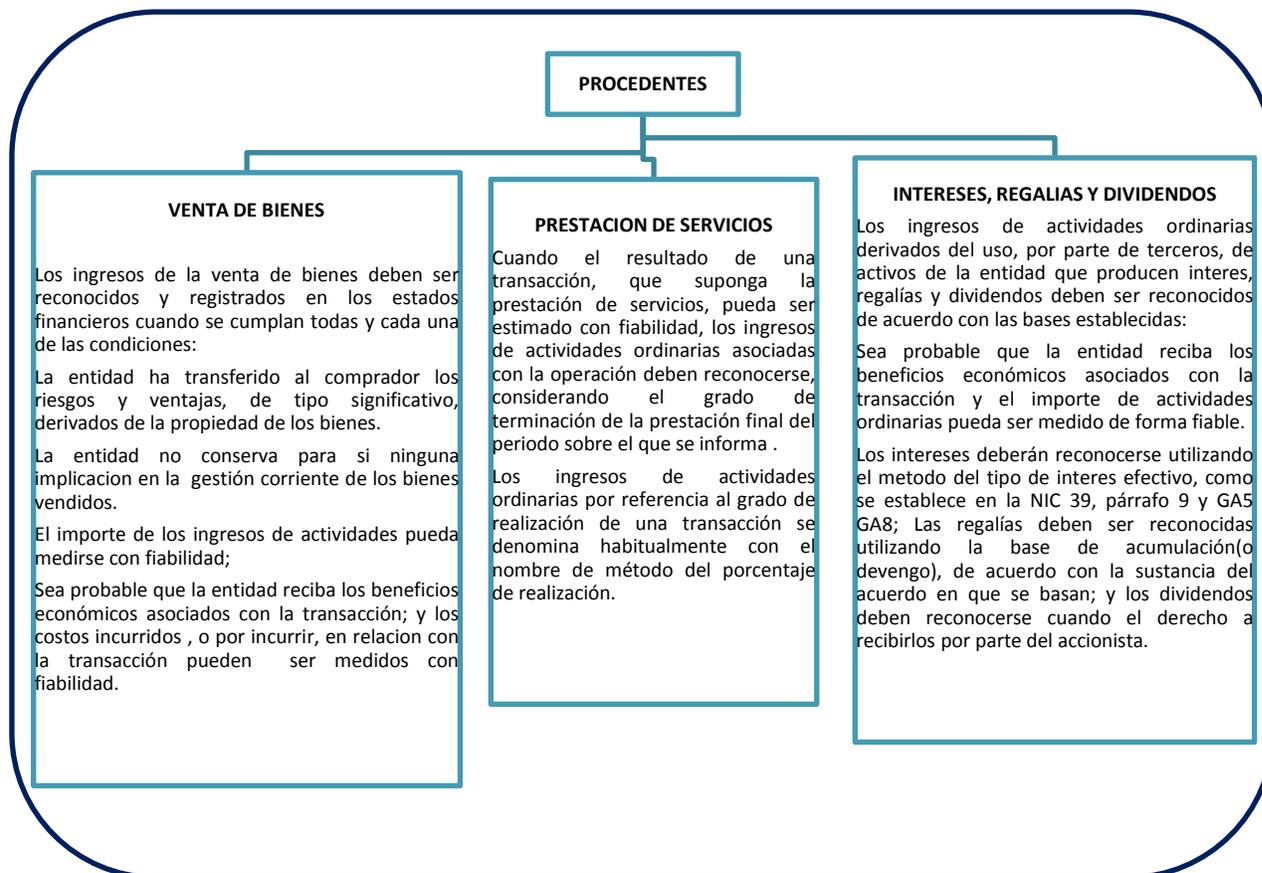
³⁰ (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010, pág. A481 a A483)

cargando una tasa de interés menor que la del mercado, como la contrapartida de venta de bienes.

Cuando el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contrapartida se determinara por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada a la operación será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar.

- a) La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta; o
- b) La tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontando, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

Grafico No 6. Actividades que generan ingresos ordinarios



*Fuente: Hansen Holm
Autores: Jirón Susana y Luz Paqui*

Información a revelar

Establece que la entidad revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios.
- b) La cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo de las categorías citadas anteriormente.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías citadas anteriormente.

2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias³¹

Esta norma establece las reglas que se deben seguir al registrar los impuestos a las ganancias de las empresas constituidas en el país.

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a la ganancia.

El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es como tratar las consecuencias actuales y futuras de:

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

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos.

³¹<http://www.intelecto.com.ec/wp-content/themes/intelecto/descargas/parte-a/NIC/NIC-12-Impuesto-a-las-Ganancias.pdf>. 15-12-2012 / 11:34

Alcance

Incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. También incluye otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o acuerdo conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.

Esta norma no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones de gobierno, ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

En Ecuador, para la contabilización del impuesto sobre las ganancias ha establecido la autoridad fiscal hasta el 2013, el 22% de Impuesto a la Renta, sobre la totalidad de los ingresos gravables y el 15% de Participación a los Trabajadores, sobre la base imponible, antes del impuesto a la renta. También las retenciones a la fuente efectuadas por las compañías sirven como un crédito tributario para la reducción del impuesto a la renta sobre las ganancias, causado anualmente.

2.6 NIIF para PYMES³²

Las NIIF para las PYMES (*IFRS for SMEs*) son el resultado de cinco años de análisis y desarrollo que incluyó extensas y detalladas consultas a PYMES ubicadas en todo el mundo. Esto, sin lugar a dudas, representa un gran avance en el proceso de convergencia internacional.

Las NIIF relativas a las PYMES constan de aproximadamente 257 páginas y han sido adaptadas a las necesidades y a las capacidades de empresas relativamente pequeñas. En esta nueva normativa se han simplificado muchos de los principios de las NIIF “completas” en aspectos como el reconocimiento y la cuantificación de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y el número de las revelaciones de contabilidad requeridas se ha reducido significativamente.

³² (Ec. Mario Arturo Hansen - Holm, Ing. Luis A. Chávez,, Primera Edición Junio 2012, pág. 70 y 71)

2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES³³

La NIIF para las PYMES es clara y precisa en que se consideran como pequeñas y medianas empresas, aquellas entidades que no tienen obligación de rendir cuentas; es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

Los países utilizan estas normas estándares de información financiera porque tienen calidad y mejora de una forma excelente y eficiente la transparencia, la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades.

La aplicación de la NIIF para PYMES, son importantes por varias razones, las cuales se enumera a continuación:

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de estados financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tienen que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
2. La utilización de las NIIF para PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos) que pueda tener dicha partida.
3. Les permite a estas entidades (pequeñas y mediana), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
4. Para los profesionales de contabilidad, el aprender a utilizar las NIIF para PYMES, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador.

Por lo tanto la implementación la NIIF para PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificados de riesgos, respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además servirá como un parámetro de mejora continua.³⁴

³³<http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html/06-01-2013/18:17>

³⁴<http://niifpymestendencias.blogspot.com/06-01-2013/20:00>

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8

Sección 2: Conceptos y Principios Generales³⁵

Objetivo

Es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Alcance

Describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros.

Resumen³⁶

- Identifica las características cualitativas que subyacen a los estados financieros.
- Requiere que los estados financieros, excluyendo la información sobre los flujos de efectivo, sean preparados usando la base de contabilidad de causación.
- Describe la posición financiera como relación entre activos, pasivos y patrimonio.
- Describe el desempeño como relación entre ingresos y gastos. Los ingresos comprenden tanto los ingresos ordinarios como las ganancias, los gastos incluyen tanto los gastos como pérdidas.
- Define los elementos básicos de los estados financieros así como los conceptos para el reconocimiento y la medición.
- Identifica las circunstancias limitadas en las cuales se pueden compensar activos, pasivos o ingresos y gastos.
- Especifica ciertos principios generales que la entidad debe considerar al seleccionar una política de contabilidad en ausencia de orientación específica contenida en el IFRS para PYMES.

³⁵ (Fundación IFRS, 2009, pág. 5 y 6)

³⁶ El IFRS para PYMES en su bolsillo – Abril 2010 (pg-14)

Sección 3: Presentación de estado financiero³⁷

Alcance

Explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y que es un conjunto completo de estados financieros

Resumen³⁸

Los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen:

- El supuesto de empresa en marcha;
- Consistencia de la presentación;
- Comparabilidad; y
- Materialidad.

Los estados financieros que cumplen con el IFRS para PYMES deben incluir una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento. En circunstancias extremadamente raras cuando se requiere apartarse para mantener la presentación razonable, se tienen que proporcionar revelaciones adicionales.

Los estados financieros se preparan al menos anualmente. Cuando el final del periodo de presentación de reporte cambia de manera que los estados financieros se presenten para un periodo diferente a un año, se requieren revelaciones adicionales.

El conjunto completo de estados financieros incluye cada uno de los siguientes para el periodo actual y para el periodo anterior que sea comparable:

- Estado de posición financiera;
- Ya sea un solo estado de ingresos comprensivos (traducido también como estado de resultado integral) o un estado individual de ingresos (estado individual de resultados)
- Estado de cambios en el patrimonio;
- Estado de flujos de efectivo; y
- Notas.

El estado combinado de ingresos y ganancias retenidas puede presentarse en lugar de los estados individuales de ingresos y cambios en el patrimonio si los únicos cambios en el

³⁷ Fundación IFRS: Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-8)pg-3)

³⁸ El IFRS para PYMES en su bolsillo – Abril 2010 (pg-16)

patrimonio surgen de la utilidad o pérdida, pagos de dividendos, correcciones de errores, y cambios en las políticas de contabilidad.

Todos los estados financieros se deben presentar destacándolos de la misma manera.

Las entidades pueden usar títulos y formatos para los estados financieros individuales, que sean diferentes a los que se especifican en el IFRS para PYMES.

Los estados financieros y las notas deben identificarse de manera clara y distinguirse de cualquier otra información que los acompañe.

Cuando se presente información que no sea requerida por el IFRS para PYMES, se tienen que revelar las bases para la preparación y presentación de tal información.

Sección 4: Estado de situación Financiera

Objetivo

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña y mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Alcance

³⁹Las secciones 3, 4, 5, 6,7 y 8 abordan la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES.

⁴⁰Esta sección establece la información a presentarse en un estado de situación financiera y como presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

³⁹Parte II: Fundamentos para implementación de la NIIF para las PYMES (pg-216)

⁴⁰ Fundación IFRS: material de formación sobre la NIIF para las PYMES(versión 2011-1)(pg3)

Información a presentar en el estado de situación financiera⁴¹

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que se presenten los siguientes importes:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. Activos financieros [(excluyendo los importes mostrados en los literales a, b, j y k)].
- d. Inventarios.
- e. Propiedades, Planta y Equipo.
- f. Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g. Activos intangibles.
- h. Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro el valor.
- i. Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultado.
- j. Inversiones en asociadas.
- k. Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m. Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (1) y (p)].
- n. Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- o. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (estos siempre se clasificarán como no corrientes).
- p. Provisiones.
- q. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r. Patrimonio atribuible a los propietarios de controladora.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

⁴¹<http://es.scribd.com/doc/67968832/NIIF-Pequeña-y-Mediana-empresa-Lista-de-Comprobacion-de-Informacion-a-Revelar-y-Presentar-NIIF-para-PYMES-JULIO-2009>.

Activos corrientes

Un activo corriente es cuando tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes de la fecha sobre la que se informa; o se trate de efectivo o equivalente de efectivo.

Una entidad clasificara todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable.

Pasivos corrientes

Pasivo corriente es cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Una entidad revelar, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificaciones:

- a. Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados(o devengados) pendientes de facturar.
- c. Inventarios, que muestren por separado la venta en el curso normal de las operaciones; proceso de producción para esta venta.
- d. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones.
- e. Provisiones por beneficio a los empleados.
- f. Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto.

Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultado⁴²

Alcance

Requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Estable la información que tiene que presentarse en esos estados y como presentarla.

Presentación

Requiere la presentación del total de ingresos comprensivos ya sea en:

- a. Un solo estado de ingresos comprensivos; o
- b. Un estado individual de ingresos (que presenten todos los elementos de ingresos y gastos) y un estado individual de ingresos comprensivos (que presenten todos los elementos reconocidos fuera de la utilidad o pérdida).

Los únicos tipos de otros ingresos comprensivos reconocidos fuera de utilidad o perdidos son:

- a. Ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que surgen del convertir los estados financieros de una operación en el extranjero;
- b. Algunas ganancias y pérdidas actuariales ; y
- c. Cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura.

Especifica los elementos de línea mínimos a ser presentados e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales.

Ningún elemento de ingresos o gastos se pueden describir como “partidas extraordinarias”, pero los elementos inusuales se pueden presentar por separado.

El análisis de los gastos reconocidos en utilidad o pérdida se puede presentar por naturaleza (tal como depreciación, salarios, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad; o por función (tal como costo de bienes vendidos, gastos de venta, gasto administrativo). Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas⁴³

Esta sección indica la información que se debe presentar tanto en el estado de cambios en el patrimonio como en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la sección 5.

⁴²El IFRS para PYMES en su bolsillo – Abril 2010, Pág. 16

⁴³www.ifrs.org22-01-2013 / 09:13

Objetivo

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 el patrimonio.

Alcance

Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7: Estado de Flujo del efectivo⁴⁴

Esta sección especifica los requerimientos para presentar un estado de flujos de efectivo, una entidad debe presentar por separado los flujos de efectivo que procedan de actividades de operación, inversión y financiación. También debe elegir una política contable para presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación, sea este el método directo o el indirecto y también prescribe los requerimientos para presentar información correspondiente a flujos de efectivo específicos.

Alcance

Establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y como presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad 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.

Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Esta norma se centra en la presentación de las notas a los estados financieros, especifica la estructura de las notas y exige que se revelen las políticas contables seleccionadas y la información más sensible sobre las estimaciones y otros juicios empleados al aplicar dichas políticas contables seleccionadas.

Alcance

⁴⁴www.ifrs.org 23-01-2013 / 08:27

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados, estado de resultados y ganancias acumuladas combinado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

1.1 Diferencias y similitudes entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES, Secciones 2 a la 8)⁴⁵

Diferencias entre la NIIF para PYMES (sección 2) y las NIIF completas (MC)

NIIF PARA LAS PYMES Sección 2 Conceptos y Principios	NIIF COMPLETAS MARCO CONCEPTUAL	SIMILITUDES
Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en la NIIF para las PYMES están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para Preparación y Presentación de Estados Financieros del IASB y de las NIIF completas.	El marco conceptual de las NIIF completas no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este Marco Conceptual no es una NIIF, y por lo tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar.	<ul style="list-style-type: none"> • Los estados financieros muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. • Poseen las mismas características cualitativas para la presentación de la información en los estados financieros.
Incluye dos bases de medición habituales, el costo histórico y el valor razonable.	Emplea diferentes bases de medición, con diferentes grados y distintas combinaciones entre ellas.	

⁴⁵ www.ifrs.org 18-01-2013 / 12:42

Diferencias entre la NIIF para PYMES (sección 3) y las NIIF completas (NIC 1)

NIIF PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros	NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de Estados Financieros	SIMILITUD
La definición y criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros están establecidos en la Sección 2 de Conceptos y principios generales.	Mientras que en la NIC 1, la definición y criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros están establecidos en el Marco Conceptual.	<ul style="list-style-type: none"> • Tanto en la sección 3 como en la NIIF 1, establecen que los estados financieros presentaran razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.
La sección 3 solo trata cuestiones generales de la presentación.	Las demás cuestiones tratadas por la NIC 1 se detallan en las secciones 4 a 6 y 8 de la NIIF para las PYMES.	
La NIIF para PYMES no requiere la presentación de información por segmentos en los estados financieros.	Una entidad que elabore sus estados financieros en conformidad con las NIIF completas deberá preparar la información por segmentos de acuerdo con la NIIF 8 Segmentos de Operación.	<ul style="list-style-type: none"> • Tanto la sección como la NIC indican que se debe efectuar en las notas una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. • En las NIIF Completas y PYMES se incluirá información comparativa para la información de tipo narrativo y descriptivo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.
La NIIF para las PYMES carece de un requerimiento equivalente (es decir, que en esas circunstancias, una entidad no tiene que presentar un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo).	De acuerdo a las NIIF completas, la gerencia deberá incluir un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo.	

Diferencias entre la NIIF para PYMES (sección 4) y las NIIF completas (NIC 1)

NIIF PYMES Sección 4 Estado de Situación Financiera	NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de Estados Financieros	SIMILITUDES
La NIIF para las PYMES está redactada en lenguaje sencillo e incluye mucho menos orientación sobre cómo aplicar los principios.	La NIIF completas redacta un lenguaje mucho más amplio e incluye mucha orientación sobre cómo aplicar los principios.	Una entidad presentara en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando sea relevante para comprender su situación financiera
La NIIF para las PYMES exige solo dos estados de situación financiera.	Las NIIF completas exigen la presentación de tres estados de situación financiera.	

Diferencias entre la NIIF para PYMES (sección 5) y las NIIF completas (NIC 1)

NIIF PARA LAS PYMES Sección 5 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de Estados Financieros	SIMILITUDES
Permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado de resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos para los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.	Esta opción no existe en las NIIF completas.	Una entidad presentara un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de ellos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

<p>Solo tiene tres partidas de otro resultado integral: la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero, algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura, y las ganancias y pérdidas actuariales de los planes de beneficios definidos.</p>	<p>Tienen más partidas del de resultado integral (p. ej. Cambios acumulativos en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta y las ganancias sobre la revaluación de propiedades, planta y equipo y bienes intangibles).</p>	
<p>No permite la reclasificación.</p>	<p>Exigen la reclasificación con cambios en resultados de algunas partidas de otro resultado integral cuando se realizan (p. ej. relación con los activos financieros disponibles para la venta y la conversión por negocios en el extranjero). A excepción de las perdida y ganancias especificadas sobre los instrumentos de cobertura.</p>	
<p>No exige explícitamente que se revele esta información adicional sobre la naturaleza de los gastos.</p>	<p>Si la entidad clasifica sus gastos por función, también se le exige que revele información sobre la naturaleza de los gastos.</p>	
<p>No exige una presentación por separado en el estado por situación financiera de los “activos no corrientes mantenidos para la venta”</p>	<p>Exige que los activos no corrientes mantenidos para la venta se contabilicen el valor menor de su importe en libros y valor razonable menos los costos estimados para vender el activo.</p>	

Diferencias entre la NIIF para PYMES (sección 6) y las NIIF completas (NIC 1)

NIIF PARA LAS PYMES Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de Estados Financieros	SIMILITUDES
<p>Permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado de resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos para los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.</p>	<p>Esta opción no existe en las NIIF completas.</p>	<p>La entidad presentara un estado de cambios en el patrimonio que muestre el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras.</p>
<p>Al disponer de un negocio en el extranjero, la NIIF para las PYMES no exige la “reclasificación” a resultados de las diferencias de cambio acumuladas que se reconocieron anteriormente en otro resultado integral.</p>	<p>Cuando disponen de un negocio extranjero, exige la reclasificación.</p>	

Diferencias entre la NIIF para PYMES (sección 7) y las NIIF completas (NIC 7)

NIIF PARA LAS PYMES Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo	NIIF COMPLETAS NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo	SIMILITUDES
No fomenta de forma explícita el uso del método directo por parte de las entidades para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación.	Fomenta de forma explícita el uso del método directo por parte de las entidades para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación.	El estado de flujo de efectivo informara acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividad de operación, inversión y de financiamiento.
No exige de forma explícita la presentación de ciertos flujos de efectivo en términos netos.	Exige de forma explícita la presentación de ciertos flujos de efectivo en términos netos.	

Diferencias entre la NIIF para PYMES (sección 8) y las NIIF completas (NIC 7)

NIIF PARA LAS PYMES Sección 8 Notas a los Estados Financieros	NIIF COMPLETAS NIC 1 Presentación de los estados financieros.	SIMILITUDES
Alguna información a revelar no está incluida porque está relacionada con temas cubiertos por las NIIF completas que se han omitido en las NIIF para las PYMES.	La información a revelar es más extensa porque está relacionada con principios de reconocimiento y medición de las NIIF completas.	Una entidad revelara, el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto sobre los importes reconocidos en los estados financieros.
Alguna información a revelar no se ha incluido sobre la base de las necesidades de los usuarios o por consideraciones costo-beneficio.	Se revela información sobre la base de las necesidades de los usuarios o por consideraciones costo – beneficio.	

2.7 Análisis de los formatos de la SIC⁴⁶

La Superintendencia de Compañías (SIC) para cumplir efectivamente el proceso de adopción de las NIIF en el país, segmento a las entidades bajo su control definiendo tres grupos de implementación consecutivos. Adicionalmente como parte del proceso de transición, estableció que las compañías que conforman cada grupo, elaboraran obligatoriamente un cronograma de implementación, el cual tendrá al menos lo siguiente:

1. Un plan de capacitación
2. El respectivo plan de implementación
3. La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Estas empresas elaboraran, para sus respectivos periodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujo del efectivo del 2009,2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatariamente este facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008.

Para que la presentación de los requerimientos sea uniforme por parte de las entidades que aplican NIIF para las PYMES, la Superintendencia de Compañías desarrollo varios formatos como:

- 1. Plan de capacitación.-** Este formato permite mostrar el detalle del proceso de capacitación, que la entidad cumplirá durante la implementación de las NIIF para PYMES. (Ver Anexo No 3)

La implementación de las NIIF, no es solo responsabilidad del contador, también es a nivel gerencial, por este motivo en la capacitación participaran varios usuarios internos para que les permita tener un criterio ético de los conceptos de las NIIF, en su aplicación.

- 2. Plan de implementación.-** Consta de tres fases: (Ver Anexo 4)

⁴⁶ (Ec. Mario Arturo Hansen - Holm, Ing. Luis A. Chávez,, Primera Edición Junio 2012, p. 632 a 635)

Fase 1: Diagnostico Conceptual.- Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

Fase 2: Evaluar el impacto y planificar la convergencia de la NEC a NIIF.- Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permite identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

Fase 3.-Implementacion y formulación paralela de estados financieros bajo NEC y NIIF.- 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. Para la presentación de estados financieros la Superintendencia de Compañías emitió los siguientes formatos:

- Estado de Situación Financiera (Ver Anexo 5)
- Estado del resultado Integral (Ver anexo 6)
- Estado de Flujos de efectivo por el método directo (Ver Anexo 7)
- Estado de Cambios en el Patrimonio (Ver Anexo 8)⁴⁷

Es relevante diferenciar de acuerdo a nuestra normativa anterior (NEC), la Superintendencia de Compañías exigía presentar el balance general o estado de situación financiera y el estado de resultados; de acuerdo a la necesidad de la entidad y solo para uso interno era opcional preparar el estados de flujo del efectivo y estado de cambios en el patrimonio. En la actualidad podemos notar que se incluye obligatoriamente el “Estado de Cambios en el Patrimonio”, Estado de Flujo del Efectivo y las notas a los estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2009, 2010 o 2011, de acuerdo al grupo que pertenezcan al año de transición, deben realizarse las conciliaciones de los Estados Financieros, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero, del 2010, 2011 o 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; igualmente para estas conciliaciones, la SIC a establecido los siguientes formatos:

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF. (Ver Anexo 9).
- Conciliación del Estado de Resultado Integral de NEC a NIIF. (Ver Anexo 10)

⁴⁷http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf 15-12/2013 / 10:21

- Conciliación del Estado de Flujo del Efectivo de NEC a NIIF. (Ver Anexo 11)
- Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF. (Ver Anexo 12)

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en los estados financieros.

CAPITULO III

APLICACION PRÁCTICA

3.1 Antecedentes generales de la empresa

La Compañía de Responsabilidad Limitada ZAMORAMOTORS, es una empresa privada, fundada por tres socios, constituida el 23 de Noviembre de 2010, ante la Superintendencia de Compañía, se encuentra ubicada en la ciudad y cantón de Zamora de la provincia de Zamora Chinchipe, se dedica exclusivamente a la compra y venta de vehículos nuevos y usados, venta de camiones, tracto camiones, maquinaria pesada, suscribe contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley. La compañía se constituyó con un capital de CUATROCIENTOS DÓLARES, de los Estados Unidos de América, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una, las que están representadas por el certificado de aportación. (Ver Anexo 13)

3.2 Estructura organizacional

La organización interna de la empresa es funcional y dinámica, adaptada a los cambios tecnológicos y rápidos con que se desarrolla el ambiente empresarial, diseñándose una estructura óptima.

3.2.1 Organigrama estructural de la Empresa “Zamoramotors Cía. Ltda.”

La organización administrativa de la empresa obedece al cumplimiento de la misión y visión empresarial que se proyecta cumplir la empresa.

Grafico No 7. Organigrama Estructural “Zamoramotors Cía. Ltda.”



Fuente: “Zamoramotors Cía. Ltda.”
Autores: Jirón Susana y Paqui Luz

3.2.2 Organigrama funcional de la Empresa “Zamoramotors Cía. Ltda.”

Son todas las responsabilidades que cada nivel jerárquico tiene que cumplir con sus funciones y responsabilidades en pro de la empresa.

Grafico No 8. Organigrama Funcional “Zamoramotors Cía. Ltda.”



Fuente: “Zamoramotors Cía. Ltda.”
Autores: Jirón Susana y Paqui Luz

3.3 Plan Estratégico

3.3.1 Misión

Somos una empresa de calidad y eficiencia, dedicada a la compra y venta de carros nuevos y usados para contribuir las necesidades del cliente a precios cómodos y garantizados.

3.3.2 Visión

Ser una empresa moderna del sector automotriz, eficiente, rentable y competitiva, que provee productos y servicios diferenciados con alto valor agregado para satisfacer a sus clientes, promoviendo el desarrollo empresarial en la provincia de Zamora Chinchipe.

3.3.3 Objetivos

- Maximizar la rentabilidad y solidez financiera de la empresa durante su vida útil.
- Diversificar el inventario y actividades para cumplir con el objeto social de la empresa.
- Estructurar una organización dinámica, eficiente y comprometida con sus clientes.
- Consolidar su imagen como la empresa de repuestos en Zamora.

3.4 Procesos generales

Ingreso del cliente y requerimiento de información: El cliente hace su ingreso al establecimiento con la finalidad de buscar información referente a los servicios que oferta la compañía “Zamoramotors”.

Emisión de información: La secretaria-cajera, recibe al cliente y de ser necesario se dirige a la puerta de acceso con el propósito de otorgar el mejor servicio posible, comunica detalladamente los servicios de la empresa, les habla de los productos, precios, garantías, formas de financiamiento y otros.

Decisión del cliente: El visitante opta por una opción, pues se debe considerar si dicho cliente está conforme con los parámetros establecidos por emisión del servicio.

Recepción de información: Si el cliente acepta las condiciones y precios propuestos por la empresa, la secretaria-cajera realiza un registro de ingresos en la base de datos.

Cobro y emisión de factura: Se procede a realizar el cobro respectivo, por lo cual se entrega su factura, con la finalidad de garantizar el funcionamiento legal de la empresa.

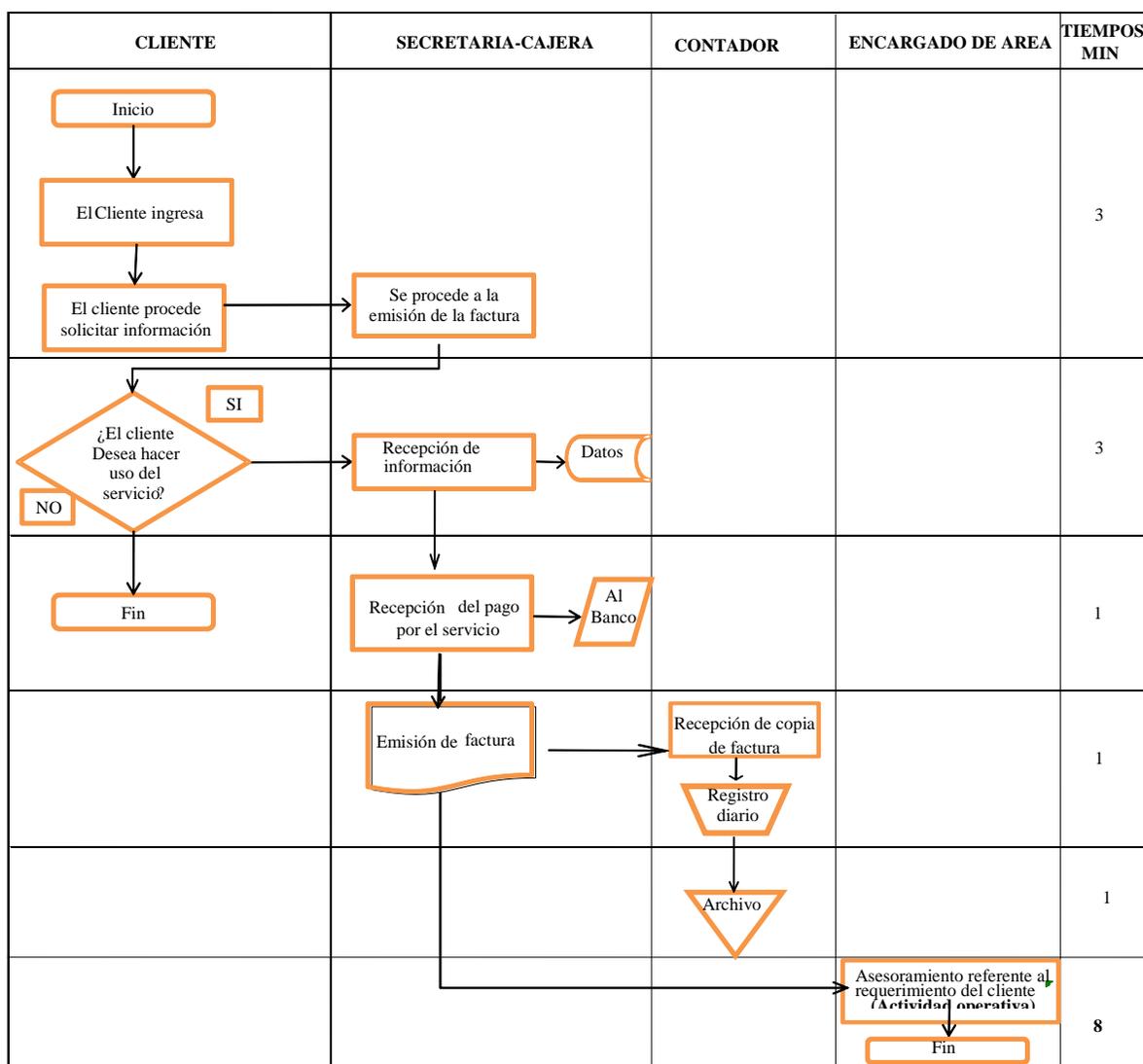
Recibo de cheques o efectivo de clientes.- La secretaria-cajera recibe el dinero o cheque y a la vez dirige al cliente al despacho que satisface su requerimiento. A final de la jornada prepara lista de comprobantes de recibo de efectivo, cheques y de sus copias; de acuerdo al detalle procede a llenar la papeleta de depósito, trasladándose al banco a realizar dicho ingreso.

Archivo de documentos por ingreso de efectivo a la empresa.- El contador realiza la recepción de documento que respalda el ingreso y el destino de efectivo y procede al archivo mensual para su posterior declaración al Servicio de Rentas Internas.

Para la empresa en mención, el flujograma de procesos se aplica de manera general desde el momento en que el cliente ingresa a la empresa hasta satisfacer su necesidad acorde a sus expectativas, posteriormente el proceso depende netamente de la decisión del cliente frente a los productos que están a su disposición.

A continuación se demuestra gráficamente el proceso anteriormente detallado.

Grafico No 9 .Flujograma de Procesos Generales “Zamoramotors Cía. Ltda.”



Fuente: “Zamoramotors Cía. Ltda.”

Elaborado por: Jirón Susana y Paqui Luz

Cabe recalcar en esta investigación que la empresa “Zamoramotors Cía. Ltda.” se rige a normas tributarias impuestas por el Estado, lo cual no refleja el tratamiento de cuentas contables como Cuentas por Cobrar, propiedad, planta y equipo, etc.

3.5 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes

De acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías No 08.G.DSC de de fecha 20 de noviembre 2008, la Compañía “Zamoramotors”, conforma el tercer grupo de aplicación obligatoria de las NIIF, presentara los estados financieros en NIIF a partir del 01 de enero del 2012 (31 de diciembre 2011), considerado el año 2011 como periodo de transición para tal efecto es obligación elaborar y presentar los estados financieros comparativos con observancia a las NIIF a partir del año 2011 (31 de diciembre 2010).

⁴⁸En enero de 2011, la Superintendencia de Compañías emitió la resolución No.SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11 sobre la NIIF para las Pymes y los grupos de implementación del Ecuador.

Entre los puntos principales, tenemos a la definición de una pequeña y mediana empresa (PYME) en Ecuador. En la resolución se acoge a la clasificación de las pymes de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260 y la legislación interna vigente.

Fundamentado en los preceptos básicos para elaborar las estadísticas comunitarias de las PYMES dados por la decisión 488 de la CAN, se modifica el número de personal ocupado, el valor bruto de las ventas anuales y el monto de activos máximo para considerar a una empresa pequeña o mediana.

Así se consideran PYMES a las compañías que, con base a los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición tengan:

1. Activos totales menores a \$4,000.000.
2. Registren un valor bruto de ventas menor de hasta \$5.000,000.
3. Tengan menos de 200 trabajadores (para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado).

Para la preparación de estados financieros de acuerdo a las NIIF para Pymes, se realizo un diagnóstico general a la compañía “Zamoramotors Cía. Ltda.”, el cual conlleva a efectuar diferentes procesos, como adaptar el plan de cuentas, las políticas contables y el control interno de acuerdo a los requerimientos de las NIIF para PYMES.

⁴⁸ (Ec. Mario Arturo Hansen - Holm, Ing. Luis A. Chávez,, Primera Edición Junio 2012, p. 128 y 129)

3.5.1 Elaboración del plan de cuentas adaptado a las NIIF

Código	Cuenta
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	Caja Chica
1010102	DEPOSITO EN INSTUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS
101010201	Cuenta Corriente Banco de Pichincha
101010202	Cuenta Integración Banco de Pichincha
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020101	Cuentas por cobrar
1010209	(-)PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
101020901	Provisión de cuentas incobrables
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
101050101	Crédito Tributario IVA
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)
101050201	Crédito tributario renta
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020105	MUEBLES Y ENSERES
102010501	Muebles y enseres
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
102010801	Equipo de computación
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA
102011201	Depreciación acumulada de muebles y enseres.
10201102	Depreciación acumulada de equipo de computación.
10204	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
1020401	Activo por impuestos diferidos
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010101	LOCALES
201010101	Locales no relacionadas
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
201040101	Préstamo Bancario Banco de Pichincha
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
3010101	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO
301010101	Capital suscrito asignado "Zamoramotors Cía. Ltda."
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
3060101	Ganancia Acumulada de la Compañía "Zamoramotors Cía. Ltda."
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS
3060201	Pérdida Acumulada de la compañía "Zamoramotors Cía. Ltda."
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF
3060301	Resultados Acumulados NIIF "Zamoramotors Cía. Ltda."
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO

30701	<u>GANANCIA NETA DEL EJERCICIO</u>
3070101	Ganancia neta "Zamoramotors"
30702	<u>(-) PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</u>
3070201	Pérdida neta "Zamoramotors Cía. Ltda."
4	<u>INGRESOS</u>
41	<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>
4101	<u>VENTA DE BIENES</u>
410101	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%
51	<u>COSTO DE VENTAS</u>
5101	<u>PRODUCTOS VENDIDOS</u>
510102	Compras netas locales de productos no producidos por la compañía
52	<u>GASTOS</u>
5201	<u>GASTOS DE VENTA</u>
520101	Promoción y publicidad
520102	Transporte
520103	Alimentos y bebidas
520104	Seguro Vehicular
520105	Pasaje terrestre
520106	Alquiler de vehículo
5202	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>
520201	<u>CONSTITUYENMATERIA GRAVADA DEL IESS</u>
520202	<u>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</u>
52020201	Arrendamiento Local
520221	<u>DEPRECIACIONES:</u>
52022101	<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>
5202210101	Muebles y enseres
5202210102	Equipo de Computación
520222	<u>AMORTIZACIONES:</u>
52022201	Intangibles
52022201	Otros activos
520223	<u>GASTOS DETERIORO:</u>
52022301	Propiedad planta y equipo
52022302	Inventarios
52022303	Intangibles
52022304	Cuentas por cobrar
52022305	Otros activos
5203	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIOS
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	<u>OTROS GASTOS</u>
520402	<u>OTROS</u>
52040201	Pagos por otros servicios
52040202	Pagos por otros bienes
60	<u>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</u>
61	<u>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</u>
62	<u>GANANCIA PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO</u>
63	<u>IMPUESTO A LA RENTA</u>
64	<u>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</u>

3.5.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones

Secciones NIIF para PYMES	POLÍTICAS Y ESTIMACIONES
Sección 2.34 (b)	Zamoramotors Cía. Ltda. seleccionó para la medición de activos pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, la base de medición a valor razonable .
Sección 5.11 (b)	La compañía para la presentación de gastos en los estados financieros, utilizará un desglose de gastos por función .
Sección 10.18	Las cuentas por cobrar de la compañía Zamoramotors, se miden al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y en base a un análisis del recaudo de las cuentas por cobrar, estima una probabilidad de recaudo de 96%.
Sección 17.22	Para la medición de la depreciación de los muebles, enseres y equipo de computación que posee la compañía, se eligió el método de línea recta en él se distribuye los costos del bien menos su valor residual sobre su vida útil.
Sección 18.15 (b)	Se reconoce los desembolsos en la siguiente partida como un gasto, y no como un activo intangible: (b) Actividades de establecimiento (por ejemplo, gastos de establecimiento), que incluyen costos de inicio de actividades, tales como costos legales y administrativos incurridos en la creación de una entidad con personalidad jurídica.....
Sección 23.5 (a)	En la determinación del valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros, en la que se decide utilizar la tasa de interés imputada que se encuentra vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar; o bien. En este caso se utiliza la tasa de interés del Banco Central del Ecuador para créditos de compra de vehículos a diciembre del 2012.
Sección 35.10(c)	La compañía decide utilizar la exención del valor razonable como costo atribuido, para medir la partida de propiedad, planta y equipo en la fecha de transición, y utilizar el valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

3.5.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF

El proceso del control interno constituye un conjunto de normas, métodos y medidas coordinadas, que adoptan una organización con el propósito de salvaguardar los recursos, propiciar información de toda clase en forma oportuna, adecuada y confiable, promover la eficiencia operativa, el mejoramiento continuo y estimular la adhesión a las políticas por la dirección de la entidad.⁴⁹

Gerencia

- ✓ Todo aumento o disminución de capital debe tener la autorización de los accionistas.
- ✓ Se llevara un libro de socios y participaciones en el que serán inscritos los certificados de aportación de cada socio de la compañía.
- ✓ Establecer un plan de actividades a cumplirse durante el año, bajo la aprobación de la Junta General de socios.
- ✓ Crear índices para medir resultados y evaluar el alcance de las actividades planificadas.
- ✓ Informara semestralmente a los Sres. Socios de la compañía sobre los movimientos operacionales que esta realice.
- ✓ Implantar directrices que orienten el trabajo de cada área.
- ✓ Establecer secuencias de pasos obligatorios en los procesos de compra y venta de vehículos.
- ✓ Llevar un control eficiente y eficaz sobre manejo del dinero.
- ✓ Analizar los riesgos que corre al momento de dar un anticipo a un proveedor.

Contador

- ✓ Cada registro contable estará respaldado con documentación verídica confiable y exacta con todas las firmas de responsabilidad.
- ✓ Elaborar las conciliaciones bancarias mensualmente.
- ✓ Elaborar comprobantes de ingresos, egresos y retenciones pre numerados.
- ✓ Prescribir los cálculos de horas extras, comisiones y anticipos.
- ✓ Informar mensualmente los estados financieros de la empresa.
- ✓ Realizar arqueos sorpresivos a caja.

⁴⁹ (Whittington, R., y Pany K., 2004, pág. 213)

Vendedor Ruta

- ✓ Emitir informes de las actividades diarias a la gerencia.
- ✓ Llevar un registro de pedidos de ventas y dar un seguimiento hasta la entrega del vehículo.
- ✓ Otorgar créditos bajo la respectiva autorización del gerente de la compañía.
- ✓ Mediante contrato de venta, registrar detalladamente las características cualitativas y cuantitativas del producto a venderse y compromisos establecidos del comprador y vendedor.
- ✓ Mantener un listado de precios actualizados de los productos a venderse.

Secretaria - Cajera

- ✓ Archivar en forma cronológica y ordenada los comprobantes de ingresos y egresos de gerencia, facturación, caja y los oficios, acuerdos, actas, informes y demás documentación que se origine de facturación entre otros.
- ✓ Tener la autorización del gerente de los desembolsos de dinero mayor a cien dólares la cual deben ser cancelados con cheques.
- ✓ Llevar un registró diario de los movimientos de efectivo y chequera.
- ✓ Entregar información oportuna, eficaz y veras mediante acta de entrega - recepción al contador mensualmente.
- ✓ Llevar un registro diario de control de la numeración y concepto de cheques efectuados.
- ✓ Todo ingreso provenientes de cualquier fuente deberá ser deposito antes de las 24 horas.
- ✓ Actualizar periódicamente los datos de los clientes.

Evaluación del control interno de "Zamoramotors Cía. Ltda."

Zamoramotors Cía. Ltda.				
Cuestionario de evaluación de control interno				
Orden	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Registran contablemente todas las transacciones de los clientes que se dan a diario?	X		
2	¿Las facturas de ventas se preparan y se envían antes de entregar el bien?	X		
3	¿Los registros de compra y venta se archivan en orden secuencial y se conservan por el tiempo establecido?	X		Da cumplimiento al art. 41 del código tributario, de conservar siete años los documentos contables
4	¿Cumplen oportunamente las obligaciones con los organismos de control?		X	Observa las exigencias del IESS, SRI y la SIC.
5	¿Aplican debidamente sus respectivas retenciones a las compras realizadas?	X		
6	¿Lleva un adecuado control del manejo de caja chica?	X		
7	¿Se deposita a tiempo el ingreso de efectivo por los cobros efectuados de las ventas diarias?	X		
8	¿Presenta asientos de ajustes del periodo anterior no registrados?		X	Al final del periodo contable se debe realizar un análisis de las cuentas contables.
9	¿Se lleva un registro de libro bancos?		X	
10	¿La compañía efectúa comprobantes de ingresos y egresos?	X		Enumeración de manera consecutiva y preimpresa.
11	¿Las declaraciones tributarias se realizan en los plazos establecidos?	X		De acuerdo al reglamento del Servicio de Rentas Internas.
1	¿Los activos registrados de la compañía se encuentran en existencia?	X		
2	¿Todos los registros contables de las operaciones diarias se encuentran respaldados debidamente con documentos de soporte?		X	Sustentar las operaciones económicas para dar mayor confiabilidad a la información financiera.
3	¿Prepara mensualmente los estados financieros con suficiente detalle?	X		Mantienen un adecuado control sobre el manejo de las cuentas contables.
4	¿Los estados financieros revelan las variaciones importantes en cualquier categoría de ingreso o gastos?		X	Aplicar comparaciones operacionales para facilitar la toma de decisiones.
5	Las transacciones se contabilizan por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el periodo correspondiente?	X		
6	¿El contador concilia los resúmenes computarizados de la cobranza en efectivo y de las ventas al contado con los depósitos bancarios y la prelista de ingresos de efectivo?	X		
Elaborado: Jirón Susana y Paqui Luz			Fecha: 19/03/2013	
Aprobado: Ing. Silva Silva Hugo José			Fecha: 22/03/2013	

3.5.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas

La compañía "Zamoramotors" presenta los estados financieros con fecha de corte al 31 de diciembre del 2010 y 2011, información que servirá para evaluar, procesar y ajustar las cuentas y valores, con la finalidad de aplicar las NIIF para PYMES durante el año 2011 y obtener los primeros estados financieros comparativos al 01 de enero del 2012.

"ZAMORAMOTORS" CIA. LTDA.		
BALANCE GENERAL		
Al 31 de diciembre del 2010, 2011		
ACTIVO	Al 31 diciembre 2010	Al 31 diciembre 2011
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCOS	1.202,31	1.893,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	32.808,53	29.875,34
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	328,09	298,75
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	1.264,66	4.763,87
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)		80,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	34.947,41	36.313,46
ACTIVO FIJO		
MUEBLES Y EN SERES	4.327,10	4.327,10
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	896,00	1822,43
(-) DEPRECIACION ACUMULADA AC TIVO FIJO	-294,28	-588,56
TOTAL ACTIVO FIJOS	4.928,82	5.560,97
ACTIVO DIFERIDO(INTANGIBLE)		
GASTOS DE CONSTITUCION Y ORGANIZACIÓN	202,43	202,43
(-)AMORTIZACION ACUMULADA	40,49	80,98
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	161,94	121,45
ACTIVO LARGO PLAZO		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONES LOCALES	76.361,21	32.945,30
(-)PROVISIONES INCOBRABLES	763,61	
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	75.597,60	32.945,30
TOTAL DEL ACTIVO	115.635,77	74.941,18
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	5.951,64	48.228,65
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERS CORRIENTES LOCALES		19.373,12
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	122.077,22	20.489,34
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	1.086,50	357,05
TOTAL PASIVO CORRIENTE	129.115,36	88.448,16
TOTAL DEL PASIVO	129.115,36	88.448,16
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	400,00	400,00
(-)PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES		-13.879,59
(-)PERDIDA DEL EJERCICIO	-13.879,59	-27,39
TOTAL PATRIMONIO NETO	-13.479,59	13.506,98
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	115.635,77	74.941,18

(Ver Anexo No. 14)

➤ **Cuentas por cobrar a corto plazo**

Datos proporcionados por la compañía

La compañía "Zamoramotors" CIA. LTDA. nos proporcionó el detalle de las cuentas por cobrar a corto plazo, por vencer, en base a sus plazos y montos con fecha de corte al 31 de diciembre del 2010 y 2011.

AÑO 2010	
PLAZO	MONTO
Vencimiento a 30 días	19.441,73
Vencimiento a 90 días	13.366,80
Valor en libros de Ctas. Por cobrar	32.808,53

AÑO 2011	
PLAZO	MONTO
Vencimiento a 30 días	9.937,28
Vencimiento a 60 días	8.772,75
Vencimiento a 90 días	11.165,31
Valor en libros de Ctas. Por cobrar	29.875,34

Luego de realizar un análisis sobre todas las cuentas por cobrar de la empresa se determinó, que se debe realizar una valoración a las cuentas, por cuanto se encuentra incluido los intereses que gana la compañía al vender con crédito.

SECCIÓN 11.43.-Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos al valor razonable, la entidad informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración.

INFORMACIÓN.-Para esto procedemos a calcular el valor presente, nos hemos basado en la tasa de interés anual del 16% otorgado por el Banco Central por concepto de créditos de vehículos a diciembre del 2012, y para la aplicación es necesaria la tasa mensual, es decir 1,33%.

Cálculo del valor presente

2010

FORMULA

$$VPN_x = \frac{F1}{(1+i)^x}$$

$$VPN_{30} = \frac{19.441,73}{(1 + 0,0133)^1} = \mathbf{19.185,92}$$

$$VPN_{90} = \frac{13.366,80}{(1 + 0,0133)^3} = \mathbf{12.846,07}$$

TOTAL VALOR PRESENTE C xc32.031,99

2011

FORMULA

$$VPN_x = \frac{F1}{(1+i)^x}$$

$$VPN_{30} = \frac{9.937,28}{(1 + 0,0133)^1} = \mathbf{9.806,53}$$

$$VPN_{60} = \frac{8.772,75}{(1 + 0,0133)^2} = \mathbf{8.543,41}$$

$$VPN_{90} = \frac{11.165,31}{(1 + 0,0133)^3} = \mathbf{10.730,35}$$

TOTAL VALOR PRESENTE C xc29.080,28

NIC 18.11.- Se requiere que se realice un descuento cuando se difiera el cobro, ya que el valor razonable de la contrapartida será menor que la cantidad pendiente de cobro. La diferencia se reconocerá como intereses. El descuento se determinará utilizando una tasa de interés, que será la más evidente de:

- La tasa vigente para un instrumento de financiamiento similar de un emisor cuyo rating financiero sea parecido al que tiene la entidad.
- La tasa de interés que iguale el nomina descontado del instrumento a los precios de contado de esos bienes o servicios vendidos.

Al 31 de diciembre de 2010	
Cuentas por cobrar por vencer	32.808,53
Valor Razonable de las cuentas por cobrar	- 32.031,99
Intereses Diferidos	776,54

Al 31 de diciembre de 2011	
Cuentas por cobrar por vencer	29.875,34
Valor Razonable de las cuentas por cobrar	- 29.080,28
Intereses Diferidos	795,06

NOTAS EXPLICATIVAS

Al ser la aplicación por primera vez de las NIIF para las PYMES, el efecto del ajuste del año 2010 se carga contra los Resultados Acumulados, puesto que las cuentas por cobrar al cierre del periodo 2010 estuvieron sobrevaloradas, ya que se estaban reconociendo ingresos por intereses que aun no habían sido ganados. El ajuste del año 2011, abonamos a una cuenta denominada "Intereses Diferidos". Esta contra cuenta de activo se presentara en el Estado de Situación Financiera deduciendo el monto original de las Cuentas por Cobrar.

Al final del periodo de transición 31 de enero de 2011, la contrapartida de ajuste ya no es Resultados Acumulados sino el Ingreso Ordinario, puesto que con NEC, las cuentas por cobrar no vencidas al final del 2011 fueron registradas al valor nominal, al igual que el ingreso ordinario. Por lo tanto, el Ingreso Ordinario esta sobreestimado porque se ha reconocido por adelantado ingreso financiero que aún no ha sido devengado.

ASIENTO CONTABLE		
-1.a-		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Resultados Acumulados NIIF	776,54	
Intereses Diferidos		776,54
P/R ajuste para registrar las Ctas. Por cobrar a su valor presente.	776,54	776,54

ASIENTO CONTABLE		
-1.b-		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Ingresos Ordinarios	795,06	
Intereses Diferidos		795,06
P/R ajuste para registrar las Ctas. Por cobrar a su valor presente.	795,06	795,06

INFORMACIÓN.-De acuerdo al seguimiento realizado de dichas cuentas cobradas durante el año 2011, se recaudaron todas las cuentas por cobrar a corto plazo del año 2010, por lo tanto, hay un ingreso financiero de \$776,54, referente a los intereses diferidos en el año 2010, el asiento de ajuste es el siguiente:

ASIENTO CONTABLE		
2.b		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Intereses diferidos	776,54	
Ingreso financiero		776,54
P/R provisión calculada de acuerdo a las Ctas. Por cobrar, ajustadas a Valor Presente	776,54	776,54

➤ **Provisión de cuentas incobrables a corto plazo**

De acuerdo a la política de estimación de probabilidad de recaudo de la compañía se procede a calcular la provisión de cuentas incobrables, del valor razonable de las cuentas por cobrar.

SECCIÓN 10.18.- Una entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente....

Al 31 de diciembre de 2010

Cuentas por Cobrar	Monto	Probabilidad de recaudo	Probabilidad de dudoso recaudo	Provisión de Cuentas Incobrables
Por vencer	32.031,99	96%	4%	1.281,28

Al 31 de diciembre de 2011

Cuentas por Cobrar	Monto	Probabilidad de recaudo	Probabilidad de dudoso recaudo	Provisión de Cuentas Incobrables
Por vencer	29.080,28	96%	4%	1.163,21

INFORMACIÓN.- Durante el año de operación Zamoramotors Cía. Ltda. ha registrado su Estimación para Cuentas Incobrables de acuerdo a la normativa fiscal. A continuación presentamos el excedente de las Cuentas por Cobrar registradas bajo NEC v NIIF:

Al 31 de diciembre de 2010

	NEC	NIIF	EXCEDENTE NIIF - NEC
Cuentas por Cobrar	32.808,53	32.031,99	-776,54
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-328,09	-1.281,28	-953,19
(-) Ingreso diferido por intereses	-	-776,54	
Cuentas por Cobrar a Valor Razonable	32.480,44	29.974,17	

A 31 de diciembre de 2011

	NEC	NIIF	EXCEDENTE NIIF - NEC
Cuentas por Cobrar	29.875,34	29.080,28	795,06
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-298,75	-1163,21	-864,46
(-) Ingreso diferido por intereses	-	-795,06	
Cuentas por Cobrar a Valor Razonable	29.576,59	27.122,01	

INFORMACIÓN.-Cabe destacar que la estimación se calculó con las cuentas por Cobrar no vencidas a Valor Presente, para una mejor relación del valor del dinero del tiempo. El alcance de la provisión de cuentas incobrables al inicio y al final del periodo transición se presenta a continuación:

ASIENTO CONTABLE		
-2.a-		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Resultados Acumulados NIIF	953,19	
Provs. Ctas. Incobrables		953,19
P/R Prov.de acuerdo a Ctas. Por cobrar, al valor presente	953,19	953,19

ASIENTO CONTABLE		
-3.b-		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Provisión de Ctas. Incobrables	864,46	
Gasto Provs. Ctas. Incobrables		864,46
P/R Prov. de acuerdo a las Ctas. Por cobrar, al valor presente	864,46	864,46

➤ **Cuentas por cobrar a largo plazo**

Datos proporcionados por la compañía.

Zamoramotors Cía. Ltda. proporcione el siguiente detalle de cuentas por cobrar a largo plazo.

Al 31 de dic. 2010	
PLAZO	MONTO
Vencimiento a 4 años	42.190,23
Vencimiento a 5 años	16.738,77
Vencimiento a 6 años	17.616,59
Tota	76.545,59

Al 31 de dic. 2011	
PLAZO	MONTO
Vencimiento a 3 años	24.430,34
Vencimiento a 4 años	8.514,96
Total	32.945,30

Procedemos a realizar el mismo procedimiento de las Cuentas por Cobrar a corto plazo.

Calculo del valor razonable

2010	
FORMULA	
$VPN_x = \frac{F1}{(1+i)^X}$	
$VPN_{4años} = \frac{42.190,23}{(1+0,16)^4} = 23.301,27$	
$VPN_{4años} = \frac{16.738,77}{(1+0,16)^5} = 7.969,55$	
$VPN_{6años} = \frac{17.616,59}{(1+0,16)^6} = 7.230,59$	
TOTAL VALOR PRESENTE C x C <u>38.501,41</u>	

2011	
FORMULA	
$VPN_x = \frac{F1}{(1+i)^X}$	
$VPN_{3años} = \frac{24.430,34}{(1+0,16)^3} = 15.651,48$	
$VPN_{4años} = \frac{8.514,96}{(1+0,16)^4} = 4.702,74$	
TOTAL VALOR PRESENTE C x C <u>20.354,22</u>	

Cambio por el cálculo del valor razonable.

Al 31 de diciembre 2010		Al 31 de Dic. 2011	
Cuentas por cobrar por vencer	76.545,59	Cuentas por cobrar por vencer	32.945,30
Valor Razonable de las Ctas. por cobrar	-38.501,43	Valor Razonable de las Ctas. por cobrar	-20.354,22
Intereses Diferidos	38.044,16	Intereses Diferidos	12.591,08

El efecto se realiza un asiento de ajuste.

ASIENTO CONTABLE		
-3.a-		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Resultados Acum. NIIF	38.044,16	
Intereses Diferidos		38.044,16
P/R Ctas. por cobrar a su valor presente.	<u>38.044,16</u>	<u>38.044,16</u>

ASIENTO CONTABLE		
-4.b-		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Ingresos Ordinarios	12.591,08	
Intereses Diferidos		12.591,08
P/R Ctas. por cobrar a su valor presente.	<u>12.591,08</u>	<u>12.591,08</u>

➤ **Provisión de cuentas incobrables a largo plazo.**

Procedimos al cálculo de las cuentas incobrables del valor razonable de las cuentas por cobrar a largo plazo.

Al 31 de dic. del 2010				
Cuentas por Cobrar	Monto	Probabilidad de recaudo	Probabilidad de dudoso recaudo	Provisión de Cuentas Incobrables
Por vencer	38.501,43	96%	4%	1.540,06

AL 31 de dic. 2011				
Cuentas por Cobrar	Monto	Probabilidad de recaudo	Probabilidad de dudoso recaudo	Provisión de Cuentas Incobrables
Por vencer	20.354,22	96%	4%	814,17

Excedente de cuentas registradas bajo NEC Y NIIF.

Al 31 de dic. 2010			
	NEC	NIIF	EXCEDENTE NIIF – NEC
Cuentas por Cobrar	76.545,59	38.501,43	38.044,16
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-765,46	-1.540,06	-774,60
(-) Ingreso diferido por intereses	-	-38.044,16	
Cuentas por Cobrar a Valor Razonable	75.780,13	-1.082,79	

Al 31 de dic. 2011			
	NEC	NIIF	EXCEDENTE NIIF – NEC
Cuentas por Cobrar	32.945,30	20.354,22	12.591,08
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-329,45	-814,17	-484,72
(-) Ingreso diferido por intereses	-	-12.591,08	
Cuentas por Cobrar a Valor Razonable	32.615,85	6.948,97	

El alcance de la provisión de cuentas incobrables al inicio y al final del periodo de transición se presenta a continuación:

ASIENTO CONTABLE		
-4.a-		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Resultados Acumulados NIIF	774,60	
Provs. Ctas. Incobrables		774,60
P/R Provisión de Ctas. por cobrar, al Valor Presente.	<u>774,60</u>	<u>774,60</u>

ASIENTO CONTABLE		
-5.b-		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Provs. para cuentas Incobrables	484,72	
Gasto por Ctas. incobrables		484,72
P/R Provisión de Ctas. Por cobrar, al Valor Presente.	<u>484,72</u>	<u>484,72</u>

➤ **Propiedad, planta y equipo**

Luego de verificar y analizar los bienes de la empresa observamos que propiedad, planta y equipo se ha estado registrando de acuerdo a la normativa fiscal,

Sección 35.10.- Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF:

(c) Valor razonable como costo atribuido.- Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Información.-En referencia a la política que adoptó la compañía de usar la exención del valor razonable como costo atribuido, se procedió a evaluar de manera individual a cada componente de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a los precios de bienes nuevos del Mercado Libre, con la finalidad de determinar su valor razonable.(Ver Anexo No. 15)

DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE MUEBLES Y ENSERES		
Cantidad	Detalle	Costo Atribuido
4	Escritorios	2.720,00
1	Sillón de gerencia.	249,00
6	Sillas sin apoya manos	294,00
1	Silla con apoya manos	85,00
1	Masa redonda	100,00
2	Letrero Luminoso	520,00
1	Valla para retroproyector	250,00
13	Cuadros publicitarios	1.040,00
3	Reflector grande	169,00
TOTAL		5.427,00

DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
Cantidad	Detalle	Costo Atribuido
1	Computadora	804,99
1	Impresora multifunción Pixma.	125,00
TOTAL		929,99

RESUMEN POR CUENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE ZAMORAMOTORS CÍA. LTDA. EXPRESADO EN DÓLARES					
Detalle	Valor Histórico Total	Depreciación Acumulada	Valor según Libros	Costo atribuido	Diferencia
Muebles y enseres	4.327,10	194,72	4.132,38	5.427,00	1.294,62
Equipo de Computación	896,00	99,56	796,44	929,99	133,55

Esto ha provocado un aumento de su saldo en la subcuenta de Muebles y Enseres por \$1.294,62; y en Equipo de Computación por \$133,55, el registro contable para este ajuste al 31 de diciembre del 2010 sería el siguiente.

ASIENTO CONTABLE			ASIENTO CONTABLE		
5.a			6.a		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Muebles y Enseres	1.294,62		Equipos de Computación	133,55	
Resultados Acumulados NIIF		1.294,62	Resultados Acumulados NIIF		133,55
P/R ajuste por valor razonable de muebles y enseres.	<u>1.294,62</u>	<u>1.294,62</u>	P/R Valor Razonable de Equipos de computación.	<u>133,55</u>	<u>133,55</u>

- Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo

En adelante los muebles y enseres tendrán un costo total de \$5.427,27 (5.621,72 – 194.72), y el equipo de computo un costo total de \$929,99 (1.029,55 – 99.56), este será el saldo de la partida en el periodo de transición.

INFORMACIÓN.- De acuerdo a la política adaptada por la compañía, Se revisó los estimados de vida útil y del valor residual, observando el desgaste y a la utilización prevista se llegó a un análisis y el gerente decide continuar con la base fiscal para depreciar propiedad, planta y equipo, de acuerdo a su vida útil económica restante que serian de 9 años y seis meses.

$$\text{Depreciación de Muebles y Enseres} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$= \frac{5.427,27 - 542,73}{9,6}$$

TOTAL DE DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES = **508,81**

$$\text{Depreciación de Muebles y Enseres} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$= \frac{929,99 - 309,97}{2,6}$$

TOTAL DE DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO = **238,47**

Sección 17.22.- Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros de activo.

ASIENTO CONTABLE		
6.b		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto por depreciación	747.28	
Depreciación Acumulada		747.28
P/R ajuste por excedente de provisión en cuentas incobrables	<u>747.28</u>	<u>747.28</u>

➤ **Gastos de constitución y organización**⁵⁰

Zamoramotors Cía. Ltda. en base a las NEC, ha mantenido registrado en su contabilidad gastos de constitución y organización por un monto de \$202,43 incurridos en el año 2010, por documentación legal que permitieron la constitución de la compañía, con una amortización a cinco años, la misma que a la fecha de corte, totaliza \$161,94.

Sección 2.15 (a).- Un activo es un recurso controlado por la entidad por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

NIC 38.18.- Un activo intangible se debe reconocer si, y sólo si:

- Es un activo identificable.
- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo a la entidad ⁽¹⁾, y
- El costo del activo pueda ser valorado de forma fiable

⁽¹⁾Inhabilita el reconocimiento de Gastos de constitución como activo.

NIC 38.68.- Cualquier desembolso que no satisfaga los criterios para ser reconocido como un activo intangible debe, por defecto,

NIC 38.68.-reconocerse como un gasto del periodo.

ASIENTO CONTABLE		
7.a		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Amortización Acumulada Gastos de Constitución	40,49	
Resultados Acumulados NIIF	161,94	
Gastos de Constitución y organización		202,43
P/R ajuste por gasto de constitución.	<u>202,43</u>	<u>202,43</u>

⁵⁰Zapata L. Jorge E., NIIF para las PYMES ,Análisis práctico y guía de implementación, Editorial Abya-Yala Quito – Ecuador 2011, Pág. 139 y 140

Ajustes al 01 de enero del 2011 (31 de diciembre del 2010)
Inicio del periodo de transición (Fecha de transición)

"ZAMORAMOTORS CIA. LTDA. LIBRO DIARIO Al 31 de diciembre del 2010 REGISTRO DE AJUSTES			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
31/12/2010	1.a		
	Resultados Acumulados Ingreso diferido por intereses P/R ajuste para registrar las Cuentas por Cobrar a corto plazo a su valor presente	776,54	776,54
31/12/2010	2.a		
	Resultados Acumulados Provisión de Cuentas Incobrables P/R provisión calculada de acuerdo a las ctas. X Cobrar a corto plazo, ajustadas a valor presente.	953,19	953,19
31/12/2010	3.a		
	Resultados Acumulados Ingreso diferido por intereses P/R ajuste para registrar las Cuentas por Cobrar a largo plazo a su valor presente	38.044,16	38.044,16
31/12/2010	4.a		
	Resultados Acumulados Provisión de Cuentas Incobrables P/R provisión calculada de acuerdo a las ctas. X Cobrar a largo plazo, ajustadas a valor presente.	774,60	774,60
31/12/2010	5.a		
	Muebles y Enseres Resultados Acumulados NIIF P/R ajuste por valor razonable de muebles y enseres.	1.294,62	1.294,62
31/12/2010	6.a		
	Equipo de Computación Resultados Acumulados NIIF P/R ajuste por valor razonable de muebles y enseres.	133,55	133,55
31/12/2010	7.a		
	Amortización Acumulada Gastos de Constitución. Resultados Acumulados NIIF Gastos de constitución y organización P/R ajuste por gasto de constitución.	40,49 161,94	202,43
SUMAN		42179,09	42179,09
<div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> <p>Gerente</p> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> <p>Contadora</p> </div> </div>			

Ajustes al 31 de diciembre del 2011
Final del periodo de transición

"ZAMORAMOTORS CIA. LTDA. LIBRO DIARIO Al 31 de diciembre del 2011 REGISTRO DE AJUSTES			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
31/12/2011	1.b		
	Ingresos Ordinarios	795,06	
	Intereses diferidos a corto plazo		795,06
	P/R ajuste para registrar las Cuentas por Cobrar a corto plazo a su valor presente		
31/12/2011	2.b		
	Intereses Diferidos a corto plazo	776,54	
	Ingreso Financiero		776,54
	P/R ajuste para registrar las Cuentas por Cobrar a corto plazo a su valor presente		
31/12/2011	3.b		
	Provisión de Cuentas Incobrables	864,46	
	Gasto por Provisión de Cuentas Incobrables		864,46
	P/R provisión calculada de acuerdo a las ctas. X Cobrar a corto plazo, ajustadas a valor presente.		
31/12/2011	4.b		
	Ingresos Ordinarios	12.591,08	
	Intereses diferidos a largo plazo		12.591,08
	P/R ajuste para registrar las Cuentas por Cobrar a largo plazo a su valor presente		
31/12/2011	5.b		
	Provisión de Cuentas Incobrables	484,72	
	Gasto por Provisión de Cuentas Incobrables		484,72
	P/R provisión calculada de acuerdo a las ctas. X Cobrar a largo plazo, ajustadas a valor presente.		
31/12/2011	6.b		
	Gasto por depreciación	747.28	
	Depreciación Acumulada		747.28
	P/R ajuste por excedente de provisión en cuentas incobrables a largo plazo.		
SUMAN		15511,85	15511,85
<div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Gerente</p> </div> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Contadora</p> </div> </div>			

Mayorización de ajustes por adopción a NIIF para PYMES, al 31 de diciembre del 2010

ZAMORAMOTORS CIA. LTDA					
MAYORIZACIÓN					
Al 31 de diciembre de 2010					
RESULTADOS ACUMULADOS			INGRESO DIFERIDO POR INTERESES CORTO PLAZO		
	DEBE	HABER		DEBE	HABER
(1.a)	776,54	1.294,62	(5.a)		776,54
(2.a)	953,19	133,55	(6.a)		776,54
(3.a)	38.044,16	1.428,17			
(4.a)	774,60				
(7.a)	161,94				
	<u>40.710,43</u>				
	39.282,26				
PROVICION DE CUENTAS INCOBRABLES A CORTO PLAZO			INGRESO DIFERIDO POR INTERESES LARGO PLAZO		
	DEBE	HABER		DEBE	HABER
		953,19	(2.a)		38.044,16
		953,19			38.044,16
PROVICION DE CUENTAS INCOBRABLES LARGO PLAZO			MUEBLES Y ENSERES		
	DEBE	HABER		DEBE	HABER
		774,60	(4.a)	(5.a)	1.294,62
		774,60			1.294,62
EQUIPO DE COMPUTACION			GASTO DE CONSTITUCION Y ORGANIZACION		
	DEBE	HABER		DEBE	HABER
(6.a)	133,55				202,43
	133,55				202,43
ARMORTIZACION ACUMULADA GASTOS DE CONSTITUCION					
	DEBE	HABER			
(7.a)	40,49				
	40,49				

Mayorización de ajustes por adopción a NIIF para PYMES, al 31 de diciembre del 2011

ZAMORAMOTORS CIA. LTDA					
MAYORIZACION DE AJUSTES					
Al 31 de diciembre de 2011					
INGRESOS ORDINARIOS			INTERESES DIFERIDOS A CORTO PLAZO		
	DEBE	HABER		DEBE	HABER
(1.b)	795,06		(2.b)	776,54	795,06 (1.b)
(4.b)	12.591,08			776,54	795,06
	13.386,14				18,52
PROVICION DE CUENTAS INCOBRABLES A CORTO PLAZO			GASTOS POR PROV. DE CTAS. INCBR.		
	DEBE	HABER		DEBE	HABER
(3.b)	864,46				864,46 (3.b)
	864,46				484,72 (5.b)
					1.349,18
INTERESES DIFERIDOS A LARGO PLAZO			PROVICION DE CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO		
	DEBE	HABER		DEBE	HABER
		12591,08 (4.b)	(5.b)	484,72	
		12.591,08		484,72	
GASTO POR DEPRECIACION			DEPRECIACION ACUMULADA		
	DEBE	HABER		DEBE	HABER
(6.b)	747,28				747,28 (6.b)
	747,28				747,28
GASTO FINANCIERO					
	DEBE	HABER			
		776,54 (2.b)			
		776,54			

Resumen de ajustes de NEC a NIIF para Pymes al inicio y al final del periodo de transición

ZAMORAMOTORS CIA. LTDA. HOJA DE TRABAJO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF expresado en dólares americanos									
DESCRIPCIÓN CUENTA	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011)				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011)				
	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA-	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA-	
		REF	DEBE			HABER	REF		DEBE
ACTIVO CORRIENTE									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	1.202,31			1.202,31	1.893,00			1.893,00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	32.808,53			32.808,53	29.875,34			29.875,34	
(-) IIINTERESE DIFERIDOS CORTO PLAZO		1.a		776,54			18,52	-795,06	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-328,09	2.a		953,19	-298,75	2.b	864,46	-387,48	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	1.264,66			1.264,66	4.763,87			4.763,87	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)					80,00			80,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	34.947,41			33.217,68	36.313,46			35.429,67	
ACTIVO NO CORRIENTE									
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO									
MUEBLES Y EN SERES	4.327,10	5.a	1.294,62	5.621,72	4.327,10			5.621,72	
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	896,00	6.a	133,55	1.029,55	1.822,43			1.955,98	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-294,28			-294,28	-588,56	6.b	747,28	-1.335,84	
TOTAL ACTIVO FIJOS	4.928,82			6.356,99	5.560,97			6.241,86	
ACTIVO INTANGIBLE									
GASTOS DE CONSTITUCION Y ORGANIZACIÓN	202,43	7.a		202,43	0,00			0,00	
(-)AMORTIZACION ACUMULADA	-40,49	7.a	40,49	0,00	-80,98			-40,49	
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	161,94				121,45			-40,49	
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS									
ACTIVO LARGO PLAZO									
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONES LOCALES	76.361,21			76.361,21	32.945,30			32.945,30	
(-) INGRESO DIFERIDO CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		3.a		38.044,16	-38.044,16	4.b		-50.635,24	
(-)PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	-763,61	4.a		774,60	-1.538,21	5.b	484,72	-289,88	
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	75.597,60			36.778,84	32.945,30			-17.979,82	
TOTAL DEL ACTIVO	115.635,77			76.353,51	74.941,18			23.651,22	
PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	5.951,64			5.951,64	48.228,65			48.228,65	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES					19.373,12			19.373,12	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	122.077,22			122.077,22	20.489,34			20.489,34	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	1.086,50			1.086,50	357,05			357,05	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	129.115,36			129.115,36	88.448,16			88.448,16	
TOTAL DEL PASIVO	129.115,36			129.115,36	88.448,16			88.448,16	
PATRIMONIO NETO									
CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	400,00			400,00	400,00			400,00	
RESULTADOS ACUMULADOS SEGUN ADOPCIÓN NIIF			39.282,26	-39.282,26				-39.282,26	
(-)PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES				0,00	-13.879,59			-13.879,59	
(-)PERDIDA DEL EJERCICIO	-13.879,59			-13.879,59	-27,39		12.007,70	-12.039,09	
TOTAL PATRIMONIO NETO	-13.479,59			-52.761,85	-13.506,98			-64.796,94	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	115.635,77		40.750,92	40.750,92	74.941,18		13.356,88	13.356,88	23.651,22

Fuente: "Zamoramotors Cía. Ltda."

Autores: Jirón Susana y Paqui Luz

Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF al final del periodo de transición

	RAZÓN SOCIAL: ZAMORAMOTORS CÍA. LTDA.		P POSITIVO							
	Dirección Comercial: Av. Del ejército y Santiago Moradillo		Teléfono: 3039570							
	No. Expediente SC.DIC.L.10.0308		AÑO: 2010							
	RUC: 1990909780001		Correo electrónico:							
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2011		AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: Al 01 de enero del 2012		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)						
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: 31-mar-13										
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:										
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES		
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION				SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
ACTIVO	1	115.635,77			76.353,51	74.941,18		23.651,22		
ACTIVO CORRIENTE	101	34.947,41			33.217,68	36.313,46		35.429,67		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	1.202,31			1.202,31	1.893,00		1.893,00	P	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	32.480,44			30.750,71	29.576,59		28.692,80		
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201			776,54	-776,54		18,52	-795,06	P	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-			-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-			-	P	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204				-			-	N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	32.808,53			32.808,53	29.875,34		29.875,34	P	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206				-			-	P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-			-	P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				-			-	P	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-328,09		953,19	-1.281,28	-298,75	864,46	-387,48	N	
INVENTARIOS	10103	-			-	-		-		
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				-			-	P	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				-			-	P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303				-			-	P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304				-			-	P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305				-			-	P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306				-			-	P	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307				-			-	P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308				-			-	P	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309				-			-	P	
OTROS INVENTARIOS	1010310				-			-	P	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311				-			-	N	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312				-			-	N	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-			-	-		-		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401				-			-	P	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				-			-	P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403				-			-	P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404				-			-	P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	1.264,66			1.264,66	4.843,87		4.843,87		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1.264,66			1.264,66	4.763,87		4.763,87	P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502				-	80,00		80,00	P	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-			-	P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106				-			-	P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107				-			-	P	

ACTIVO NO CORRIENTE	102	80.688,36		43.135,83	38.627,72			-11.778,45	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	4.928,82		6.356,99	5.560,97			6.241,86	
TERRENOS	1020101			-				-	P
EDIFICIOS	1020102			-				-	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103			-				-	P
INSTALACIONES	1020104			-				-	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	4.327,10	1.294,62	5.621,72	4.327,10			5.621,72	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106			-				-	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107			-				-	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	896,00	133,55	1.029,55	1.822,43			1.955,98	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109			-				-	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110			-				-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111			-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-294,28		-294,28	-588,56		747,28	-1.335,84	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113			-				-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		-	-			-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401			-				-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402			-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403			-				-	N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		-	-			-	
TERRENOS	1020201			-				-	P
EDIFICIOS	1020202			-				-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203			-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204			-				-	N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		-	-			-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301			-				-	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302			-				-	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303			-				-	P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304			-				-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305			-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			-				-	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	161,94		-	121,45			-40,49	
PLUSVALÍAS	1020401			-				-	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402			-				-	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403			-				-	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-40,49	40,49	-	-80,98			-40,49	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405			-				-	N
OTROS INTANGIBLES	1020406	202,43		202,43	202,43			-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-		-	-			-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501			-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	75.597,60		36.778,84	32.945,30			-17.979,82	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601			38.044,16	-38.044,16		12.591,08	-50.635,24	P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602			-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	76.361,21		76.361,21	32.945,30			32.945,30	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	-763,61		774,60	-1.538,21		484,72	-289,88	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-		-	-			-	

INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701					-				-	P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702					-				-	P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703					-				-	P
OTRAS INVERSIONES	1020704					-				-	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705					-				-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706					-				-	P
PASIVO	2	129.115,36				129.115,36	88.448,16			88.448,16	
PASIVO CORRIENTE	201	129.115,36				129.115,36	88.448,16			88.448,16	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101					-				-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102					-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	5.951,64				5.951,64	48.228,65			48.228,65	
LOCALES	2010301	5951,64				5.951,64	48228,65			48.228,65	P
DEL EXTERIOR	2010302					-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-				-	19.373,12			19.373,12	
LOCALES	2010401					-	19.373,12			19.373,12	P
DEL EXTERIOR	2010402					-				-	P
PROVISIONES	20105	-				-	-			-	
LOCALES	2010501					-				-	P
DEL EXTERIOR	2010502					-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106					-				-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-				-	-			-	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701					-				-	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702					-				-	P
CON EL IESS	2010703					-				-	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704					-				-	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705					-				-	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706					-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108					-				-	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	122.077,22				122.077,22	20.489,34			20.489,34	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110					-				-	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111					-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-				-	-			-	
JUBILACION PATRONAL	2011201					-				-	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202					-				-	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	1.086,50				1.086,50	357,05			357,05	P
PASIVO NO CORRIENTE	202	-				-	-			-	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201					-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-				-	-			-	
LOCALES	2020201					-				-	P
DEL EXTERIOR	2020202					-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-				-	-			-	
LOCALES	2020301					-				-	P
DEL EXTERIOR	2020302					-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-				-	-			-	
LOCALES	2020401					-				-	P
DEL EXTERIOR	2020402					-				-	P

Conciliación del estado de resultado integral de NEC a NIIF para Pymes al final del periodo de transición

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
NOMBRE DE LA ENTIDAD: ZAMORAMOTORS CÍA. LTDA.				
Dirección Comercial: Av. Del ejercito y Santiago Moradillo				
No. Expediente SC.DIC.L.10.0308				
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):		
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION DEBE HABER	SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	276.796,21		263.410,07
VENTA DE BIENES	4101	<u>276.796,21</u>		<u>276.796,21</u>
PRESTACION DE SERVICIOS	4102			-
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103			-
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104			-
REGALÍAS	4105			-
INTERESES	4106		13386,14	<u>-13.386,14</u>
DIVIDENDOS	4107			-
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108			-
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109			-
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110			-
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111			-
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112			-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	250.536,28		250.536,28
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	250.536,28		250.536,28
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101			-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	250.536,28		<u>-250.536,28</u>
(+) 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					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-				
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401					P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404					P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408					P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	26.259,93		12.873,79	
OTROS INGRESOS	43	-				
DIVIDENDOS	4301					P
INTERESES FINANCIEROS	4302					P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303					P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304					P
OTRAS RENTAS	4305					P
GASTOS	52	26.287,32			24.908,88	
GASTOS DE VENTA	5201	-				
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109					P
COMISIONES	520110					P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111					P
COMBUSTIBLES	520112					P
LUBRICANTES	520113					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114					P
TRANSPORTE	520115					P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116					P
GASTOS DE VIAJE	520117					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119					P
DEPRECIACIONES:	520121	-				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101					P

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102					P
AMORTIZACIONES:	520122	-			-	
INTANGIBLES	52012201					P
OTROS ACTIVOS	52012202					P
GASTO DETERIORO:	520123	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301					P
OTROS ACTIVOS	52012306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-	
MANO DE OBRA	52012401					P
MATERIALES	52012402					P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403					P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125					P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126					P
OTROS GASTOS	520127					P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	20.353,32			19.751,42	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	12.000,00			12.000,00	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	2.142,84			2.142,84	P
COMISIONES	520210					P
COMBUSTIBLES	520212					P
LUBRICANTES	520213					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214					P
TRANSPORTE	520215	250,00			250,00	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216					P
GASTOS DE VIAJE	520217					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219					P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220					P
DEPRECIACIONES:	520221	294,28			1.041,56	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	294,28	747,28		1.041,56	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102					P
AMORTIZACIONES:	520222	-			-	
INTANGIBLES	52022201					P
OTROS ACTIVOS	52022202					P

GASTO DETERIORO:	520223	298,75			-1.050,43	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-	P
INVENTARIOS	52022302				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-	P
INTANGIBLES	52022304				-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				-	P
OTROS ACTIVOS	52022306	298,75		1349,18	-1.050,43	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-			-	
MANO DE OBRA	52022401				-	P
MATERIALES	52022402				-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				-	P
OTROS GASTOS	520227	5.367,45			5.367,45	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	2.367,00			1.590,46	
INTERESES	520301	2.367,00			2.367,00	P
COMISIONES	520302				-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303			776,54	-776,54	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-	P
OTROS GASTOS	5204	3.567,00			3.567,00	
PERDIDA EN INVERSIONES EN A SOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				-	P
OTROS	520402	3567			3.567,00	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONT	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	-27,39		14.737,19	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	-27,39		14.737,19	
IMPUESTO A LA RENTA	63				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	-27,39		14.737,19	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISC	Subtotal E (71-72)	73	-		-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-		-	
IMPUESTO A LA RENTA	76				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-		-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	-27,39		14.737,19	
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81				-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101				-	D

Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF para PYMES al final del periodo de transición

		RAZÓN SOCIAL: Zamoramotors Cia. Ltda. Dirección Comercial: Barrio: Benjamín Carrión, Av. Del ejército y Santiago Moradillo No. Expediente: SC.DIC.L.10.0308 RUC: 1990909780001																		
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:		JUNTA GENERAL DE SOCIOS		FECHA:		31/01/2013														
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)																				
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (01-01-2011):																				
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702				
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	400															-13879,59	-13879,59	400		
1 de Enero de 2011																				
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																				
Cuentas por cobrar corto plazo a su valor razonable																				
																-776,54		-776,54		
Provs.ctas. por cobrar corto plazo a su valor razonable																				
																-953,19		-953,19		
Cuentas por cobrar a largo plazo a su valor razonable																				
																-38.044,16		-38.044,16		
Provs.ctas. por cobrar largo plazo a su valor razonable																				
																-774,60		-774,60		
Costo atribuido de muebles y enseres																				
																1.294,62		1.294,62		
Costo atribuido de equipo de computo																				
																133,55		133,55		
No se considera activo gastos de constitución																				
																-161,94		-161,94		
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-39282,26	0	-13879,59	-52761,85	
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):																				
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605				
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	400																	400		
31 de Diciembre de 2011																				
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																				
Saldo inicial del periodo de transición en NIIF																				
																		-39282,26	-39282,26	
Transferencia de resultados acumulados																				
																		-13879,59	-13879,59	
Resultado del ejercicio conforme a las NEC anteriores																				
																		-27,39	-27,39	
Ajustes por implementación de las NIIF (Al final del periodo)																				
																		-12.007,70	-12.007,70	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-53161,85	-12.035,09	-64796,94
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:																				
FIRMA CONTADOR: NOMBRE: RUC:																				

Conciliación del Estado de flujo de Efectivo de NEC a NIIF para Pymes al final del periodo de transición.

Pág. 1/2

		P	POSITIVO			
		N	NEGATIVO			
		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
RAZÓN SOCIAL:	ZAMORAMOTORS CIA. LTDA					
Dirección Comercial:	Av. Del Ejército y Santiago de Moradillo					
No. Expediente	SC. DIC. L.10.0308					
RUC:	1990909780001					
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (D) 31-dic-11						
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:						
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	690,69			690,69	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	83.831,88			84.579,17	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	323.145,31			309.759,17	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	276.796,21		13.386,14	263.410,07	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	46.349,10			46.349,10	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 suscritas	95010104					P
Otros cobros por actividades de operación	95010105					P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-239.313,43			-225.180,01	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-250.536,28			-250.536,28	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 suscritas	95010204	41.547,56			41.547,56	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-30.324,71	14.133,42		-16.191,29	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	-926,43			-1.673,71	
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	-926,43		747,20	-1.673,71	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	-82.214,76			-82.214,76	
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	19.373,12			19.373,12	P
Pagos de préstamos	950305	-101.587,88			-101.587,88	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306					N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307					P
Dividendos recibidos-pagados	950308					P
Intereses recibidos	950309					P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310					D

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
	9504	1.202,31			1.202,31
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	1.202,31			1.202,31
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	1.893,00			1.893,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506				P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	1.893,00			1.893,00
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
			14.133,42	14.133,34	
CONCILIACION ENTRE LA					
		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-27,39			-12.035,09
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:					
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	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:					
(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	-27,39			-12.035,09
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.					
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:		NOMBRE:			
C/RUC:		RUC:			

	ÓN SOCIAL:	ZAMORAMOTORS CIA. LTDA		Correo electrónico:	
	cción Comercial:	Av. Del ejército y Santiago Moradillo		Teléfono:	3039570
	Expediente	SC.DIC.L.10.0308	AÑO:	2010	
		1990909780001			
DECISION Y APROBO LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO		31-mar-13			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	23.651,22	PASIVO	2	88.448,16
ACTIVO CORRIENTE	101	35.429,67	PASIVO CORRIENTE	201	88.448,16
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	1.893,00	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	28.692,80	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-795,06	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	48.228,65
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	48228,65
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	19.373,12
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	29.875,34	LOCALES	2010401	19.373,12
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		PROVISIONES	20105	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-387,48	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN-EL LA PRES	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COM	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCER	1010306		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	20.489,34
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACION PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	357,05
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	4.843,87	LOCALES	2020201	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	4.763,87	DEL EXTERIOR	2020202	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	80,00	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		LOCALES	2020301	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		DEL EXTERIOR	2020302	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		LOCALES	2020401	
			DEL EXTERIOR	2020402	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-11.778,45	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	6.241,86	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
TERRENOS	1020101		JUBILACION PATRONAL	2020701	
EDIFICIOS	1020102		OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		OTRAS PROVISIONES	20208	
INSTALACIONES	1020104		PASIVO DIFERIDO	20209	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	5.621,72	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1.955,98			
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		PATRIMONIO NETO	3	-64.796,94
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P CAPITAL	301	400,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-1.335,64	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORO	30102	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITAL	302	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
(-) AMORTILZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		RESERVAS	304	-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESERVA LEGAL	30401	
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-
TERRENOS	1020201		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
EDIFICIOS	1020202		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	
			RESULTADOS ACUMULADOS	306	-53.161,85
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-39.282,26

ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-39.282,26	N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPT	30603	-13.879,59	D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-12.035,09	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-40,49	-	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-12035,09	N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILAR	1020402		P				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-40,49	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-17.979,82					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601	-50.635,24	P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIM	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	32.945,30	P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	-289,88	N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P	PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)							
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)							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA			
NOMBRE:				NOMBRE:			
CI / RUC:							

Estado de resultado integral según NIIF para Pymes al 01 de enero del 2012

Pág. 1/3



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

IN SOCIAL:	ZAMORAMOTORS CIA. LTDA
CCION COMERCIAL:	Av. Del ejercito y Santiago Moradillo
DIENTE No.:	SC.DIC.L 10,0308
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):	31-mar-13

P
N
D

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	263.410,07	
VENTA DE BIENES	4101	263.410,07	P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106	-	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601		P
OTROS INTERESES GENERADOS	410602		P
DIVIDENDOS	4107		P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	250.536,28	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	250.536,28	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	250.536,28	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P
GANANCIA BRUTA	42	12.873,79	
OTROS INGRESOS	43	-	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305		P

GASTOS				52	24.908,88	
		DE VENTA		ADMINISTRATIVOS		
GASTOS	5201	-	5202	19.751,42		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	12.000,00		P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202			P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203			P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204			P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205			P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206			P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207			P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208			P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	2.142,84		P
COMISIONES	520110		520210			P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111					P
COMBUSTIBLES	520112		520212			P
LUBRICANTES	520113		520213			P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214			P
TRANSPORTE	520115		520215	250,00		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216			P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217			P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218			P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219			P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220			P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	1.041,56		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	1.041,56		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102			P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-		
INTANGIBLES	52012201		52022201			P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202			P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-1.050,43		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301			P
INVENTARIOS			52022302			P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303			P
INTANGIBLES			52022304			P
CUENTAS POR COBRAR			52022305			P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	-1.050,43		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-		
MANO DE OBRA	52012401		52022401			P
MATERIALES	52012402		52022402			P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403			P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225			P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226			P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227			P
OTROS GASTOS	520128		520228	5.367,45		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	1.590,46		
INTERESES			520301	1.590,46		P
COMISIONES			520302			P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303			P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304			P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305			P
OTROS GASTOS			5204	3.567,00		
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401			P
OTROS			520402	3.567,00		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-12.035,09		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61			P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-12.035,09		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63			P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-12.035,09		
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65			N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66			P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-12.035,09		
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71			P

GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	-12.035,09	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	-12.035,09	82
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
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>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>	



RAZÓN SOCIAL:	ZAMORAMOTORS CIA. LTDA	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	Av. Del Ejército y Santiago Moradillo	N	NEGATIVO
No. Expediente	SC.DC.L.10.0308	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	1990909780001		
AÑO:	2011		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	690,69	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	84579,16	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	309759,17	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	263410,07	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	46349,1	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 suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-225180,01	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-250536,28	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 suscritas	95010204	41547,56	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-16191,29	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	-1673,71	
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	-1673,71	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	-82214,76	
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	19373,12	P
Pagos de préstamos	950305	-101587,88	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ EFECTIVO	9504	1202,31	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	1202,31	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	1893	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	1893	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-12.035,09	
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 del periodo	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	-12.035,09	

**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:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:

Estado de cambios en el patrimonio

																	
RAZÓN SOCIAL:		ZAMORAMOTORS CIA. LTDA															
Dirección Comercial:		Av. Del Ejercito y Santiago de Moradillo															
No. Expediente		SC.DIC.L.10.0308															
RUC:		1990909780001															
AÑO:		2011															
<p>P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</p>																	
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$																	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400												-13879,59	-39282,26	0	-12035,09	-64796,94
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400																400
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400																400
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:																	
CORRECCION DE ERRORES:																	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:																	
Aumento (disminución) de capital social																	
Aportes para futuras capitalizaciones																	
Prima por emisión primaria de acciones																	
Dividendos																	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales																	
Financieros Disponibles para la venta																	
planta y equipo																	
Intangibles																	
Otros cambios (detallar ejercicio)																	-12035,09
																	-12035,09

NOTAS EXPLICATIVAS

Nota 1

Sec.3.24(a) Información general

Zamoramotors Cía. Ltda. se encuentra domiciliada en la provincia de Zamora Chinchipe, ciudad y cantón de Zamora, en el barrio Benjamín Carrión, calle Av. Del Ejercito entre Santiago Moradillo, es una compañía de responsabilidad limitada constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública de 23 de noviembre del 2010, aprobada mediante Resolución No.SC.DIC.L.10.0308 de la Superintendencia de Compañías de Loja.

Nota 2

Sec.3.24 (b) Información general

Zamoramotors Cía. Ltda. se dedica a la compra y venta de vehículos nuevos y usados; venta de camiones, tracto camiones, maquinaria pesada.

Nota 3

Sección 3.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de Zamoramotors Cía. Ltda. están elaborados de acuerdo con las NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Nota 4

Sección 4.11 Clasificación de Propiedad, planta y equipo

La cuenta de propiedad, planta y equipo de Zamoramotors Cía. Ltda. está compuesta de la siguiente manera:

MUEBLES Y ENSERES	
Cantidad	Detalle
4	Escritorios
1	Sillón de gerencia.
6	Sillas sin apoya manos
1	Silla con apoya manos
1	Masa redonda
2	Letrero Luminoso
1	Valla para retroproyector
13	Cuadros publicitarios
3	Reflector grande

EQUIPO DE COMPUTACIÓN	
Cantidad	Detalle
1	Computadora
1	Impresora multifunción Pixma.

Nota 5

Sección 7 .2 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos.

AÑO	2010	2011
Caja General	313,41	1.893,00
Bancos	888,90	0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1.202,31	1.893,00

Nota 6

Sección 8.7 Información sobre las fuentes claves de incertidumbre en la estimación

De acuerdo a un análisis de recaudación de cuentas por cobrar de Zamoramotors Cía. Ltda. se determino el 96% de probabilidad de recaudo.

CONCLUSIONES

- El análisis y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros conllevó adaptar el plan de cuentas, las políticas contables y el control interno, con la finalidad de realizar los ajustes extracontables y presentar los estados financieros de acuerdo a las NIIF para las PYMES.
- De acuerdo a la aplicación del valor razonable del costo atribuido se determinó a cada una de las cuentas de propiedad planta y equipo un ajuste afectando la cuenta resultados acumulados.
- Las cuentas por cobrar de corto y largo plazo presentaron un cambio, debido a que se encontraban sobrevaloradas, ya que se estaban reconociendo ingresos por intereses que aun no habían sido ganados.
- De acuerdo a la sección 11.43 de instrumentos financieros, se realizó el tratamiento de las cuentas por cobrar a corto y largo plazo, reflejando sus cálculos al valor presente neto.
- Zamoramotors mantuvo sobrevalorada la cuenta del activo diferido, ya que los desembolsos realizados para constituir la compañía, conforme a la NIC 38 no son considerados parte del activo diferido.
- Los ajustes del inicio del periodo de transición solamente afectan al estado de situación financiera porque a todos se los realiza con la cuenta de resultados acumulados por primera vez de las NIIF para PYMES.
- Al comparar los saldos NEC y NIIF de las cuentas anuales de los estados financieros de Zamoramotors Cía. Ltda. reflejaron aumentos y disminuciones, en algunos casos significativos como es la cuenta de intereses diferidos que afectó aumentando la pérdida con el 90,83% al final del periodo de transición.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda aplicar los principios básicos de las NIIF para las Pymes para el reconocimiento, la medición y la presentación de los elementos de los estados financieros de las NIIF para las PYMES.
- Tener presente cuando ya no se espera obtener beneficios económicos futuros en los bienes de propiedad planta y equipo, la compañía deberá dar de baja con el objetivo de reflejar información veraz.
- De acuerdo a la recaudación de cuentas pendientes la compañía debe aplicar estrategias para obtener mejor solvencia económica.
- Recomendamos que al registrar las cuentas por cobrar, se debe reconocer por separado los ingresos que a futuro tendrá la empresa por los intereses que gana al otorgar un crédito a un cliente.
- Para verificar si un activo cumple con las condiciones para ser registrado, una de las estrategias que puede aplicar es, mediante un cuestionario que contenga las características que debe cumplir para ser considerado un activo.
- Revelar cada partida de los estados financieros para el periodo corriente y del periodo anterior del que se presente información, con el objetivo que la directiva conozca, compare y se propongan nuevas metas para mejorar las debilidades financieras.
- La gerencia se debe involucrar en el conocimiento de las NIIF, para que realice un estudio minucioso a las cuentas por cobrar y puedan determinar con el contador la tasa de interés a cobrar al otorgar un crédito y la reflejen detallada y al momento que ingresa.

BIBLIOGRAFÍA

Ec. Mario Arturo Hansen - Holm, Ing. Luis A. Chávez,. (2012). **NIIF para PYMES: Teoría y Práctica**. (Primera Edición ed.). Guayaquil - Ecuador: Editorial Hansen - Holm & Co.

Edgar V. Sempertegui A. (2009). **CONTABILIDAD SUPERIOR. GUÍA DIDACTICA** (Primera Edición ed.). Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.

Figuroa, Vernor Mesén. (Primera Edición 2007). **Aplicaciones prácticas de las NIIF**. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). **NIIF**. United Kingdom: Copyright.

Whittington, R., y Pany K. (2004). **Principios de Auditoría**. México: Editorial Mc. Graw Hill, Décimo Cuarta edición.

Zapata L. Jorge E. (2011). **Análisis práctico y guía de implementación de NIIF**. Quito Ecuador: Ediciones Abya - Yala.

Capacitación 2012 UTPL, Ernst Young.

Netgrafía

- ❖ Fundación IFRS. (2009). **Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES**. Recuperado el 07 de enero de 2013, de www.ifrs.org
- ❖ Deloitte. (2010). **El IFRS para PYMES en su Bolsillo**. Obtenido de <http://www.deloitte.com>

OTRAS DIRECCIONES GENERALES:

- | | |
|---|---|
| ❖ http://www.elcontador.org | ❖ http://www.supercias.gob.ec |
| ❖ http://es.scribd.com | ❖ http://www.sri.gov.ec |
| ❖ http://aprendeenlinea.udea.edu | ❖ http://www.sbs.gob.ec |
| ❖ http://ri.biblioteca.udo.edu | ❖ http://www.eumed.net |
| ❖ http://mail.ups.edu.ec | ❖ http://icontable.com |
| ❖ https://docs.google.com | ❖ http://www.intelecto.com.ec |
| ❖ http://www.facpce.org | ❖ http://deniifparapymesetrata.blogspot.com |
| ❖ http://www.gestiopolis.com | ❖ http://niifpymestendencias.blogspot.com |
| ❖ http://www.iasplus.com | ❖ www.ifrs.org |

ANEXOS